

6.2.	Inhoudelijk behandelen signaal.....	16
6.2.1.	Korte omschrijving.....	16
6.2.2.	Beoordeling Informatie Systemen.....	16
6.2.3.	Beoordeling conclusie.....	17
6.2.4.	Aanpassen directie en subjecten.....	19
6.2.5.	Aanbieden voor goedkeuring inhoudelijke beoordeling.....	19
<b>7.</b>	<b>Goedkeuren inhoudelijke behandeling.....</b>	<b>20</b>
7.1.	Selecteren goed te keuren signaal.....	20
7.2.	Goedkeuren inhoudelijke behandeling signaal.....	20
7.2.1.	Goedkeuren.....	21
7.2.2.	Terugzetten naar inhoudelijke beoordelen.....	21
7.3.	Doorsturen voorstel behandelwijze.....	21
7.3.1.	Particulieren.....	21
7.3.2.	MKB.....	22
7.3.3.	GO.....	23
<b>8.</b>	<b>Signaal raadplegen toezicht.....</b>	<b>25</b>
8.1.	Signaal raadplegen door medewerker Toezicht.....	25
<b>Bijlage(n):</b>	<b>.....</b>	<b>26</b>
	Bijlage 1: Verklarende woordenlijst.....	26
	Bijlage 2: procesplaat 'beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze' (versie 1.0).....	27
	Bijlage 3: Mappenstructuur Postbussen.....	28
	Bijlage 4: Voorbeelden wettelijk bevoegd en classificatie.....	29
	Bijlage 5: Rechtsgronden voor doorsturen.....	30

CONCEPT

## 1. Inleiding

De Belastingdienst ontvangt regelmatig meldingen van burgers, overheidsinstanties (zoals de politie of het UWV) en externe instanties over mogelijke (fiscale) misstanden. In deze werkinstructie noemen we dit 'signalen'. Deze signalen komen op verschillende manieren binnen bij de Belastingdienst. De onderwerpen waarover de signalen gaan zijn zeer divers.

### Voorbeelden

- mogelijk verzwegen inkomens- en vermogensbestanddelen
- inkomsten uit criminele activiteiten
- ongebruikelijke transacties, zoals een ongebruikelijke aandelen- of vastgoedtransactie
- ten onrechte opgenomen aftrekposten of overige kosten.

Deze werkinstructie is bestemd voor medewerkers van de Belastingdienst die werkzaam zijn binnen de directies Particulieren, MKB en GO. In [bijlage 1](#) is een verklarende woordenlijst opgenomen voor enkele begrippen en afkortingen in deze werkinstructie. Naast deze werkinstructie gebruik je de [Handleiding TSV](#).

Het doel van deze werkinstructie is het ondersteunen van medewerkers bij:

- de registratie van ontvangen signalen; en
- de inhoudelijke beoordeling van ontvangen signalen voor het toezichtproces

Het resultaat is – afhankelijk van de directie – een behandelvoorstel, behandelvoornemen en/of renseignement voor het toezichtproces. Het kan ook voorkomen dat er geen behandelwijze nodig is, bijvoorbeeld wanneer het signaal uitgaat van onjuiste veronderstellingen.

Als een behandelwijze nodig is, wordt het resultaat meegenomen in de keuzeprocessen in het toezicht. In het keuzeproces wordt uiteindelijk bepaald of het behandelvoorstel, behandelvoornemen of renseignement ook daadwerkelijk in het toezicht wordt opgepakt en behandeld. Dit keuzeproces valt buiten het werkproces dat is beschreven in deze werkinstructie.

Deze werkinstructie draagt bij aan een eenduidige en uniforme werkwijze.

In de werkinstructie wordt aangesloten bij de procesplaat van het werkproces 'beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze' (zie [bijlage 2](#)).

Deze werkinstructie betreft een dynamisch document dat voortdurend wordt aangepast / bijgewerkt naar gelang de ontwikkeling van nieuwe functionaliteit en opgedane ervaringen.



### Applicaties en meer informatie

In deze werkinstructie vind je geen uitleg over hoe een applicatie werkt, bijvoorbeeld ATK+, Eldoc3 of KRB. Uitgangspunt is dat je weet hoe deze werken.

Informatie over de applicaties vind je op de site [ICT Gebruikersondersteuning](#) op [Intranet](#), [Servicepunt](#), [ICT](#), [ICT Gebruikersondersteuning](#).

Via het alfabet aan de rechterkant kun je zoeken naar de applicatie waarover je meer wilt weten.



Heb je suggesties, opmerkingen of tips over deze werkinstructie? Deel deze dan op het forum van de [community Implementatie Signalenproces \(inclusief behandelen signalen in TSV\)](#).

CONCEPT

## 2. Aanvang proces registratie en beoordeling signalen

Het proces vangt aan bij de ontvangst van een signaal. Onder signaal wordt verstaan een spontane (vrijwillige) melding over mogelijke fraude of niet naleving (non compliance) van fiscale wet- en regelgeving, verstrekt door een burger, een private organisatie of een publieke organisatie. De signalen komen op verschillende manieren binnen bij de Belastingdienst.

### Voorbeelden

- Belasting Telefoon
- Formulier op de site van de Belastingdienst
- Anoniem via Meld Misdaad Anoniem
- (Handgeschreven) brief naar het belastingkantoor

Een groot deel van deze signalen komt eerst binnen bij de Infodesk van de FIOD, waarna de Infodesk deze signalen doorstuurt naar de signalenpostbus. Signalen per post worden eerst gedigitaliseerd en daarna door B/CFD doorgestuurd naar de signalenpostbus.

### Let op!

Signalen voor CAP, Douane en Toeslagen routeren (nog) niet via TSV. De signalen kun je via interne mail doorsturen.

CAP tot nader besluit worden géén signalen doorgestuurd naar CAP

Douane Douane DLTC DIC Infodesk\_Postbus

Toeslagen Toeslagen Fraude\_Postbus

### 2.1. Postbussen

Iedere directie registreert de signalen vanuit haar eigen postbus in TSV. Iedere postbus wordt op dezelfde wijze ingericht. De indeling van de mappenstructuur is opgenomen in [bijlage 3](#). De teamleider vraagt de autorisatie aan voor de postbus.

Per opvoerend kantoor is een archiefpostbus aangemaakt op een beveiligde Q-schijf-omgeving. Hierin worden de originele mails gearchiveerd tot het moment dat je in TSV ook bijlagen in een andere vorm dan PDF kunt opslaan.

#### 2.1.1. Particulieren

De signalen waarvoor Particulieren competent is, worden ontvangen via een daartoe bestemde postbus: [Particulieren.meldpunt@belastingdienst.nl](mailto:Particulieren.meldpunt@belastingdienst.nl)

#### 2.1.2. MKB

De signalen waarvoor MKB competent is, worden ontvangen via een daartoe bestemde postbus: [MKB.meldpunt@belastingdienst.nl](mailto:MKB.meldpunt@belastingdienst.nl)

#### 2.1.3. GO

De signalen waarvoor GO competent is, worden ontvangen via een daartoe bestemde postbus: [GO.meldpunt@belastingdienst.nl](mailto:GO.meldpunt@belastingdienst.nl)

### 2.2. Rollen en autorisaties

Medewerkers kunnen vanuit verschillende rollen gebruikmaken van TSV. Je kunt dus één rol hebben, maar ook meerdere rollen. De teamleider vraagt de autorisaties aan in IMS<sup>1</sup>.

De rollen in het proces zijn als volgt:

Procesrol	Functionele rollen TSV:
Behandelaar	TSV - Behandelaar signaal
Goedkeurder	TSV - Goedkeurder vastlegging signaal
Behandelaar	TSV - Inhoudelijke behandelaar signaal
Goedkeurder	TSV - Goedkeurder inhoudelijke behandeling signaal
	TSV - Raadpleger signaal

Daarnaast zijn er zogenaamde VIP-rollen. De autorisaties voor de rollen VIP, Afgeschermd ondernemingen en Ambtenaren zijn altijd in combinatie met één of meerdere van de functionele rollen. Ook dient er een rol toegekend te worden voor de betreffende directie waarvoor de medewerker werkzaam is.

Voor meer informatie over rollen en autorisaties verwijzen we naar de [Handleiding TSV](#).

CONCEPT

---

<sup>1</sup> De enige uitzondering hierop is de autorisatie voor het raadplegen van het signaal via het UUID. Deze autorisatie wordt centraal geregeld voor alle toezichtmedewerkers.

### 3. Registeren van signalen

In deze stap leg je het binnengekomen signaal uit de bron vast in TSV, zodat het signaal op een veilige locatie en conform de archiefwet wordt opgeslagen. In deze stap beoordeel je of de Belastingdienst wettelijk bevoegd is om het signaal te verwerken, bepaal je op welk subject het betrekking heeft, bepaal je de competentie en duid je op welk belastingmiddel het signaal vermoedelijk betrekking heeft.

#### 3.1. Bevestigingsmail

De indiener van het signaal ontvangt een automatische ontvangstbevestiging vanuit de postbus.

##### Voorbeeld

*Geachte heer, mevrouw,*

*Hierbij bevestigen wij de ontvangst van uw bericht. Mochten wij nog nadere informatie nodig hebben, dan nemen we contact met u op.*

*De Belastingdienst is gebonden aan wetgeving op het gebied van [geheimhouding en bescherming](#) van de persoonlijke levenssfeer. Daarom is het niet mogelijk om informatie te verstrekken over de afhandeling van uw melding.*

*Hoogachtend,*

*De inspecteur*

*Dit autoreply bericht is verzonden door no-reply emailadres. Retourberichten aan dit no-reply emailadres komen niet aan.*

#### 3.2. Opvoeren signaal

Een signaal komt binnen in het 'Postvak IN' van de postbus. Elk binnengekomen signaal registreer je afzonderlijk in de applicatie TSV. Klik in de blauwe balk in TSV op 'behandelen signaal'. Klik vervolgens op het '+' om de registratie van een nieuw signaal te starten. Je komt nu in het scherm 'opvoeren melding'.

Zodra je het registratieproces start, verplaats je het ontvangen signaal in de postbus naar de map 'In behandeling'.

##### Tip

Om te kunnen zien wie welk signaal in behandeling heeft, kun je samen met je collega's afspreken om je naam of UserID toe te voegen aan de onderwerpregel van het signaal in de postbus.

##### 3.2.1. Bijlage

- Voeg hier het signaal inclusief alle bijlagen (als PDF opgeslagen) als één bijlage bij.

Je moet bij de registratie van het signaal in TSV minimaal één bijlage (PDF) opnemen.

Om het oorspronkelijke signaal te kunnen opslaan in TSV zal je het oorspronkelijke e-mailbericht moeten opslaan als PDF. Indien het signaal uit een e-mailbericht met één of meerdere bijlage(n) bestaat, dan moet je het mailbericht en de bijlage(n) samenvoegen tot één PDF-bestand. Dit kun je doen door de inkomende mail – inclusief eventuele bijlage(n) in een andere bestandsextensie dan

PDF – op te slaan als PDF-bestand. Je kunt dit doen met behulp van PDF Creator: afdrukken naar PDF. Een [gebruikersinstructie van PDF Creator](#) is te vinden op intranet.

**Let op!**

De maximale grootte van de bijlage is 10 MB. Bij een omvangrijk signaal, kan de het voorkomen dat de PDF bijlage groter is dan 10 MB. Indien dit het geval is, dan kun je na het opvoeren van het signaal nog maximaal twee andere PDF-bijlagen (van max. 10 MB) toevoegen. Dit wordt nader toegelicht in paragraaf 4.3.

**Tip**

In geval van het omzetten van een Excelbestand naar een PDF-bestand is het van belang dat rijen en kolommen leesbaar blijven en zoveel als mogelijk op één pagina staan. In [nieuwsbrief nr. 53 van Landelijke Regie Particulieren](#), lees je in het artikel 'handige functie in Excel' (op pagina 15) hoe je dat kunt doen.

Wanneer je een of meerdere documenten met een andere bestandsextensie converteert naar PDF, ontstaan er tijdelijke bestanden die je later samenvoegt tot één document. Sla deze tijdelijke bestanden op in een aparte map op je eigen computer. Verwijder alle bestanden aan het einde van elke dag.

Als je deze bewerkingen hebt uitgevoerd, dan kun je de bijlage toevoegen. Via de knop 'bladeren' kun je het samengevoegde bestand dat je in een map op je eigen computer hebt opgeslagen, selecteren om toe te voegen als bijlage.

*3.2.2. Binnenkomstdatum: invullen*

- Vul hier de datum in waarop het signaal bij de Belastingdienst (dit kan ook de FIOD zijn) is binnengekomen. Dus niet de datum dat het signaal is ontvangen door de competente directie.

*3.2.3. Herkomst signaal: afrolmenu*

- Geef hier aan van wie of welke instantie het signaal afkomstig is.

*3.2.4. Opvoerend kantoor: afrolmenu*

- Hier geef je aan welk kantoor het signaal opvoert.

Het is van belang om het 'opvoerend kantoor' juist in te vullen in verband met de audittrail en de verantwoordelijkheid.

*3.2.5. Directies: aanvinken*

- Plaats een vinkje in de rubriek van de directie(s) die (mogelijk) belang heeft (hebben) bij het signaal. Je kunt meerdere opties selecteren (voor zover je dit kunt beoordelen op grond van het vluchtig bekijken van het signaal). Op dit moment kun je uitsluitend de directies Particulieren, MKB en GO aanvinken. Toeslagen mag je (voorlopig) niet aanvinken.

Indien er meerdere directies competent zijn, neem je contact op met een collega van de andere competente directie. Een lijst met contactpersonen staat op de (besloten) community Implementatie Signalenproces (inclusief behandelen signalen in TSV). Deze community is uitsluitend bedoeld om te weten wie je kunt bellen. Binnen de community worden dus geén signalen gedeeld.

In overleg met deze collega bespreek je de behandeling van het signaal. Kan het signaal door iedere directie afzonderlijk worden behandeld of is het van belang dat het signaal door de directies gezamenlijk wordt opgepakt? Zo ja, wie neemt dan het voortouw?



**Let op!**

Bij signalen over Hennepkwekerijen neem je eerst telefonisch contact op met een collega van Particulieren of MKB, omdat de competentie bij een dergelijk signaal vaak niet direct duidelijk is.

Om het signaal te kunnen registreren, moet je een directie kiezen. Indien de Belastingdienst niet wettelijk bevoegd is, vink dan jouw eigen directie aan.

**3.2.6. Wettelijke bevoegdheid: afrolmenu (ja/nee)**

Op basis van de inhoud van het signaal beoordeel je of sprake is van een onderwerp dat tot de wettelijke taken van de Belastingdienst behoort (klik [hier](#) voor meer informatie). In beginsel moet het signaal van belang kunnen zijn voor de heffing of inning van rijksbelastingen. Gelet op het proces, zal de Belastingdienst wettelijk bevoegd zijn in geval van een vermoeden van niet-compliant fiscaal gedrag door een natuurlijk persoon of rechtspersoon.

Van niet-compliant fiscaal gedrag is sprake indien belastingsubjecten (burgers en/of bedrijven):

- zich onterecht niet en/of niet-tijdig registreren voor belastingplicht;
- niet-tijdig aangifte doen;
- onjuist en/of onvolledig aangifte doen;
- niet tijdig en/of onvolledig betalen.

In [bijlage 4](#) vind je een aantal voorbeelden hiervan.

Het is in deze fase niet de bedoeling dat je ook bepaalt of daadwerkelijk sprake is van niet-compliant gedrag. We bepalen uitsluitend of de inhoud van het signaal aansluit bij de taken van de Belastingdienst.

**Let op!**

Indien geen sprake is van wettelijke bevoegdheid, dan wordt het signaal – na goedkeuring – opgeslagen in TSV en is daarna niet meer raadpleegbaar. Het signaal wordt na een jaar verwijderd uit TSV.

**3.2.7. Urgentie: afrolmenu (ja/nee)**

In TSV kennen we het veld urgentie. Je beoordeelt op basis van het platte signaal, dus zonder raadpleging van systemen, of sprake is van urgentie. Een urgent signaal moet door de aard en inhoud van het signaal enkel met voorrang (urgentie) worden bekeken binnen het signalenproces, zodat het indien nodig versneld doorgezet kan worden naar Toezicht. Bij een urgent signaal vinden dezelfde inhoudelijke afwegingen, keuzes en vastleggingen plaats als bij de zogenaamde niet-urgente signalen.

**Voorbeelden**

- onttrekking gelden
- een aanslag- of navorderingstermijn dreigt te verlopen
- informatie dreigt verloren te gaan
- lopend (boeken)onderzoek of RIEC-casus
- ondermijning
- zeer groot belastingnadeel

### 3.2.8. Classificaties: aanvinken

In deze stap bepaal je van welk type niet-compliant gedrag mogelijk sprake is. Je schat het risico op het type niet-compliant gedrag in op basis van het ontvangen signaal. Je doet nog geen nader onderzoek. In [bijlage 4](#) vind je een aantal voorbeelden.

Plaats een vinkje in de van toepassing zijnde rubriek:

1. Zich onterecht niet en/of niet-tijdig registreren voor belastingplicht;
2. Niet-tijdig aangifte doen;
3. Onjuist en/of onvolledig aangifte doen;
4. Niet tijdig en/of onvolledig betalen.

Indien sprake is van meerdere vormen van non-compliant gedrag, vink dan alle van toepassing zijnde rubrieken aan.

### 3.2.9. Mogelijke belastingmiddelen en/of processen: aanvinken

Plaats een vinkje in de van toepassing zijnde rubriek (voor zover je dit kunt beoordelen op grond van het signaal).

Je selecteert op basis van de inhoud van het signaal welk belastingmiddel of proces (fiscale duiding) van belang is. Er zijn negen mogelijkheden: IH, VPB, LH, OB, Toeslagen, Auto, Erf- en schenkbelasting, Invordering of overige middelen. Er kunnen meerdere middelen/processen gekozen worden per signaal.

### 3.2.10. Doorgestuurd naar: aanvinken

- Plaats een vinkje bij de van toepassing zijnde organisatie. Er zijn meerdere opties mogelijk. (Voor zover je dit kunt beoordelen op grond van de signaal).

#### Let op!

In deze stap geef je uitsluitend aan dat je het signaal wenst door te sturen naar een andere organisatie. Het signaal wordt echter pas doorgestuurd op het moment dat dit is goedgekeurd door de goedgekeurder (zie hoofdstukken 5 en 6).

In de onderstaande situaties wordt een signaal doorgestuurd:

- Het signaal valt niet onder de bevoegdheid van de Belastingdienst, maar wel onder een doorzendverplichting (bijvoorbeeld artikel 2:3 van de AWB). Dit signaal kan worden doorgestuurd naar een andere publieke organisatie (n.a.v. een toets op diens bevoegdheid).
- Het signaal valt wel onder de wettelijke bevoegdheid, maar is tevens bedoeld voor een andere publieke organisatie. Dit signaal kan worden doorgezonden naar die andere publieke organisatie, indien daar een grondslag voor aanwezig is.

#### Let op!

Het doorsturen van een signaal mag niet zonder voorafgaande afstemming en goedkeuring van een VTA Formeel Recht.

In overleg met de VTA wordt vastgesteld of sprake is van een doorbreking van de geheimhoudingsplicht (artikel 67 AWR) en daarnaast wordt getoetst of een AVG-grondslag aanwezig is (wettelijke plicht voor de Belastingdienst of een publiekrechtelijke taak van de organisatie waaraan wordt doorgezonden). In [bijlage 5](#) vind je informatie over rechtsgronden en convenanten.

### 3.1.11. Bevestiging

Als je alle rubrieken in het scherm 'Opvoeren signaal' van TSV hebt ingevuld, klik je op 'bevestig'.

De volgende pop-up verschijnt:

**Signaal is opgevoerd.**

Signaal ID:

70a28d65-12dc-439a-afe3-675a6b46735a

Kopieer ID

OK

Klik op 'Kopieer ID'. Vervang jouw userid in de oorspronkelijke e-mail voor dit signaal ID in de onderwerpregel in de postbus. Middels CTRL + E kun je het signaal bewerken. Zodra je het signaal ID hebt toegevoegd klik je op 'Opslaan en sluiten'.

Hiermee kunt je later in het proces de oorspronkelijke mail die hoort bij het signaal dat jij in behandeling hebt eenvoudig terug vinden.

## 4. Behandelen signaal

In deze stap bepaal je op welk(e) subject(en) het signaal betrekking heeft. Tevens bepaal je welk dienstonderdeel en/of kantoor competent is voor de verdere afhandeling van het signaal. Indien een ander dienstonderdeel ook competent is, overleg dan met het andere dienstonderdeel over het vervolg. Ook leg je hier de identificerende gegevens van het subject vast (onder andere uit BVR en RDW).

### 4.1. Toevoegen subject(en)

Bepaal het subject. Dat is degene(n) op wie het signaal betrekking heeft.

In sommige signalen staat het subject duidelijk omschreven, soms zelfs al met het BSN en/of RSIN. Het komt echter ook voor dat de gegevens in het signaal onvolledig of niet-gestructureerd zijn. Om te voorkomen dat gegevens onjuist of onvolledig worden ingevoerd, kun je zowel subjectgegevens (bijv. BVR) als objectgegevens (bijv. RDW) raadplegen. Je kunt ook openbare bronnen raadplegen.

Klik op het 'signaal ID' om subjecten bij het signaal toe te kunnen voegen. Nu verschijnt onder in beeld het betreffende signaal. Op het tabblad 'subjecten' dien je één (of meerdere) subjecten in te vullen. Klik op '+'.

Per subject dien je de volgende rubrieken in te vullen:

- Nummer onbekend: Indien geen BSN/RSIN beschikbaar is, vink je de rubriek 'nummer onbekend' aan.
- BSN/RSIN: Indien dit wel bekend is, vul je dit in de rubriek: 'BSN/RSIN'.
- Entiteitnummer: Hier vul je het entiteitnummer in.
- Competent kantoor: Maak een keuze uit het afrolmenu. Dit betreft het competente kantoor zoals geregistreerd in BVR.
- Geraadpleegde systemen: Vul in welke systemen (BVR en/of RDW) je geraadpleegd hebt. Je kunt meerdere opties aanvinken (geen verplicht veld)

#### Let op!

Het aanvinken van de optie 'nummer onbekend' moet eerder uitzondering dan regel zijn. Besteed daarom voldoende aandacht aan het achterhalen van het BSN/RSIN.

#### Let op!

Bevat een signaal gegevens van/over minderjarigen, dan verwijderen we dit signaal en nemen we het niet verder in behandeling. We kiezen de optie: Niet wettelijk bevoegd.

#### Tip

Naast BVR en RDW kun je ook andere (openbare) bronnen raadplegen, zoals de KvK, het Kadaster, RIS, middeladministraties of openbare internetbronnen. Let hierbij op de [Leidraad Juridisch Kader Internetonderzoek](#). Als je alleen andere systemen dan BVR en RDW hebt geraadpleegd en/of openbare bronnen, vink dan niets aan.

Hierna klik je op 'bevestiging' en het subject is bij het signaal 'gevoegd'.

Indien sprake is van meerdere subjecten in het signaal, dan kun je de overige subjecten op dezelfde wijze aan het signaal toevoegen.

#### 4.2. Doorsturen in geval van VIP-classificatie

In geval van een VIP-classificatie geldt na vastlegging van het signaal de autorisatie voor VIP-behandelingen. Indien je als behandelaar geautoriseerd bent, kun je het signaal nog zien/bewerken. Indien je niet geautoriseerd bent dan kun je, na opslaan van het signaal, dit niet verder bewerken of inzien en moet een geautoriseerde behandelaar verder met dit signaal.

#### Tip

Zie de (besloten) [community Implementatie Signalenproces \(inclusief behandelen signalen in TSV\)](#) welke collega's een VIP-autorisatie hebben en waarmee je telefonisch contact opneemt, zodat de collega met VIP-autorisatie het signaal verder kan behandelen in TSV.

#### 4.3. Toevoegen extra bijlage(n)

Voordat je dit signaal ter 'goedkeuring' aanbiedt bij de goedkeurder, kun je nog maximaal twee bijlagen bijvoegen.

Om (een) extra bijlage(n) toe te voegen, klik op het tabblad 'bijlagen'. Klik vervolgens op '+' om een bestand toe te voegen. Via de knop 'bladeren' kun je het bestand dat je wil toevoegen, selecteren. Per keer kun je één bijlage toevoegen. Ook hier geldt dat de maximale omvang van de bijlage 10 MB is.

#### 4.4. Aanbieden voor goedkeuring

In deze stap controleer je of alle gegevens juist en volledig zijn ingevuld. De uitkomst uit de vorige stappen dient gecontroleerd te worden. Vervolgens klik je bovenaan op 'Gereed voor goedkeuring'.

## 5. Goedkeuren behandeling signaal

In deze stap controleert de goedkeurder of alle gegevens van het signaal (inclusief de subjecten) juist en volledig zijn geregistreerd. De goedkeurder is een andere medewerker dan degene die het signaal heeft geregistreerd en behandeld.

### 5.1. Selecteren signaal

Bij het openen van scherm 'Goedkeuren behandeling signaal', krijg je een overzicht van landelijk geregistreerde signalen waarvan de registratie moet worden goedgekeurd. Om te bepalen welke post jij kunt oppakken, selecteer je de signalen waarvoor jouw kantoor competent is<sup>2</sup>. Om deze signalen zichtbaar te krijgen, kun je een filter aanzetten op de voorraad signalen. Hiervoor klik je op het vergrootglas en kies je 'zoek op competent kantoor'. Kies vervolgens een kantoor waarvoor jij competent bent. Je krijgt nu een lijst met de nog inhoudelijk goed te keuren signalen. Uit deze lijst kun je de signalen goedkeuren. Selecteer een signaal door op het signaal ID te klikken. Klik vervolgens op 'bevestigen' om het signaal te openen.

### 5.2. Goedkeuren signaal

Als goedkeurder beoordeel je of de onderstaande gegevens volledig en juist zijn overgenomen uit het signaal. Je beoordeelt hierbij de ingevulde gegevens op de tabbladen: Procesgegevens, Subjecten en Bijlagen.

Om te kunnen goedkeuren, moet je alle ingevulde gegevens volledig raadplegen. Dit doe je door op elk tabblad op het 'oogje' te drukken.

Nadat je hebt bekeken of alle gegevens juist en volledig juist zijn geregistreerd, kun je boven in het scherm kiezen uit twee mogelijkheden:

- Goedkeuren;
- Terugzetten naar bewerking

#### 5.2.1. Goedkeuren

Wanneer je concludeert dat het signaal juist en/of volledig is opgevoerd, dan klik je op de button 'goedkeuren'. Het signaal wordt automatisch doorgezet naar het onderdeel 'inhoudelijk behandelen signaal'. Voor het archiveren van de oorspronkelijke melding, zie paragraaf 5.4.

#### **Let op!**

Wil je een signaal goedkeuren waarvoor de Belastingdienst niet wettelijk bevoegd is, lees eerst § 5.3.

#### 5.2.2. Terugzetten naar bewerking

Wanneer je concludeert dat het signaal niet juist en/of volledig is opgevoerd, dan klik je op de button 'terugzetten naar bewerken'. In het scherm dat verschijnt, vul je de onderbouwing in waarom jij van mening bent dat het signaal (nog) niet goedgekeurd kan worden en wat er nog moet worden aangepast. Wanneer je op bevestigen klikt, wordt het signaal automatisch teruggezet naar het onderdeel 'behandelen signaal'. Omdat de behandelaar niet automatisch een melding krijgt dat het signaal is teruggezet, dien je een mail te sturen naar de behandelaar dat je in TSV een signaal hebt teruggezet voor bewerking. In de onderwerpregel neem je het signaal ID op. De behandelaar voert de stappen van hoofdstuk 3 en/of hoofdstuk 4 opnieuw uit. De feedback op het signaal van de goedkeurder is zichtbaar onder het tabblad 'opmerkingen'. De behandelaar wijzigt de gegevens die niet juist zijn opgenomen (zie § 3.2 voor o.a. wettelijke bevoegdheid, competentie,

<sup>2</sup> Bij GO worden alle signalen bij Unit Landelijk Toezicht geregistreerd en goedgekeurd.

identificeren gegevens, fiscale duiding). Zodra de behandelaar het signaal nogmaals heeft doorgezet ter goedkeuring herhaalt de goedkeurder vervolgens de stappen uit dit hoofdstuk.

**Let op!**

Als goedkeurder en behandelaar met elkaar communiceren over een signaal, gebruik je het signaal ID en gebeurt dat zonder vermelding van persoonsgegevens.

### 5.3. Doorsturen signaal

Indien je een signaal goedkeurt waarvoor de Belastingdienst niet wettelijk bevoegd is (zie §3.2.6) maar het signaal is wel voor een andere bestuursorgaan / instantie mogelijk van belang, dan stuur je als goedkeurder het oorspronkelijke signaal vanuit de postbus door naar het bestuursorgaan / instantie die de behandelaar heeft aangevinkt. Vervolgens verplaats je de verzonden e-mail in de map 'doorgestuurd naar andere instantie' in de postbus. Deze signalen worden 1 jaar na registratie in TSV verwijderd.

Op het moment dat je het signaal in TSV hebt goedgekeurd en doorstuurt, geef je door middel van een vinkje in het vakje 'is doorgestuurd naar' aan dat je het signaal hebt doorgestuurd.

### 5.4. Archiveren oorspronkelijke melding

Als je het signaal hebt goedgekeurd en hebt doorgezet voor inhoudelijke behandeling, verplaats je de oorspronkelijke melding van de map 'in behandeling' naar de map 'te archiveren'. Per opvoerend kantoor is een archiefpostbus aangemaakt op een beveiligde Q-schijf-omgeving. Hierin worden de originele mails gearchiveerd tot het moment dat TSV ook bijlagen in andere vorm dan PDF aankan. Wekelijks worden de te archiveren e-mails verplaatst naar het archief van de betreffende directie.

## 6. Inhoudelijke behandeling signaal

Alle signalen waarvan is vastgesteld dat de Belastingdienst wettelijk bevoegd is, worden doorgezet voor inhoudelijke behandeling.

Bij het opwerken van het signaal zijn de volgende fasen te onderscheiden:

- het verzamelen van informatie (verrijken);
- het (fiscaal) duiden van de informatie in relatie tot het signaal (beoordelen en wegen); en
- het vastleggen van deze informatie.

Wanneer je een signaal opwerkt, probeer je het signaal nader te onderbouwen of te falsificeren. In feite ben je het realiteits- en waarheidsgehalte van het signaal aan het onderzoeken. Als blijkt dat de informatie in het signaal correct is, dan volgt een voorstel voor Toezicht (renseignement, behandelvoorstel, behandelvoornemen en/of lopende interventie). Als blijkt dat de informatie in het signaal niet correct blijkt is, kunnen we zonder schade voor alle betrokkenen (incl. belastingplichtige) het signaal terzijde leggen<sup>3</sup>.

### Voorbeeld

Iemand stuurt een klikbrief over de dure auto die zijn buurman heeft gekocht, terwijl de buurman maar een bescheiden inkomen heeft. Uit interne bronnen blijkt inderdaad bescheiden inkomen van de buurman, maar je ziet ook dat de betreffende buurman een grote erfenis of schenking heeft ontvangen, waarvan hij gemakkelijk de nieuwe auto betaald kan hebben. Dit signaal kan dus terzijde gelegd worden en geboekt worden als niet relevant.

Hieronder gaan we eerst in op de manier waarop je een signaal vanuit TSV selecteert voor opwerking. Vervolgens gaan we in op de wijze waarop een signaal moet worden opgewerkt en welke vastlegging er worden gemaakt in TSV.

### 6.1. Selecteren posten

Bij het openen van scherm 'Inhoudelijk behandelen signaal', krijg je een overzicht van alle landelijk geregistreerde signalen van jouw directie die nog inhoudelijk moeten worden beoordeeld. Om te bepalen welke post jij kunt oppakken, selecteer je de signalen waarvoor jouw kantoor competent<sup>4</sup> is. Om deze signalen zichtbaar te maken, kun je een filter aanzetten op de voorraad signalen. Hiervoor klik je op het vergrootglas en kies je 'zoek op competent kantoor'. Kies vervolgens het kantoor waarvoor jij competent bent. Je krijgt nu een lijst met de nog inhoudelijk te behandelen signalen. Je selecteert het signaal door op het signaal ID te klikken en vervolgens kies je 'toewijzen voor beoordeling'. In het scherm dat opent, vul je jouw userid in. Klik vervolgens op bevestigen om te bevestigen dat jij de behandelaar bent van het signaal.

### Let op!

Er is geen koppeling tussen TSV en andere systemen. TSV kan daarom niet controleren of het ingevulde userid juist is en of de betreffende userid beschikt over een autorisatie voor dit betreffende onderdeel. Controleer dus goed of het ingevulde userid juist is.

<sup>3</sup> Of de keuze maken om het signaal als renseignement door te zetten naar Toezicht.

<sup>4</sup> Bij GO worden de signalen voor alle competente kantoren opgewerkt door de Unit Landelijk Toezicht. Bij Particulieren worden de signalen voor alle competente kantoren behandeld door kantoor Arnhem.



**Let op!**

Je ontvangt geen melding dat een signaal aan jou is toegewezen. Wijs je dus een post toe aan een collega dan dien je deze collega daar over te informeren. Bij onderlinge communicatie over een signaal, gebruik je het signaal ID en géén persoonsgegevens.

## 6.2. Inhoudelijk behandelen signaal

Op het tabblad 'beoordelingen' kun je het signaal opwerken. Klik op het '+' om een nieuwe beoordeling toe te voegen bij het signaal.

### 6.2.1. Korte omschrijving

Voer in het scherm 'beoordeling toevoegen' een korte omschrijving van de melding/het signaal dat jij behandelt in (max 500 tekens). Per signaal kun je slechts één beoordeling toevoegen.

### 6.2.2. Beoordeling Informatie Systemen

Om het signaal nader te onderbouwen of te falsificeren, verzamel je informatie (verrijken van het signaal). De signalen die bij de Belastingdienst binnenkomen zijn zeer divers van aard. De wijze waarop een signaal wordt opgewerkt is dan ook volledig signaalafhankelijk.

Het uitgangspunt is dat je in dit stadium niet 'naar buiten' treedt. Je maakt in deze fase van de signaalbehandeling enkel gebruik van interne en openbare informatie.

**Let op!**

Let hierbij op de [Leidraad Juridisch Kader Internetonderzoek](#).

De veelheid aan beschikbare informatiesystemen is groot, daarom benoemen we de verschillende applicaties niet in deze werkinstructie. Wel staat hieronder een indicatie van de informatie die je zou kunnen verzamelen, deze lijst is dus niet limitatief. Het is zeker niet de bedoeling om alle informatie te raadplegen, maar uitsluitend de informatie die relevant is of kan zijn voor de beoordeling van het signaal.

### Voorbeeld informatiesystemen

#### 1. Vormen van een algemeen klantbeeld uit klantbeeldsystemen

Verzamelen van informatie over:

- basisgegevens (contactgegevens, competentie, klantcoördinator)
- bezittingen (bankgegevens, vastgoed, voertuigen en vaartuigen)
- schulden (openstaande belastingschulden, hypotheek- en leenproducten)
- relaties (bestuurders, overige zakelijke relaties en persoonlijke relaties)
- actuele behandeling (behandelvoornemens en behandelopdrachten, bezwaren)
- behandelhistorie (gemaakte afspraken, behandelverslagen, controlerapporten, verzoeken, bezwaar en beroep)
- compliance (aangiftegedrag, verzuim)
- betaalgedrag
- aangiften en aanslagen
- investeringsfaciliteiten

#### 2. Vormen van een specifiek klantbeeld uit belastingdienstsysteem

Afhankelijk van de eerste bevindingen en de inhoud van het signaal kan meer specifieke,

gedetailleerde informatie verzameld worden uit diverse belastingdienstsystemen.

3. Vormen van een klantbeeld uit externe applicaties

- een actueel beeld uit het handelsregister van de Kamer van Koophandel
- bedrijfshistorie
- gedeponeerde jaarstukken
- geregistreerde UBO
- informatie afkomstig van het Kadaster
- enz. (basis is het internetprotocol)

4. Vormen van een algemeen klantbeeld uit open bronnen

Verzamelen van op het internet voorhanden informatie

- perspublicaties, krantenartikelen
- persoons- en bedrijfsinformatie uit bedrijfs- en persoonsregisters
- informatie uit internationale handelsregisters
- informatie afkomstig van de website of sociale media van de ondernemer
- informatie over geregistreerde domeinnamen
- website historie uit archief-sites
- overige zakelijke activiteiten
- fora, reviews, recensies en ervaringen van klanten
- adresonderzoek (maps, streetview, geodata)

De informatie uit interne en externe (openbare) bronnen die relevant is voor het signaal leg je vast in bij het onderdeel 'Beoordeling Informatie Systeem'. Hiervoor klik je op '+'. In het afrolmenu staan de meest gebruikte systemen. Per geraadpleegd systeem/bron leg je de bevindingen vast in TSV. Indien je een systeem/bron raadpleegt die niet in het afrolmenu voorkomt, dan kies je voor de optie: 'Anders, nl.' Je noteert vervolgens de naam van het geraadpleegde systeem of de openbare bron in het tekstvak en legt vervolgens de bevindingen uit het systeem vast.

**Tip**

Als je het prettig vindt werken, dan kun je het tekstvak groter maken door de gearceerde hoek van het tekstvak groter te slepen.

In sommige gevallen is het ook informatief om te weten wanneer er géén informatie staat opgenomen in een bepaald systeem. Dit kan ook een relevante bevinding zijn en dus de moeite waard zijn om te registreren.

**Voorbeeld**

In het signaal staat dat de heer A eigenaar is van een pand in plaats X. Volgens RIS heeft de heer A geen panden in eigendom. Je neemt dit als bevinding op.

*6.2.3. Beoordeling conclusie*

Met behulp van de verzamelde informatie uit interne en externe (openbare) bronnen ga je het signaal fiscaal duiden. Met fiscaal duiden wordt bedoeld dat je gaat beoordelen in hoeverre het signaal relevant kan zijn voor het Toezicht. Jouw bevindingen leg je vast in het onderdeel 'Beoordeling Conclusie'. Per signaal kan één conclusie worden toegevoegd.

In de conclusie besteed je aandacht aan de volgende onderdelen:

- a) Potentieel nalevingstekort
- b) Conclusie fiscaal relevant
- c) Type conclusie
- d) Onderbouwing conclusie

**Tip**

Als je het prettig vindt werken, dan kun je tijdens het verzamelen van informatie uit interne en openbare bronnen al starten met het uitwerken van jouw bevindingen.

**Ad a. Potentieel nalevingstekort**

Het nalevingstekort betreft de gemiste belastingontvangsten door onvolledige of onjuiste registratie, het niet of niet tijdig doen van aangifte, het doen van onvolledige of onjuiste aangifte en het niet of niet tijdig of volledig betalen.

Bij het potentieel nalevingstekort geef je (een benadering van) het bedrag van het belastingnadeel van alle belastingmiddelen opgeteld, voor zover je dit nu kunt berekenen. Je voert het geschatte bedrag numeriek in (max. 10 cijfers). In de conclusie (zie onderdeel D) geef je vervolgens een onderbouwing van de berekening.

Het is niet mogelijk om € 0 als potentieel nalevingstekort in te vullen. Indien het nalevingstekort € 0 is, dan geef je aan dat het fiscaal nadeel 1 euro is.

Indien je het potentieel nalevingstekort niet kunt berekenen of benaderen, dan plaats je een vinkje in het vakje: niet te bepalen.

**Ad b. Conclusie fiscaal relevant**

Je geeft aan of het signaal op basis van de door jou verzamelde informatie gevalideerd of gefalsificeerd kan worden. Anders gezegd: is het signaal fiscaal relevant?

Signalen die fiscaal relevant zijn, worden doorgezet naar Toezicht.

Signalen die fiscaal niet relevant zijn, worden niet doorgezet naar Toezicht. Deze signalen blijven 7 jaar bewaard in TSV, maar zijn niet meer raadpleegbaar.

**Ad c. Type conclusie**

Hier vink je aan wat jouw conclusie is nadat je het signaal hebt onderzocht. Welke behandelvoorstellen zou jij willen doen aan Toezicht? Vink de relevante opties uit het menu aan (meerdere keuzes zijn hierbij mogelijk). De keuzes zijn:

- Renseignement (signaal ter beoordeling 'op termijn')
- Behandelvoorstel (concreet voorstel voor behandeling signaal)
- Behandelvoornemen (bij 'middelen' aan te geven)
- Lopende interventie (lopend onderzoek; RIEC-casus; ARN-post)

Het is mogelijk dat je meerdere opties kiest, omdat er bijvoorbeeld meerdere subjecten in het signaal worden vermeld of omdat er meerdere aangiften in behandeling genomen dienen te worden.

**Ad d. Onderbouwing conclusie**

In het tekstvak 'onderbouwing conclusie' motiveer je het door jou gekozen voorstel voor Toezicht (max 5.000 tekens).

Hierbij bij besteed je (ten minste) aandacht aan:

- de natuurlijke of rechtspersonen waar het signaal op ziet;
- een beschrijving van de fiscale risico's die worden onderkend;
- de fiscale middelen waarop het signaal betrekking heeft;
- de jaren en/of tijdvakken;
- (een inschatting van) het potentiële nalevingstekort; en
- de motivering van het bij onderdeel c gekozen voorstel voor Toezicht.

Wanneer je bij onderdeel b hebt aangegeven dat het signaal fiscaal niet relevant is, dan motiveer je op basis van welke informatie het signaal niet relevant is en/of gefalsificeerd kan worden. Het is dan niet opportuun om bovenstaande opsomming verder uit te werken.

Op het moment dat jouw conclusie gereed is, dan 'bevestig' je dit.

**Let op!**

Wees er alert op dat je jouw bevindingen neutraal en vrij van vooringenomenheid uitwerkt.

*6.1.4. Aanpassen directie en subjecten*

Tijdens het inhoudelijk beoordelen kan het zijn dat je tot de conclusie komt dat de gegevens die ingevuld zijn bij het opvoeren van het signaal onjuist of onvolledig zijn.

Tijdens de inhoudelijke behandeling kunnen de volgende gegevens alsnog worden aangepast:

- een of meerdere directies kunnen worden aangepast of toegevoegd (tabblad procesgegevens);
- een of meerdere BSN/RSIN kunnen worden toegevoegd bij een subject waarvan eerder het nummer onbekend was (tabblad subjecten); en
- per subject kan het competente kantoor worden aangepast (tabblad subjecten).

De overige gegevens kunnen in dit stadium van het signaalproces niet meer worden aangepast.

*6.1.5. Aanbieden voor goedkeuring inhoudelijke beoordeling*

Wanneer je de beoordeling volledig hebt ingevuld, dan bied je het opgewerkte signaal aan voor goedkeuring. Hiervoor klik je bovenaan op 'Gereed voor goedkeuring'.

## 7. Goedkeuren inhoudelijke behandeling

In deze stap controleert de goedkeurder of het signaal inhoudelijk juist en volledig is beoordeeld. De goedkeurder is een andere medewerker dan degene die het signaal heeft geregistreerd en behandeld.

### 7.1. Selecteren goed te keuren signaal

Bij het openen van scherm 'Goedkeuren inhoudelijk behandeling signaal' krijg je een overzicht van alle signalen van jouw directie die landelijk klaar staan om inhoudelijk goedgekeurd te worden. Om een signaal van jouw kantoor goed te keuren, zoek je de signalen op waarvoor jouw kantoor<sup>5</sup> competent is. Om deze signalen zichtbaar te krijgen, kun je een filter aanzetten op de voorraad signalen. Hiervoor klik je op het vergrootglas en kies je 'zoek op competent kantoor'. Kies vervolgens een kantoor waarvoor jij competent bent. Je krijgt nu een lijst met de nog inhoudelijk goed te keuren signalen. Uit deze lijst kun je de signalen goedkeuren.

### 7.2. Goedkeuren inhoudelijke behandeling signaal

Als goedkeurder beoordeel je of de onderdelen op het tabblad 'beoordelingen' juist en volledig zijn ingevuld. Bij de beoordeling van het verslag van (voorlopige) bevindingen let je op de volledigheid en juistheid van het conceptverslag. Hierbij besteed je aandacht aan:

- Is aandacht besteed aan alle aspecten (oftewel: zijn alle onderdelen TSV volledig gevuld)
- Ontbreken interne, externe of openbare bronnen die je op basis van het signaal hier wel zou verwachten?
- Zijn de bevindingen van de beoordelaar logisch en goed te volgen?
- Is de getrokken conclusie over het wel/niet doorzetten naar Toezicht logisch?
- Is het daaropvolgende voorstel voor te nemen vervolgstappen (behandelvoorstel, behandelvoornemen en/of renaissance) akkoord?
- Is het verslag neutraal en vrij van vooringenomenheid?

Om te kunnen goedkeuren, moet je alle ingevulde gegevens volledig raadplegen. Dit doe je door op elk tabblad op het 'oogje' te drukken.

#### **Let op!**

Tijdens het inhoudelijk beoordelen van het signaal kunnen ook wijzigingen zijn doorgevoerd in de procesgegevens en/of subjectgegevens. Deze gegevens dienen dan ook (nogmaals) gecontroleerd te worden, en middels het oogje te worden bevestigd.

Naar aanleiding van de beoordeling door de goedkeurder zijn er twee conclusies mogelijk:

- Goedkeuren
- Terugzetten naar bewerking

#### *7.2.1. Goedkeuren*

Wanneer je akkoord bent met de inhoudelijke beoordeling van het signaal, dan klik je op de button 'goedgekeurd'. Het signaal wordt automatisch doorgezet naar het onderdeel 'door te zetten signalen naar Toezicht'.

<sup>5</sup> Bij GO worden alle signalen bij Unit Landelijk Toezicht opgewerkt

### 7.2.2. Terugzetten naar inhoudelijke beoordelen

Wanneer je de inhoudelijke beoordeling nog niet kunt goedkeuren, dan klik je op terugzetten naar inhoudelijk behandelen. Op het pop-upscherf verwerk je jouw op- en aanmerkingen. Je geeft duidelijk aan welke aspecten ontbreken of incorrect zijn in de inhoudelijke beoordeling (max. 255 tekens).

Het signaal wordt automatisch teruggezet naar de behandelaar die het signaal inhoudelijk beoordeeld heeft in het onderdeel 'Inhoudelijk behandelen signaal'. Omdat de behandelaar niet automatisch een melding krijgt dat het signaal is teruggezet, dien je een mail te sturen naar de behandelaar dat je in TSV een signaal hebt teruggezet voor bewerking. In de onderwerpregel neem je het signaal ID op.

De behandelaar voert de stappen van hoofdstuk 6 opnieuw uit. Vervolgens biedt de inhoudelijk behandelaar het signaal opnieuw aan voor goedkeuring inhoudelijke beoordeling. De goedkeurder herhaalt vervolgens de stappen uit dit hoofdstuk.

### 7.3. Doorsturen voorstel behandelwijze

Als het signaal fiscaal relevant is, dan heeft de inhoudelijke behandelaar een voorstel behandelwijze voor Toezicht gedaan. In het onderdeel 'door te zetten signalen naar Toezicht' verschijnt per (relevante) directie een UUID waarmee de medewerkers in Toezicht het signaal (inclusief subjecte(n), bevindingen en conclusies) kunnen bekijken.

Wanneer het signaal betrekking heeft op meerdere directies, dan wordt er per directie een UUID aangemaakt.

De goedkeurder geeft het signaal door aan Toezicht. Dit doe je door het UUID van het signaal in het klantbehandelsysteem te zetten. Welke applicatie dit betreft, verschilt per directie. Met deze handeling rond je het werkproces Registratie en beoordeling signalen af.

Als een signaal meerdere directies betreft, dan zoek je contact met een collega van de andere directie(s) die ook werkzaam is in het signaalproces.

#### Let op!

Wees alert dat je het juiste UUID doorgeeft aan de medewerkers van jouw directie.

#### Let op!

Er mogen geen gegevens uit TSV worden gekopieerd of lokaal worden opgeslagen (m.u.v. het UUID).

#### 7.3.1. Particulieren

Om het signaal over te dragen, maak je een nieuw Word-document aan, waarin je schrijft:

#### Voorbeeld

Beste collega,

In TSV staat een signaal dat van belang kan zijn voor het belastingjaar <jaartal>. Je kunt het signaal raadplegen via:

<UUID>

Met vriendelijke groet,

<naam/userid>

Vervolgens plaats je dit document in Eldoc bij de betreffende belastingplichtige(n). Hoe je het signaal overdraagt, is afhankelijk van een aantal factoren.

- De aangifte over het belastingjaar van het signaal is al in behandeling is bij een collega. Neem contact op met de collega en meld dat je het document over een signaal in Eldoc hebt gezet.
- De aanslag over het belastingjaar van het signaal al is vastgesteld. Bespreek welke collega een navorderingsonderzoek gaat starten. Let daarbij uiteraard op het correctiebeleid bij navorderingen.
- De aangifte over het belastingjaar van het signaal staat in ABS op de fase 'uitwerp behandelen', maar is nog niet op naam gezet. Je kunt vervolgens kiezen of je de aangifte op naam laat zetten door een werkverdelers of met een collega bespreekt wie de aangifte gaat beoordelen.
- De betreffende belastingplichtige is nog niet uitgenodigd om aangifte te doen over het belastingjaar van het signaal. Nodig deze alsnog uit en voer een AKI op voor het relevante jaar met 'zie Eldoc en TSV <userid>'.
- De aangifte over het belastingjaar van het signaal is nog niet ingediend. Voer een AKI op voor het relevante jaar met 'zie Eldoc en TSV <userid>'.

Als je het signaal hebt overgedragen, klik je op de button 'doorzetten'. In het scherm dat verschijnt, geef je aan welke afdeling of medewerker je signaal hebt doorgestuurd. Vervolgens klik je op 'bevestigen'.

Het signaal wordt in TSV automatisch in het overzicht 'doorgezette signalen naar Toezicht' geplaatst.

### 7.3.2. MKB

Om het signaal over te dragen, maak een nieuw behandelverslag op in KRB. In dit verslag vermeld je het volgende:

#### Voorbeeld

In TSV staat een signaal dat van belang kan zijn voor het belastingjaar <jaartal> en de middelen <middel(en)>

Je kunt dit raadplegen via: <UUID>

Hoe je het signaal overdraagt, is afhankelijk van de voorgestelde behandelwijze en de werkwijze binnen je eigen MKB kantoor. Elk MKB kantoor dient duidelijk afspraken te maken hoe de signalen worden overgedragen naar Toezicht.

#### Behandelveorstel:

Signalen waarvoor je een behandelvoorstel hebt opgemaakt in TSV, draag je voor nadere analyse over aan de regiegroep of het ITE team. Dit doe je door onderstaande e-mail te sturen naar de regiegroep of het team ITE, waarin je aangeeft dat je een signaal hebt geregistreerd in TSV.

#### Voorbeeld

Beste collega,

Er is een signaal binnengekomen dat mogelijk aandacht behoeft.

In TSV kun je het signaal raadplegen. Om in deze applicatie in te loggen, gebruik je jouw Windows userid en wachtwoord. Bij het onderdeel 'Signaal raadplegen Toezicht' kan je het signaal inzien.

Je kunt het signaal inzien via: <UUID>

Met vriendelijke groet,

<naam>

#### *Renseignement*

- De aangifte over het belastingjaar van het signaal is al in ingediend, maar is nog niet in behandeling. Neem contact op met een werkverdelers van het betreffende middel om te bepalen wie de aangifte gaat beoordelen.
- De betreffende belastingplichtige is nog niet uitgenodigd om aangifte te doen over het belastingjaar van het signaal. Nodig deze alsnog uit en voer een AKI op voor het relevante jaar met 'zie behandelverslag KRB'.
- De aangifte over het belastingjaar van het signaal is nog niet ingediend. Voer een AKI op voor het relevante jaar met 'zie behandelverslag KRB'.

#### *Lopende interventie*

De aangifte over het belastingjaar van het signaal is al in behandeling is bij een collega. Neem contact op met de betreffende collega. Dit kun je bijvoorbeeld doen de hiervoor genoemde e-mail te sturen waar in je aangeeft dat je een signaal hebt geregistreerd in TSV.

Als je het behandelvoorstel, renseignement of lopende interventie hebt overgedragen, klik je op de button 'bevestiging'. In het scherm dat verschijnt, geef je aan welke afdeling of medewerker je het voorstel hebt doorgestuurd. Vervolgens klik je op 'bevestigen'.

Het signaal wordt in TSV automatisch in het overzicht 'doorgezette signalen naar Toezicht' geplaatst.

#### **7.3.3. GO**

Je legt het UUID vast in ATK+ als nieuwe activiteit in de categorie 'Algemeen'. Als onderwerp kies je 'binnengekomen signaal'. Vervolgens zet je de activiteit op naam van de klantcoördinator. Vervolgens communiceer je per e-mail met de klantcoördinator dat je een signaal hebt geregistreerd in ATK+.

#### **Voorbeeld**

Beste collega,

Er is een signaal binnengekomen over een van jouw klanten. Dit is in ATK+ op jouw naam geregistreerd als nieuwe activiteit in de categorie 'Algemeen' met als onderwerp 'Binnengekomen signaal'.

In TSV kunt je het signaal raadplegen. Om in deze applicatie in te loggen, gebruik je jouw Windows userid en wachtwoord. Bij het onderdeel 'Signaal raadplegen Toezicht' kan je het signaal inzien. Je kunt het signaal voor jouw klant inzien via: <UUID>

Met vriendelijke groet,

<naam>

Afhankelijk van het signaal kun je ervoor kiezen om de inhoudelijke beoordeling van het signaal telefonisch toe te lichten.



Als je het signaal hebt doorgestuurd, klik je op de button 'doorzetten'. In het scherm dat verschijnt, geef je aan welke afdeling of medewerker je signaal hebt doorgestuurd. Vervolgens klik je op 'bevestigen'.

Het signaal wordt automatisch in het overzicht 'doorgezette signalen naar Toezicht' geplaatst. De signalen blijven 7 jaar in dit overzicht bewaard.<sup>6</sup>

CONCEPT

---

<sup>6</sup> In volgende releases van TSV zal het mogelijk gemaakt worden de bewaartermijn beter aan te laten sluiten op de bewaartermijnen die gelden voor de afhandelende processen.

## 8. Signaal raadplegen toezicht

### 8.1. Signaal raadplegen door medewerker Toezicht

Om het signaal te raadplegen, start je TSV en log je in met je Windows userid en wachtwoord.

Bij het onderdeel 'Signaal raadplegen Toezicht' kun je het signaal inzien. Je vult hier het UUID van het betreffende signaal in. Je ziet dan het subject, de bijlage van het signaal en de toegevoegde beoordeling.

Zie verder de [Handleiding TSV](#).

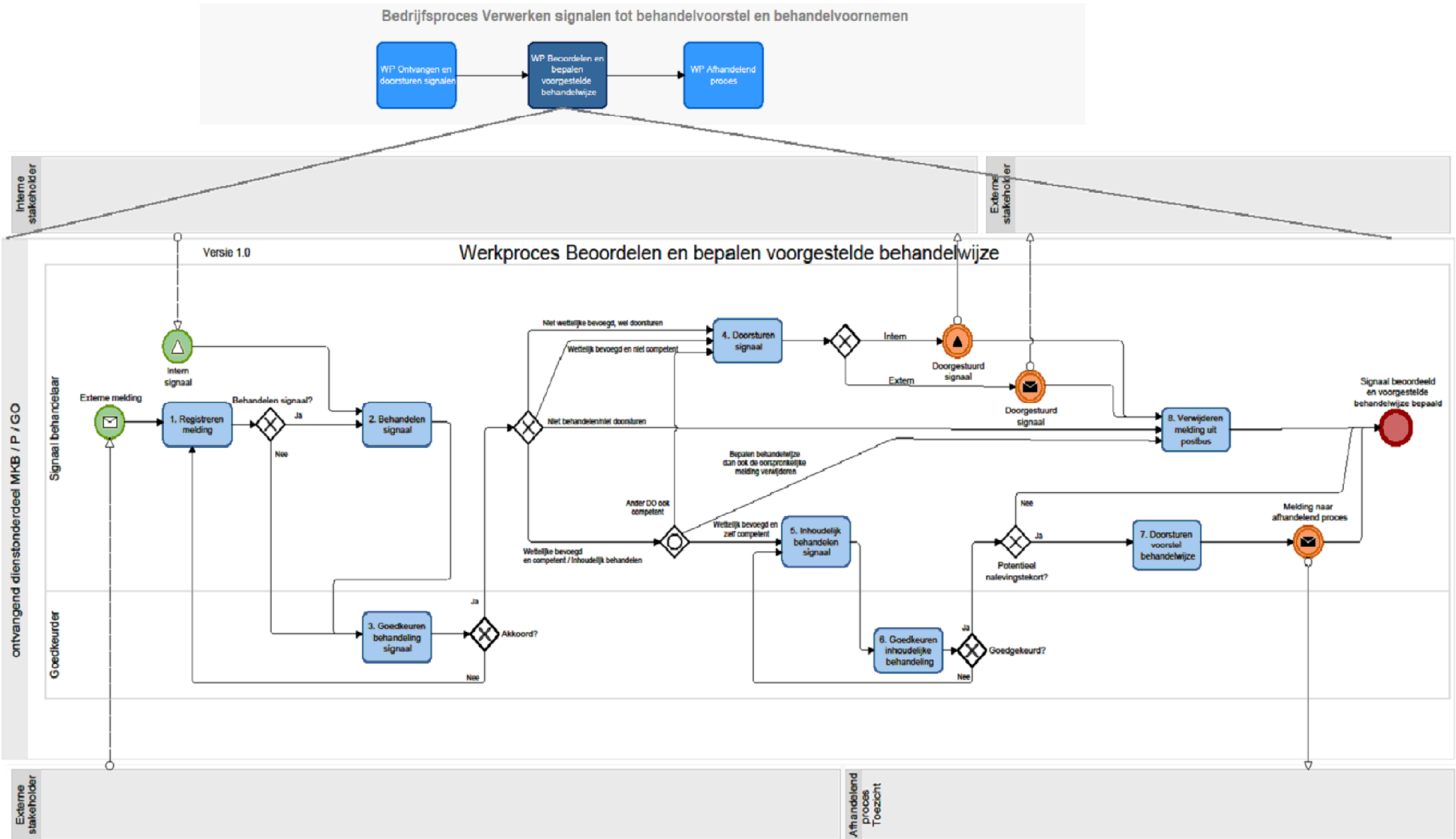
CONCEPT

## Bijlage(n):

### Bijlage 1: Verklarende woordenlijst

Falsificeren	: Vanuit de interne en openbare bronnen onderbouwen dat het signaal niet juist kan zijn.
Fiscale duiding	: het signaal waarin is aangegeven voor welke belastingmiddelen het Signaal mogelijk relevant is.
Signaal	: het oorspronkelijke bericht zoals aangeleverd bij de loketten en Infodesk.
Signaal ID	: zodra je een nieuw signaal hebt geregistreerd krijg je een pop up met het signaal ID. Met dit nummer kun je het signaal opzoeken in de tabbladen Signaal behandelen, Signaal goedkeuren en Signaal raadplegen.
Subjectgegevens	: aangevulde subjectidentificaties die vanuit Infodesk worden meegeleverd.
TSV	: Tijdelijke Signalen Voorziening (applicatie)
UUID	: Elke bijlage in TSV krijgt een eigen UUID per directie. Dit lijkt op het signaal ID maar is niet hetzelfde. Met het UUID kan je in het tabblad Signaal bijlage raadplegen de bijlage inzien. De overige gegevens zijn niet zichtbaar.

Bijlage 2: procesplaat 'beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze' (versie 1.0)



### Bijlage 3: Mappenstructuur Postbussen

Postvak IN	<ul style="list-style-type: none"><li>• Alle ingekomen en nog niet in behandeling genomen signalen</li></ul>
In behandeling	<ul style="list-style-type: none"><li>• Alle signalen die door een medewerker in behandeling is genomen (registreren in TSV). Zodra het signaal in TSV geregistreerd is wordt het Signaal ID toegevoegd aan de onderwerp regel van het signaal.</li></ul>
Doorgestuurd naar andere instantie	<ul style="list-style-type: none"><li>• Alle signalen die doorgestuurd zijn naar een andere instantie.</li></ul>
Te archiveren	<ul style="list-style-type: none"><li>• Alle signalen die zijn geregistreerd en gearhiveerd moeten worden.</li></ul>

#### Bijlage 4: Voorbeelden wettelijk bevoegd en classificatie

##### Voorbeelden

###### *Voorbeeldsignaal 1:*

Bij transportbedrijf TSV worden de premies werkgever niet betaald en er worden werknemers voor 50 tot 70% zwart uitbetaald.

In dit geval is er mogelijk sprake van niet-compliant fiscaal gedrag. In dit geval kies je dus voor Ja bij Wettelijk bevoegdheid. Bij Classificaties vink je 3 (Juiste en volledige aangifte) en 4 ((Tijdig) betalen) aan. Je gaat nog niet inhoudelijk onderzoeken of de inhoud van dit signaal juist is.

###### *Voorbeeldsignaal 2:*

De heer Jansen wonende aan Astraat 1 in Bstad heeft geld staan op een bankrekening op de Britse Maagdeneilanden.

In dit geval is er mogelijk sprake van niet-compliant fiscaal gedrag. In dit geval kies je dus voor Ja bij Wettelijk bevoegdheid. Bij Classificaties vink je 3 (Juiste en volledige aangifte) en 4 ((Tijdig) betalen) aan. Je kijkt nog niet of de betreffende persoon de banktegoeden heeft aangegeven in zijn aangifte.

###### *Voorbeeldsignaal 3:*

Mijn buurvrouw, T.S. Visser, wonende aan Astraat 2b in Bstad heeft boodschappen gedaan bij winkel X.

In dit geval is er geen sprake van mogelijk niet-compliant fiscaal gedrag. In dit geval kies je dus voor Nee bij Wettelijk bevoegdheid.

## Bijlage 5: Rechtsgronden voor doorsturen

De grondslag voor de gegevensverwerking is de vervulling van een taak van algemeen belang of van een taak die in het kader van de uitoefening van het openbaar gezag aan de Belastingdienst is opgedragen en gebeurt op grond van artikel 6, lid 1, onderdeel e, van de AVG. Conform artikel 6, derde lid, AVG, is dit in wetgeving vastgelegd (o.a. de AWR, zie onderdeel A9).

Uit het doel van de verwerking blijkt dat het gaat om verwerking van persoonsgegevens ten behoeve van het toezicht op de naleving van fiscale verplichtingen door burgers en bedrijven. Dit is onderdeel van de heffing en inning van rijksbelastingen die in de AWR en de middelwetten aan de Belastingdienst dan wel de inspecteur is opgedragen.

Het eventueel verstrekken van (informatie uit) signalen aan andere overheidsorganisaties geschiedt op basis van doorbreking van de geheimhoudingsplicht (zie ook onderdeel A9), ofwel vanwege een wettelijke plicht van de Belastingdienst om gegevens te verstrekken aan andere overheidsorganisaties, ofwel via artikel 43c van de Uitvoeringsregeling AWR. De organisaties die in dat artikel zijn aangewezen als ontvangers van gegevens van de Belastingdienst, ontvangen die gegevens in het kader van uitvoering van hun publiekrechtelijke taak (dus ook op grond van artikel 6, eerste lid, onderdeel e, AVG). Het gaat hier om het verder verwerken van gegevens door deze organisaties voor een verenigbaar doel (artikel 6, vierde lid, AVG). De organisaties aan wie signalen worden doorgezonden op grond van artikel 43c, eerste lid, Uitvoeringsregeling AWR zijn:

- RVO (onderdeel d en e (3<sup>e</sup>)) (zie tevens het overzicht in de bijlage bij het convenant met RVO ([Convenant Belastingdienst - Rijksdienst Ondernemend Nederland](#))).
- J&V (onderdeel e)
- ILT (onderdeel g, 2<sup>e</sup>)
- FIOD (onderdeel h)
- Gemeenten (onderdeel j)
- OM (onderdeel l)
- RIEC (onderdeel m)
- ACM (onderdeel p)
- FEC (onderdeel u)
- LSI (onderdeel w)
- NVWA (onderdeel y)
- AW (onderdeel aa)

Doorzending aan de politie en IND geschiedt op grond van deelname van deze organisaties aan het RIEC en LSI. Met de genoemde organisaties en samenwerkingsverbanden zijn convenanten gesloten; deze zijn te vinden op [Convenanten over uitwisseling van informatie met de Belastingdienst](#).

De wettelijke verplichtingen op grond waarvan de Belastingdienst gegevens verstrekt zijn wat betreft:

- Toeslagen: artikel 39 Awir
- Douane: artikel 1:33 ADW
- UWV, SVB, gemeenten: artikelen 54, derde en zesde lid, 33, vijfde lid, 61 en 64, Wet Suwi, artikel 64 Participatiewet
- ISZW: artikel 64 SUWI
- KSA: artikel 33g, derde lid, Wet op de kansspelen
- J&V: artikel 2a, Wet controle op rechtspersonen
- DUO: artikel 9.6, Wet studiefinanciering

- Eurofisc: Verordening (EU) Nr. 904/2010 (zie ook [VAT and Administrative Cooperation | Taxation and Customs Union \(europa.eu\)](#))

Voor levering aan partners in het IKZ zie de matrix in het informatieprotocol bij het convenant IKZ ([Convenant Belastingdienst - Informatie Knooppunt Zorgfraude \(IKZ\)](#)).

**Tip**

Op intranet vind je in de laag Werk>Formeel Recht>Vakkennis>Geheimhouding en privacy> Informatieverstrekking onder andere een [instructie informatieverstrekking](#).

CONCEPT



# **Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB)**

## **Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze (M9301)**

Vaststelling verwerkingsverantwoordelijke:

Minister van Financiën, namens deze, de Algemeen directeuren MKB, P en GO

Appreciatie IV&D: april 2021 (versie 2.3d)

Naam: privacy officer IV&D

Advies functionaris voor gegevensbescherming: 9 juni 2021 en 27 januari 2022

Naam: de Functionaris voor Gegevensbescherming (FG) van het ministerie van  
Financiën

21 februari 2022 (versie 3.3)

Ministerie van Financiën/Belastingdienst/Directies MKB, P en GO

## Revisiegegevens

Versie	Datum	Status	Auteur(s) :	Toelichting:
1.0	1 april 2021	Concept	Penvoerder AVG MKB	<b>Initiële versie, gedeeld met projectmanagement HVB MKB, Business partners bij MKB, GO, P</b>
2.0	2 april 2021	<i>Concept/ moet nog worden geap- precieerd</i>	Penvoerder AVG MKB	Versie 2.0 is aangepast op basis van review/feedback van de Business partners MKB, GO en Particulieren en de BSO van MKB. Gedeeld met IV&D
2.1	6 april 2021	Concept	Penvoerder AVG MKB	Versie 2.0 is gereviseerd op enkele onderdelen: Introductie, A1, A2, A3, A4, A8, A9, A10 en B15. Geen review.
2.2	16 april 2021	Concept	Penvoerder AVG MKB	Aanpassingen in GEB m.b.t. aandachtspunten IV&D.
2.3	19 april 2021	Concept	Penvoerder AVG MKB	Aanpassingen in GEB m.b.t. aandachtspunten IV&D.
2.3b	29 april	Concept	Penvoerder AVG MKB	Verwerking rechtsgronden FJZ
2.3c	04 mei	Concept	Penvoerder AVG MKB	Correctie op rechtsgronden FJZ. Er bestaat hier nog onduidelijkheid over. Verwerking informatie loketfunctie FIOD Verwerking informatie bewaartermijnen
2.3d	04 mei	Concept	Penvoerder AVG MKB	Feedback business, FJZ, UHB, FIOD en CFD Vorgelegd voor appreciatie IV&D
2.4	27 mei	Concept	Penvoerder MKB/IV&D	
2.4a	30 mei		Penvoerder MKB/IV&D	Vorgelegd voor advies aan de FG
2.5	24 juni		Penvoerder MKB/IV&D	Aangepast nav reactie FG
2.6	20 juli		Penvoerder MKB/IV&D	Aanpassing nav reacties intern MKB,GO,P
3.0	21 september	<i>Concept tbv AD's MKB/P/ GO</i>	Penvoerder MKB/IV&D	Aangepast naar aanleiding van TSV 1.1. Vorgelegd aan Algemeen Directeuren MKB/P/GO
3.2	5 december		Penvoerder MKB/IV&D	Aangepast naar aanleiding van AP rapport FSV
3.3	18 februari 2022		Penvoerder MKB/IV&D	Aangepast naar aanleiding van tweede advies FG

## Inhoudsopgave

### Inhoud

Inhoudsopgave.....	3
Samenvatting.....	4
Introductie.....	6
A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerking.....	9
1. <b>Voorstel</b> .....	9
2. <b>Persoonsgegevens</b> .....	13
3. <b>Gegevensverwerkingen</b> .....	15
4. <b>Verwerkingsdoeleinden</b> .....	21
5. <b>Betrokken partijen</b> .....	21
6. <b>Belangen bij de gegevensverwerking</b> .....	22
7. <b>Verwerkingslocaties</b> .....	23
8. <b>Technieken en methoden van de gegevensverwerking</b> .....	23
9. <b>Juridisch en beleidsmatig kader</b> .....	27
10. <b>Bewaartermijnen</b> .....	30
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen.....	31
11. <b>Rechtsgrond</b> .....	31
12. <b>Bijzondere persoonsgegevens</b> .....	32
13. <b>Doelbinding</b> .....	33
14. <b>Noodzaak en evenredigheid</b> .....	33
15. <b>Rechten van betrokkenen</b> .....	34
C. en D. Beschrijving en beoordeling risico's en voorgenomen maatregelen.....	36

## Samenvatting

In het voorjaar van 2020 zijn opeenvolgend de Fraude Signalering Voorziening (FSV) en het werkproces voor verwerking van signalen over vermoedelijke niet-naleving van fiscale verplichtingen waarin dergelijke signalen ten behoeve van het toezicht werden verwerkt, stilgelegd vanwege het niet voldoen aan onder meer de eisen van de AVG. Er is gewerkt aan verbeteringen in het werkproces Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze (verder: proces Behandelwijze), ondersteund door een tijdelijke signalenvoorziening (TSV) voor het vastleggen van de signalen.

Gelet op de aard van de gegevensverwerkingen in dit proces en de applicatie TSV is hiervoor een Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) opgesteld.

De Functionaris voor gegevensbescherming (FG) van het Ministerie van Financiën heeft op 9 juni 2021 advies uitgebracht over deze GEB. De adviezen van de FG zijn in deze versie van de GEB verwerkt. De FG adviseerde om tot voorafgaande raadpleging van de AP over te gaan voor aspecten uit de voorgelegde versies van de GEB die niet afdoende aangepast zijn aan zijn advies. In dit licht is de GEB voor een beoordeling op de volgende juridische aspecten voorgelegd aan de Landsadvocaat:<sup>1</sup>

- De rechtmatigheid van het verwerken van een onrechtmatig verkregen signaal dat persoonsgegevens bevat;
- De juridische basis voor het verzamelen van persoonsgegevens via spontane externe meldingen over mogelijke niet-naleving van burgers, private en publieke organisaties;
- De juridische basis voor het doorzenden van signalen aan andere overheidsorganisaties en de verdere verwerking door de betreffende overheidsorganisaties;
- De juridische basis voor het verwerken van bijzondere persoonsgegevens.

De Landsadvocaat constateert dat de juridische grondslag voor de genoemde aspecten niet steeds uitdrukkelijk uit de belastingwetgeving blijkt. De Landsadvocaat komt met betrekking tot de gestelde vragen echter tot dezelfde juridische kaders als in de concept GEB zijn opgenomen. Wat betreft de bijzondere persoonsgegevens (met uitzondering van het gegeven nationaliteit) constateert hij dat in de GEB te weinig informatie is opgenomen om tot een oordeel te komen. Deze constatering heeft geleid tot een aanvulling van de tabel met risico's en maatregelen op dit punt (bijlage C/D, onder Algemeen, punt 6).

Op 29 oktober 2021 heeft het kabinet zijn reactie op het onderzoeksrapport van de AP Verwerking van persoonsgegevens in de Fraude Signalering Voorziening (FSV) aan de Tweede Kamer gezonden.<sup>2</sup> In zijn rapport benoemt de AP zes punten waarop de verwerking van persoonsgegevens in FSV niet in overeenstemming was met de daarvoor geldende eisen. De bevindingen van de AP op deze zes punten zijn waar relevant meegenomen in de desbetreffende onderdelen van deze GEB.

Op 24 november 2021 heeft de Eerste Kamer een voorlichting van de Raad van State (RvS) openbaar gemaakt m.b.t. het wetsvoorstel WGS. Ook de AP heeft op 9 november<sup>3</sup> negatief geadviseerd over het wetsvoorstel WGS, omdat hij de kans op herhaling van gebeurtenissen als bij Toeslagen en FSV bij het van kracht worden van de WGS groot acht en onvoldoende waarborgen ziet om herhaling te voorkomen.

Deze GEB gaat alvast in op de genoemde adviezen en hoe die te waarborgen binnen het proces Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze. Hierbij zijn ook de adviezen van de FG van het Ministerie van Financiën meegenomen uit diverse consultatierondes in 2021 en 2022.

Er is een plan van aanpak "Geborgd starten" opgesteld waarin aanvullende maatregelen zijn opgenomen om (rest)risico's bij de behandeling van signalen die sinds het stilleggen van het

<sup>1</sup> Advies van 15 juli 2021, document 20210715 Advies.GEB.Behandelwijze.def.pdf.

<sup>2</sup> Zie Kamerstukken II 2021/22, 31066, nr. 911 met bijlagen ([\[CB\] Kamerstuk 31066, nr. 911 | Overheid.nl > Officiële bekendmakingen \(officielebekendmakingen.nl\)](#)).

<sup>3</sup> Zie: <https://www.autoriteitpersoonsgegevens.nl/nl/nieuws/ap-adviseert-eerste-kamer-neem-wgs-niet-aan>

signalenproces zijn binnengekomen te ondervangen en op een verantwoorde wijze van start te kunnen gaan met die behandeling. Daarnaast zijn de voorbereidingen in gang gezet voor realisatie van de aanpassingen in de volgende hoofdrelease van TSV (TSV 2.0), zodat ook de voor de overgangperiode naar een permanente voorziening een verantwoorde beoordeling en vastlegging van signalen wordt verzekerd.

## Introductie

Burgers, private en publieke organisaties kunnen meldingen doen bij de Belastingdienst van mogelijke niet-naleving van fiscale wet- en regelgeving. De Belastingdienst heeft diverse meldpunten om deze meldingen te ontvangen. Meldingen die via meldpunten binnenkomen, werden geregistreerd in de applicatie Fraude Signalering Voorziening (FSV). In het onderzoeksrapport van KPMG Advisory N.V. (KPMG) van 10 juli 2020 is vermeld dat FSV door de Belastingdienst vanaf 2013 is gebruikt om "risicosignalen" (aanduiding KPMG) van onder meer burgers, ketenpartners en convenantpartijen (onderdeel van ketenpartners) te registreren. Een in FSV geregistreerd risicosignaal was een indicatie dat een aangifte van een belastingplichtige of een aanvraag van een toeslaggerechtigde een verhoogd risico op onjuistheid of onrechtmatigheid bevatte. Een dergelijke indicatie moest nog verder worden onderzocht om vast te stellen of daadwerkelijk sprake was van een verhoogd risico.

In januari 2019 is op grond van de AVG een gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) over FSV opgesteld; in november 2019 is deze geactualiseerd. De Functionaris Gegevensbescherming (FG) van het Ministerie van Financiën heeft, na de beoordeling van de GEB over FSV in februari 2020, geadviseerd om de persoonsgegevens niet langer op de gehanteerde wijze te verwerken. Daarop is door de Belastingdienst op 27 februari 2020 besloten om de applicatie FSV stil te leggen. In juli 2020 is ook het signalenproces dat gebruik maakte van die applicatie stilgelegd. Er zijn verbeteringen doorgevoerd in het werkproces Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze (proces Behandelwijze) en er is een tijdelijke vervangende applicatie ontwikkeld, de zogenoemde Tijdelijke Signalen Voorziening (TSV). Hierin worden meldingen beoordeeld en vastgelegd in de overgangperiode naar een nog te ontwikkelen permanente signalenvoorziening. Bij verbeteringen in het proces en bij de ontwikkeling van de applicatie TSV is rekening gehouden met de door KPMG gesignaleerde tekortkomingen. Deze zijn hier aangegeven, met de wijze waarop hieraan is tegemoetgekomen:

1. Criteria om signalen op te nemen;  
Deze zijn zowel wat betreft de bevoegdheid van de Belastingdienst als de toetsing van een mogelijk nalevingstekort nader uitgewerkt (zie stappen 1 en 5 in onderdeel A3).
2. Schonen van signalen;  
In TSV geschiedt het verwijderen van signalen automatisch, conform de vernietigingstermijnen in de selectielijst van de Belastingdienst (zie onderdeel A10).
3. Verstrekken van autorisaties voor inzage;  
Dit geschiedt op grond van het rollenmodel in IMS. Het aantal autorisaties is beperkt (zie punt 2 in onderdeel A8).
4. Loggen van muteren en raadplegen;  
Logging en periodieke monitoring zijn standaard opgenomen in de applicatie en in het werkproces (zie punt 2 in onderdeel A8).
5. Transparantie over de werkwijze.  
Er zijn standaard procesbeschrijvingen en werkinstructies die moeten worden gevolgd en waarmee de werkwijze kenbaar en traceerbaar is gemaakt.

Op 29 oktober 2021 heeft het kabinet zijn reactie op het onderzoeksrapport van de AP "Verwerking van persoonsgegevens in de Fraude Signalering Voorziening (FSV)" aan de Tweede Kamer gestuurd.<sup>4</sup> In zijn rapport benoemt de AP zes punten waarop de verwerking van persoonsgegevens in FSV niet in overeenstemming was met de daarvoor geldende eisen. Deze punten waren:

1. Het doel van FSV was onduidelijk;
2. FSV bevatte onjuiste en niet geactualiseerde persoonsgegevens;
3. De signalen in FSV werden veel te lang bewaard;
4. De verwerking van persoonsgegevens in FSV was onrechtmatig;
5. De beveiliging van persoonsgegevens was niet op orde;
6. De FG is niet tijdig betrokken bij de GEB voor FSV.

Bezien is of, en zo ja welke gevolgen de bevindingen van de AP hebben voor het proces Behandelwijze en de applicatie TSV zoals beschreven in deze GEB. In de desbetreffende onderdelen van de GEB is hieraan aandacht besteed.

<sup>4</sup> Kamerstukken II 2021/22, 31066, nr. 911 met bijlagen (zie link in voetnoot 2).

Er zijn na 29 oktober 2021 enkele andere, voor deze GEB relevante, ontwikkelingen geweest, die hieronder staan beschreven. In deze GEB wordt ook daar aandacht aan besteed c.q. rekening mee gehouden – in lijn met het hierboven genoemde rapport over FSV.

Op 24 november 2021 heeft de Eerste Kamer een voorlichting van de Raad van State (RvS) openbaar gemaakt m.b.t. het wetsvoorstel Wet gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden (WGS)<sup>5</sup>. Dat wetsvoorstel biedt een juridische basis voor samenwerkingsverbanden. Dat zijn verbanden van bestuursorganen en eventueel private partijen die gezamenlijk gegevens verwerken voor zwaarwegende algemene belangen, zoals als de bestrijding van fraude en georganiseerde criminaliteit. Het wetsvoorstel maakt het mogelijk dat samenwerkingsverbanden daarbij gebruik maken van geautomatiseerde gegevensverwerking. Dit wetsvoorstel raakt ook het beschreven proces in deze GEB.

De AP zelf heeft op 9 november<sup>6</sup> negatief geadviseerd over het wetsvoorstel WGS, omdat hij de kans op herhaling van gebeurtenissen als bij Toeslagen en FSV bij het van kracht worden van de WGS groot acht en onvoldoende waarborgen ziet om herhaling te voorkomen.

Volgens de Afdeling advisering van de RvS is het wetsvoorstel in vergelijking met de bestaande praktijk een verbetering. Verder is voor de RvS van belang dat de overheid in deze tijd een belangrijke opgave heeft om ernstige en onder meer ondermijnende criminaliteit tegen te gaan. In die zin draagt niet alleen de bescherming van persoonsgegevens, maar ook de effectieve misdaadbestrijding bij aan rechtsstatelijk handelen. In die brede context moet de proportionaliteit van het wetsvoorstel beoordeeld worden.

Wél vraagt de RvS nadrukkelijk aandacht voor een aantal aspecten<sup>7</sup>. Deze aspecten betreffen samengevat het belang van het borgen van een kwalitatief goede uitvoering, niet in regels, maar met professionaliteit en deskundigheid op de werkvloer. Ook vraagt hij aandacht voor het naleven van het doelbindingsbeginsel uit de AVG. Ook waar het gaat om de naleving van artikel 1 van de Grondwet en andere non-discriminatieregimes, benadrukt de Afdeling advisering RvS het belang van een zorgvuldige uitvoeringspraktijk.

In het advies gaat het adviesorgaan ook nog in op het gebruik van algoritmes. Algoritmes vallen buiten de scope van deze GEB, omdat die hier niet worden gebruikt.

Deze GEB gaat in op de genoemde aspecten en hoe die te waarborgen binnen het proces Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze. Hierbij zijn ook de adviezen van de FG van het Ministerie van Financiën meegenomen uit de diverse gehouden consultatierondes in 2021 en 2022.

Het onderwerp van deze GEB is de verwerking van persoonsgegevens in het proces Behandelwijze. Bij deze verwerking zijn verschillende aspecten aan de orde uit artikel 35, derde lid, AVG, zoals deze zijn opgenomen in de lijst van typen gegevensverwerkingen waarvoor een GEB verplicht is van de Autoriteit Persoonsgegevens. Daarnaast zijn verschillende aspecten aan de orde als genoemd in de Richtsnoeren van de EDPB.<sup>8</sup>

<sup>5</sup> Zie: <https://www.raadvanstate.nl/actueel/nieuws/@127613/voorlichting-wet-gegevensverwerking/>

<sup>6</sup> Zie: <https://www.autoriteitpersoonsgegevens.nl/nl/nieuws/ap-adviseert-eerste-kamer-neem-wgs-niet-aan>

<sup>7</sup> Zie: <https://www.raadvanstate.nl/actueel/nieuws/@127613/voorlichting-wet-gegevensverwerking/>

<sup>8</sup> Beide lijsten zijn te vinden op [Data protection impact assessment \(DPIA\) | Autoriteit Persoonsgegevens](#).

Wat betreft de lijst van de AP gaat het om de aspecten:

- Fraudebestrijding<sup>9</sup>
- Financiële situatie
- Gezondheidsgegevens
- Samenwerkingsverbanden

Wat betreft de Richtsnoeren van de EDPB gaat het om de aspecten:

- Gevoelige gegevens
- Grootschalige gegevensverwerking (ivm. omvang van de groep, verscheidenheid van de gegevens en duur van de verwerking)

Gelet op de genoemde aspecten van de gegevensverwerking in het proces Behandelwijze is een GEB hiervoor verplicht.

### **Leeswijzer**

In onderdeel A worden de gegevensverwerkingen, de verwerkingsdoeleinden en de belangen beschreven. In onderdeel B worden de rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de gegevensverwerkingen in het proces Behandelwijze en de rechten van de betrokkene beoordeeld. De risico's van de gegevensverwerking (onderdeel C) en de mitigerende maatregelen die zijn en worden genomen (onderdeel D, zijn opgenomen in een gecombineerde tabel. Daarin zijn ook de restrisico's bepaald.

---

<sup>9</sup> In de brief over de Fraudeaanpak die op 17 juni 2021 aan de Tweede Kamer is gestuurd, wordt ingegaan op de positie van signalen in het toezicht en bij de bestrijding van fraude (Kamerstukken II 2020/21, 31066, nr. 851).



## A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerking

*Onder A wordt de eerste stap beschreven van de GEB: een overzicht van de relevante feiten van de voorgenomen gegevensverwerkingen. Als de feiten onduidelijk zijn, werkt dit door in de beoordeling.*

### 1. Voorstel

*Beschrijf het voorstel waar de GEB op ziet en de context waarbinnen deze plaatsvindt op hoofdlijnen.*

Het onderwerp van deze GEB is de verwerking van persoonsgegevens in het proces Behandelwijze. De Minister van Financiën is de verwerkingsverantwoordelijke voor deze gegevensverwerking. Deze verantwoordelijkheid is via de directeur-generaal Belastingdienst gemandateerd aan de algemeen directeuren Midden- en Kleinbedrijf (MKB), Particulieren (P) en Grote Ondernemingen (GO). Elke directeur is verantwoordelijk voor de gegevensverwerkingen die plaatsvinden door de medewerkers die hiërarchisch onder hem vallen.<sup>10</sup> De directie MKB echter zal (vanuit haar opdrachtgeversrol t.a.v. TSV) de naleving van de algemene AVG verplichtingen op zich nemen. MKB zal daarom ook als algemeen aanspreekpunt voor bijvoorbeeld inzageverzoeken en correcties optreden. Indien nodig zal MKB eventuele verzoeken routeren naar de overige betrokken directies.

Het bedrijfsproces heeft tot doel het eenduidig beoordelen op bevoegdheid en fiscale relevantie (inclusief interne competentie) van signalen over mogelijke fiscale niet-naleving die zijn ontvangen van burgers, private en publieke organisaties en het op basis daarvan doen van een voorstel voor een behandelwijze. Met het overdragen van de voorgestelde behandelwijze aan een afhandelend proces wordt het proces Behandelwijze afgesloten.

Signaal is een breed begrip dat strekt van individuele meldingen van burgers tot onthullingen als de Panama Papers. In het proces Behandelwijze zijn alleen spontane externe meldingen over mogelijke niet-naleving<sup>11</sup> van fiscale wet- en regelgeving aan de orde, verstrekt door een burger, een private of een publieke organisatie.<sup>12</sup> Buiten scope zijn interne signalen (vanuit het Toezicht of van andere organisatieonderdelen of medewerkers), signalen van buitenlandse Belastingdiensten en signalen die actief worden opgehaald door de Belastingdienst. De verwerking van persoonsgegevens bij behandeling van deze signalen vindt plaats in het kader van de desbetreffende behandelprocessen. Zij worden ook niet in de applicatie TSV vastgelegd. De risico's die potentieel zijn verbonden aan verwerking van persoonsgegevens in het kader van die signalen worden in een GEB op het desbetreffende behandelproces in kaart gebracht<sup>13</sup>.

De verschillende meldpunten waar de signalen bij de Belastingdienst binnen kunnen komen zijn beschreven in onderdeel A3. Bijzondere aandacht verdient de Infodesk FIOD als een van de meldpunten. In het proces bij de FIOD<sup>14</sup> wordt bepaald welke signalen die bij de Infodesk binnenkomen, worden doorgezet naar het proces Behandelwijze. Het proces van de Infodesk maakt geen onderdeel uit van deze GEB. Wel wordt hiervan een korte beschrijving gegeven, gelet op de relevantie voor het proces Behandelwijze. Ook de afhandelende processen binnen Toezicht maken geen onderdeel uit van deze GEB, maar ook deze worden kort beschreven.

<sup>10</sup> De gegevensverwerking is in het register van verwerkingsactiviteiten van het Ministerie van Financiën opgenomen als M9301.

<sup>11</sup> Op de website van de Belastingdienst wordt gesproken van 'melden van fraude, misdaad en misstanden' (zie [Fraude, misdaad en misstanden melden \(belastingdienst.nl\)](https://www.belastingdienst.nl/wet-en-justitie/informatie/fraude-misdaad-en-misstanden-melden)). Of daarvan sprake is zal echter uit beoordeling en behandeling van een signaal moeten blijken. De aanduiding en teksten op de genoemde webpagina zullen worden aangepast om onterechte kwalificatie van meldingen te voorkomen.

<sup>12</sup> Het proces onder FSV omvatte ook informatieverzoeken van andere overheidsorganisaties (op grond van een wettelijke plicht van de BD om informatie te verstrekken voor de uitvoering van hun taken, of op grond van artikel 43c, Uitvoeringsregeling Awr). Deze informatieverzoeken zijn in het proces Behandelwijze en TSV niet meer opgenomen. Hiervoor worden een afzonderlijk proces en voorziening gecreëerd.

<sup>13</sup> Deze zullen in 2022 opgepakt worden. Afronding is nog niet bekend en afhankelijk voortgang ICS programma.

<sup>14</sup> M9439 ("Beoordeling van bij FIOD binnengekomen signalen in relatie tot diens taak (artikel 3 WBOD)") in het register van verwerkingsactiviteiten. Deze melding is nog in bewerking.

### *Proces beoordelen van signalen bij de FIOD*

De FIOD heeft een team Infodesk waar meldingen van mogelijke fraude kunnen worden gedaan. Op de website van de FIOD<sup>15</sup> is voor dergelijke meldingen een formulier beschikbaar. Daarnaast worden meldingen die via de website Meld misdaad anoniem (M.) zijn gedaan, door de Infodesk van de FIOD ontvangen en gerouteerd.

Van de bij de FIOD binnengekomen signalen moet worden beoordeeld of deze door de FIOD in het kader van zijn taak (artikel 3, Wet op de bijzondere opsporingsdiensten) opgepakt kunnen worden. Wanneer de FIOD een signaal ontvangt van toezichthouders waarvoor de FIOD als opsporingsinstantie staat opgesteld, of wanneer de FIOD signalen krijgt van andere opsporingsorganisaties (artikel 15 Wet politiegegevens (Wpg)), dan vindt verwerking van die signalen direct (dus vanaf moment van ontvangst) plaats onder het regime van de Wpg. Dergelijke signalen worden niet automatisch doorgezet naar de Belastingdienst.

In alle gevallen vindt de beoordeling plaats op grond van de AVG, waarbij het proces de volgende uitkomsten kan hebben:

- I. het signaal wordt verder opgepakt binnen de FIOD, onder het regime van de Wpg;
- II. het signaal wordt doorgezet naar de Belastingdienst in diens rol als toezichthouder, waar het verder wordt verwerkt onder het regime van de AVG, of
- III. het signaal wordt doorgezet naar een derde partij, waar het signaal onder diens privacyregime verder wordt verwerkt.

Van iedere melding die de FIOD wordt ontvangt, wordt dus beoordeeld of deze bestemd of bruikbaar is voor de FIOD zelf, voor een andere opsporingsdienst<sup>16</sup> of voor een andere derde partij of dat deze moet worden overgedragen aan de inspecteur of ontvanger van de toezichthouder (Belastingdienst) voor het proces Behandelwijze (toezicht, bestuursrechtelijke handhaving). Op deze wijze borgt de FIOD dat signalen niet direct doorgaan naar bijv. de Belastingdienst. Juridisch mogen gegevens gedeeld worden als er sprake is van fiscale relevantie. Maar dit is ter beoordeling aan de FIOD en niet de Belastingdienst.

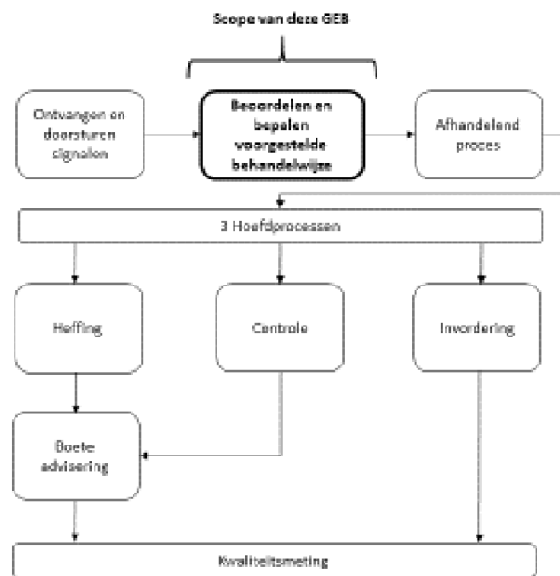
### *Afhandelende processen*

Als een signaal is beoordeeld en heeft geleid tot een voorstel voor een behandelwijze, dan kan een proces voor afhandeling volgen. Dat kan bijvoorbeeld gaan om het opleggen van een naheffing of een navordering, eventueel gecombineerd met een boete. Ook kan de afhandeling, bij vermoeden van een strafbaar feit, leiden tot aanmelding voor strafrechtelijke vervolging. De beslissing om een vervolproces te starten, wordt genomen op grond van een keuzeprocess waarin onder meer de omvang van de zaak en de beschikbare capaciteit worden meegewogen.

Dit keuzeprocess en de afhandelende processen staan los van het proces voor het beoordelen van de signalen. Het resultaat van de beoordeling in het proces Behandelwijze wordt overgedragen aan een afhandelend proces en de beoordeling is daarmee afgerond. Die processen maken daarom als gezegd geen onderdeel uit van deze GEB. Voor een goed begrip is de verhouding met het proces Behandelwijze in onderstaand schema weergegeven.

<sup>15</sup> Zie [Ik wil fraude melden - FIOD](#).

<sup>16</sup> In dat geval wordt de melder geadviseerd om zelf contact op te nemen met de desbetreffende opsporingsdienst.

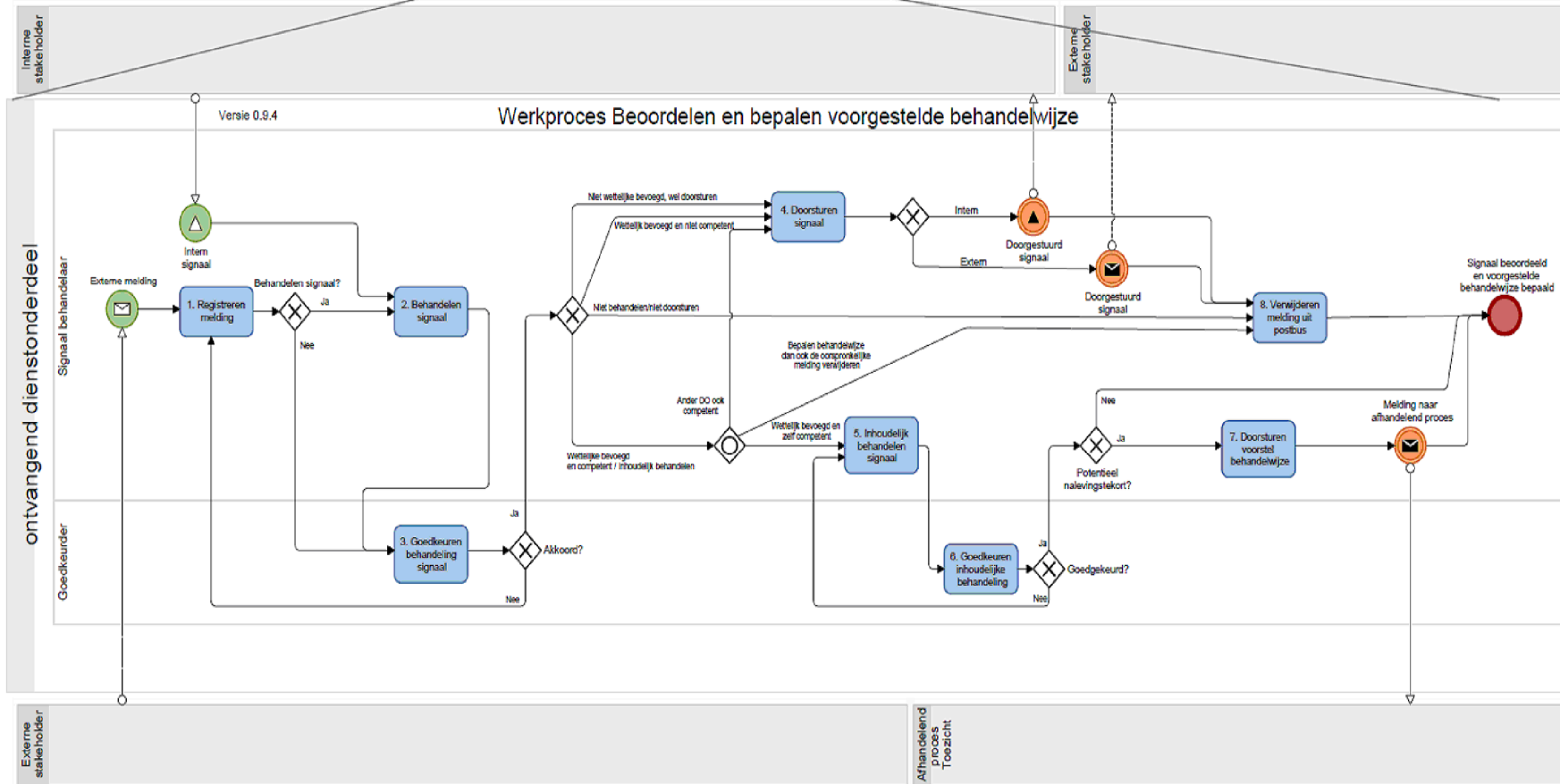
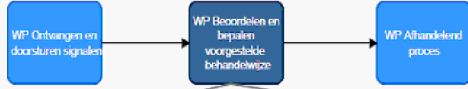


In het proces Behandelwijze worden de volgende stappen uitgevoerd (zie de procesplaat op de volgende pagina), waarbij persoonsgegevens worden verwerkt:

1. Registreren melding
2. Behandelen signaal
3. Goedkeuren behandeling signaal
4. Doorsturen signaal
5. Inhoudelijke behandeling signaal
6. Goedkeuren inhoudelijke behandeling
7. Doorsturen voorstel behandelwijze
8. Verwijderen melding uit postbus

In onderdeel A3 worden de in de stappen uitgevoerde gegevensverwerkingen beschreven.

Bedrijfsproces Verwerken signalen tot behandelvoorstel en behandelvoornemen



## 2. Persoonsgegevens

Som alle categorieën van persoonsgegevens op die worden verwerkt. Geef per categorie van betrokkene aan welke persoonsgegevens van hen verwerkt worden. Deel deze persoonsgegevens in onder de typen: gewoon, bijzonder, strafrechtelijk en wettelijk identificatienummer.

Er zijn drie hoofd categorieën van *betrokkenen*:

### I. Belastingplichtigen

1. Belastingplichtigen zelf;
2. Relaties van belastingplichtigen zoals (fiscale) partners, kinderen en medebewoners en in sommige gevallen hun (andere) relaties en contacten;
3. Personen genoemd in een melding, doch zonder fiscale relevantie;
4. VIP's;<sup>17</sup>
5. UBO's;<sup>18</sup>
6. PEP's.<sup>19</sup>

### II. Verstrekkers

7. Burgers of contactpersonen van private organisaties die situaties van mogelijke niet-naleving melden;
8. Contactpersonen van publieke organisaties die situaties van mogelijke niet-naleving melden.

### III. Medewerkers

9. Medewerkers zoals behandelaars, tweede behandelaars (bij vier-ogen-principe), bevoegde raadgevers (geautoriseerd) of beslissingsbevoegden.

Er zijn twee (hoofd)mogelijkheden voor de *herkomst van signalen*:

### A. Verstrekker burger/private organisatie

1. Rechtstreeks verkregen van een burger of contactpersoon van private organisatie;
2. Verkregen van een burger of contactpersoon van private organisatie via FIOD;
3. Verkregen van een burger of contactpersoon van een private organisatie via ander onderdeel Belastingdienst.

### B. Verstrekker publieke organisatie

4. Rechtstreeks verkregen van een contactpersoon van een publieke organisatie;
5. Verkregen van een contactpersoon van een publieke organisatie via FIOD.
6. Verkregen van een contactpersoon van een publieke organisatie via ander onderdeel Belastingdienst.

<sup>17</sup> De aanduiding VIP (Very important person) wordt gebruikt om hooggeplaatste of beroemde personen of B=bekende Nederlanders aan te duiden. Hooggeplaatste personen kunnen ook onder het begrip PEP vallen (zie voetnoot hierna).

<sup>18</sup> UBO's (Ultimate Beneficial Owners) zijn de uiteindelijk belanghebbenden van een organisatie. Het zijn de personen die de uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over een organisatie. Iedere organisatie heeft één of meer UBO's.

<sup>19</sup> Onder PEP's (Politically Exposed Persons) worden personen verstaan die een prominente politieke functie bekleden of hebben bekleed en de directe familieleden of naaste geassocieerden van deze personen. Zie voor een overzicht van (Nederlandse) prominente publieke functies bijvoorbeeld:

<https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/prom-pub-funct-def-politiek-prom-pers-tz0181z1fd.pdf>.

*Categorieën persoonsgegevens per categorie betrokkene*

a. Bijzondere categorieën van persoonsgegevens zoals bedoeld in artikel 9 AVG<sup>20</sup>

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I		Persoonsgegevens over de gemelde handeling, waarvan onderdeel kunnen zijn gegevens over gezondheid of gegevens waaruit godsdienst of levensovertuiging, en/of, ras of etnisch afkomst blijken.	Categorie A en B	Gehele proces Stappen 1 t/m 8

b. Strafrechtelijke persoonsgegevens<sup>21</sup>

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I		Gegevens uit een strafrechtelijk onderzoek ontvangen van Politie, OM, FIOD, ISZW en andere opsporingsinstanties. Sanctie-gerelateerde informatie (bv. over opgelegde fiscale boetes).	Categorie B	Gehele proces Stappen 1 t/m 8

c) Identificerende nummers

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I	1	BSN <sup>22</sup> RSIN	Categorie A en B	Gehele proces Stappen 1 t/m 8
	2	Loonheffingnummer <sup>23</sup>		
	3	Omzetbelastingnummer	Categorie A en B	
	4	Kenteken	Categorie A en B	

d) Gegevens van 'gevoelige of zeer persoonlijke aard'

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I	1	Financiële/fiscale gegevens feiten	Categorie A en B	Gehele proces Stappen 1 t/m 8
	2	Fiscale inningsgegevens		
	3	Loon- of salarisgegevens		
	4	Omzetgegevens		
	5	Bankrekeningnummer en -saldi		

<sup>20</sup> Persoonsgegevens waaruit ras of etnische afkomst, politieke opvattingen, religieuze of levensbeschouwelijke overtuigingen, of het lidmaatschap van een vakbond blijken, en genetische gegevens, biometrische gegevens met het oog op de unieke identificatie van een persoon, of gegevens over gezondheid, of gegevens met betrekking tot iemands seksueel gedrag of seksuele gerichtheid.

<sup>21</sup> Persoonsgegevens van strafrechtelijk aard zoals bedoeld in artikel 10 AVG en artikel 1, Uitvoeringswet AVG en artikel 33, tweede lid, onder b van de Uitvoeringsregeling AVG.

<sup>22</sup> Alleen het BSN kwalificeert als een nationaal nummer ter identificatie van personen als bedoeld in artikel 87 AVG en als bij wet voorgeschreven persoonsidentificerend nummer als bedoeld in artikel 46 UAVG.

<sup>23</sup> Het loonheffingnummer en het omzetbelastingnummer kunnen het BSN bevatten indien de ondernemer een natuurlijke persoon is.

e) Wettelijk aangewezen authentieke gegevens

Categorie Betrokkene:		Persoonsgegevens:	Herkomst:	stap:
Categorie I	1	Woz-waarde Onroerende zaken	Categorie B	Gehele proces Stappen 1 t/m 8
	2	KVK-gegevens	Categorie B	
	3	BRP-gegevens	Categorie B	

f) Gewone persoonsgegevens

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie III	1	Naam User-id medewerker/indieners Telefoonnummer Emailadres	Categorie B5 en B6	Gehele proces Stappen 1 t/m 8
Categorie I en II	2	Emailadres IP-adres	Categorie A en B	
Categorie I en II	3	Partner/Relatiegegevens:	Categorie A en B	
	4	Voertuiggegevens	Categorie A en B	
Categorie I	5	Naamgegevens Inhoudingsplichtige (NP)	Categorie A en B	

### 3. Gegevensverwerkingen

*Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.*

In dit onderdeel worden de gegevensverwerkingen beschreven die in de acht stappen in het proces Behandelmwijze worden uitgevoerd.

#### 1. Registreren melding

In deze stap vinden twee gegevensverwerkingen plaats, namelijk de ontvangst van de melding en het bepalen van de bevoegdheid om dit in behandeling te nemen.

##### *Ontvangst melding*

Er zijn verschillende kanalen waar burgers en contactpersonen van private en publieke organisaties meldingen over mogelijke niet naleving van fiscale verplichtingen kunnen doen, zoals de Infodesk FIOD, telefonisch, via een brief, Meldpunt Accijnsfraude etc. De verschillende mogelijkheden zijn vermeld op [Fraude, misdaad en misstanden melden \(belastingdienst.nl\)](https://belastingdienst.nl).

Het grootste deel van deze signalen komt vanuit deze externe meldpunten binnen bij speciaal daarvoor bestemde mailpostbussen bij de directies P, GO en MKB. Deze worden ook wel aangeduid als de informatieloketten. De informatieloketten fungeren alleen als voorziening voor ontvangst; er wordt op de signalen in de postbussen geen beoordeling gedaan, noch worden daarin andere gegevens vastgelegd dan in het signaal zijn opgenomen. De signalen worden vanuit deze postbussen binnen een week opgepakt door geautoriseerde behandelaars van de desbetreffende directie ten behoeve van inhoudelijke beoordeling en vastlegging in TSV.

##### *Bepalen bevoegdheid*

Op basis van de inhoud van het signaal wordt door de behandelaar beoordeeld of sprake is van een onderwerp dat tot de wettelijke taak van de Belastingdienst behoort en of de Belastingdienst bevoegd is dit op te pakken. Er wordt dus vastgesteld of een signaal van belang kan zijn voor de heffing of inning van rijksbelastingen. Signalen afkomstig van FIOD zijn al voorzien van een eerste

fiscale duiding (via de beoordeling door de Infodesk). Als blijkt dat het signaal (toch) niet fiscaal relevant kan zijn, dan wordt het doorgestuurd (stap 4) of verwijderd (stap 8).

De beoordeling gebeurt op basis van compliance-indicatoren<sup>24</sup>, <sup>25</sup>. Er is sprake van compliance als burgers en bedrijven:

1. zich terecht en tijdig registreren voor belastingplicht;
2. tijdig aangifte doen;
3. juist en volledig aangifte doen;
4. tijdig en volledig betalen.

Een signaal moet een indicatie geven dat aan een van deze indicatoren niet voldaan wordt of kan worden. Vervolgens bepaalt de behandelaar op basis van de inhoud van het signaal welk belastingmiddel of proces van belang is. Er zijn acht categorieën: IH, VPB, LH, OB, Auto, Erf- en schenkbelasting, Overige middelen en Invordering. Ook een combinatie hiervan is mogelijk. De vastlegging van het belastingmiddel of proces en een of meer van de compliance-indicatoren zijn opgenomen in de applicatie TSV.

De beoordeling van het signaal kan tot twee uitkomsten leiden:

*a. Bevoegd met uitkomst 'typering signaal'*

Het signaal wordt getypeerd op basis van de (mogelijk geschonden) compliance-indicator en het belastingmiddel en in TSV vastgelegd. Een voorbeeld van een typering is: 'signaal OB - Juiste en volledige aangifte'.

*b. Niet-bevoegd*

Bij niet-bevoegd is er geen sprake van mogelijke schending van een compliance-indicator en van een relevant belastingmiddel of proces. Het signaal wordt niet vastgelegd in de database onder TSV en is daardoor niet vindbaar of raadpleegbaar in de applicatie.

De melding zoals die is binnengekomen, wordt (bij bevoegd) omgezet naar één of meer PDF-documenten die als bijlage bij het signaal in TSV worden opgeslagen. Bij het opnemen in TSV wordt aan het signaal een unieke signaal-id sleutel gekoppeld en aan de bijlagen een unieke UU-id sleutel. Met deze sleutels wordt de toegankelijkheid van signaal en bijlagen beperkt. Alleen geautoriseerde medewerkers hebben via de sleutels toegang tot de informatie.

## **2. Voorstel behandelen signaal**

In deze processtap vinden twee verwerkingen plaats, namelijk het bepalen van het subject en het bepalen van de competente directie binnen de Belastingdienst, zodat het signaal op de juiste te behandelen plek terecht komt.

*Bepalen subject*

Waar nodig wordt het subject in het signaal nader bepaald, of wordt een eerdere bepaling van het subject (bv. door de Infodesk) geverifieerd. Daarbij kunnen subject- en objectgegevens (o.a. BVR, RDW en RIS) worden geraadpleegd. Het kan voorkomen dat de gegevens in het signaal onvolledig of niet-gestructureerd zijn. Om te voorkomen dat gegevens onjuist of onvolledig worden ingevoerd, kunnen middeladministraties en openbare internetbronnen worden geraadpleegd. Er kunnen meerdere subjecten bij een signaal worden gevoegd.

<sup>24</sup> Guyton, J., Miller, A., Nielsen, R. (2019). Behavioural insights for tax administration. In: OECD (2019). Tax Administration 2019: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, Paris.

<sup>25</sup> Panteia rapport: John Boog, Eelco Tammens en Ton Geerts, Prof. Dr. Wolfgang Ebbers (PBLQ) (30 september 2020), "[Beleidsdoorlichting Dienstverlening Belastingdienst](#)".



### *Bepalen competentie*

Indien het subject is vastgesteld, worden de verantwoordelijke directie en eventueel kantoor of eenheid<sup>26</sup>. Daarbij wordt zo nodig BVR geraadpleegd. Er zijn de volgende mogelijkheden:

1. CAP
2. Douane
3. FIOD
4. GO
5. MKB
6. Particulieren
7. BSN/RSIN onbekend

Er zijn ook combinaties van directies mogelijk. Een signaal kan bijvoorbeeld relevant zijn voor zowel MKB (OB) als P (IB niet-winst). Indien meerdere directies competent zijn, dan wordt overlegd met de directies over het vervolg en de regie over het signaal. Indien subject en competentie niet kunnen worden bepaald, wordt het signaal geregistreerd onder 'BSN/RISN onbekend'. Het resultaat wordt in TSV vastgelegd door het zetten van een vinkje in TSV bij de desbetreffende directie.

### **3. Goedkeuren behandeling signaal**

In deze stap wordt één gegevensverwerking uitgevoerd, namelijk het goedkeuren van bevoegdheid, subject en competentie in TSV door de geautoriseerde goedkeurder.

### **4. Doorsturen signaal**

In deze stap vindt verwerking van persoonsgegevens plaats voor het doorsturen van een signaal in (een combinatie van) de volgende situaties:

- Signalen die niet onder de bevoegdheid van de Belastingdienst vallen, maar wel onder de doorzendverplichting van artikel 2:3 van Awb, worden doorgestuurd naar een andere publieke organisatie.<sup>27</sup>
- Signalen die wel onder de bevoegdheid vallen en tevens relevant zijn voor een andere publieke organisatie kunnen worden doorgezonden naar die andere publieke organisatie indien daar een grondslag voor aanwezig is (zie onderdeel B11).
- Signalen die wel onder de bevoegdheid vallen, maar niet behoren tot de competentie van P, GO of MKB kunnen worden doorgestuurd naar een onderdeel binnen de Belastingdienst dat wel competent is (bijvoorbeeld CAP).

In het geval de situatie bij de tweede bullet zich voordoet, wordt vastgesteld of sprake is van een doorbreking van de geheimhoudingsplicht (artikel 67 AWR, zie verder onderdeel A9) en daarnaast wordt getoetst of een juridische grondslag aanwezig is (wettelijke plicht voor de Belastingdienst of een publiekrechtelijke taak van de organisatie waaraan wordt doorgezonden). Doorzending gebeurt niet zonder voorafgaande goedkeuring.

Signalen die niet onder de bevoegdheid van de Belastingdienst vallen en waar geen doorzendverplichting op grond van artikel 2:3 van Awb geldt, noch een andere grondslag voor doorsturen naar een andere publieke organisatie bestaat, worden vernietigd; en dus niet in TSV opgeslagen<sup>28</sup>.

<sup>26</sup> Dit kan ook een zogenoemde *special* zijn, zoals die er zijn voor ANBI's, Stichtingen en verenigingen (Stivers) of Auto.

<sup>27</sup> Hieronder valt ook de Dienst Toeslagen, aangezien dit ingevolge de Awir een ander bestuursorgaan is. De doorzendplicht in artikel 2:3 Awb is blijkens de memorie van toelichting "niet beperkt tot de in deze wet geregelde aanvragen voor beschikkingen of tot bezwaar- en beroepschriften, maar geldt ook voor andere geschriften." Verder wordt gesteld: "Het betreft immers een verplichting die op alle bestuursorganen gelijkmatig rust en die zij jegens de burger maar ook tegenover elkaar in acht moeten nemen." Zie Kamerstukken II 1988/89, 21 221, nr. 3, blz. 45 en 52 ([SGD\\_19881989\\_0007620.pdf \(overheid.nl\)](#)).

<sup>28</sup> In TSV 1.1 zijn signalen eerst nog 'onzichtbaar' gemaakt voor gebruikers. In TSV 2.0 kunnen gebruikers de

Vastlegging van het doorsturen vindt plaats in TSV. Hierbij wordt in de huidige versie van TSV echter nog niet de juridische grondslag voor het doorsturen opgenomen. Vastlegging van die grondslag zal in TSV 2.0 worden gerealiseerd; de 2.0 versie zal uiterlijk eind 2022 gereed zijn. Tot die tijd geldt een tijdelijke maatregel om dit handmatig in een vastgesteld format vast te leggen welke periodiek gecontroleerd zal worden. Betrokken medewerkers zullen hiervoor een instructie krijgen.

## 5. Inhoudelijke behandeling signaal

In deze stap vindt één gegevensverwerking plaats.

Door een medewerker van de competente directie wordt het signaal getoetst op een potentieel (fiscaal) nalevingstekort. Hiervoor worden middeladministraties en/of inningsadministraties geraadpleegd, naast klantbehandelsystemen, BVR en openbare bronnen. Voor de typering 'signaal OB - Juiste en volledige aangifte' worden bv. OB-applicaties geraadpleegd.

Indien uit de toets blijkt dat de inhoud van het signaal op basis van geraadpleegde andere gegevens niet kan kloppen (en dus onwaar is), dan is de uitkomst 'niet relevant'. Indien de inhoud van een signaal kan kloppen (er is geen of onvoldoende contra-informatie gevonden om het signaal als onwaar aan te merken) dan kan het signaal relevant genoeg zijn om over te dragen naar Toezicht. De keuze om het signaal daadwerkelijk door te zetten wordt gemaakt op basis de volgende elementen:

- hoogte van het potentieel nalevingstekort (volgens bedragen in beleidskaders<sup>29</sup>),
- er is sprake van een lopende interventie (onderzoek),
- maatschappelijke relevantie.

Het element maatschappelijke relevantie wordt (in het kader van handhavingsregie) ingevuld op grond van de Uitvoerings- en handhavingsstrategie van de Belastingdienst zoals opgenomen in het vigerende Jaarplan Belastingdienst en voor de verschillende directies uitgewerkt in hun onderscheiden jaarplannen. De concrete uitwerking van dit element zal worden opgenomen in de werkinstructies voor het proces Behandelwijze. De medewerker betreft bij de beoordeling van de genoemde elementen tevens zijn ervaringsdeskundigheid.

Wanneer het signaal geen of onvoldoende fiscale relevantie heeft of incorrect blijkt, vindt geen overdracht naar Toezicht plaats. Indien mogelijk sprake is van een nalevingstekort vindt vastlegging van de uitkomst van deze beoordeling plaats in TSV en wordt deze meegenomen in het voorstel voor de behandelwijze (zie stap 6). Indien het signaal 'niet-relevant' is, wordt dit vastgelegd in TSV.

Op basis van de bevindingen uit de beoordeling van het signaal in de voorgaande stappen wordt een voorstel voor een behandelwijze (fiscale interventie) gedaan. Dit kan een behandelvoorstel, behandelvoornemen of renseignement zijn.

### *Behandelvoorstel*

*Een behandelvoorstel is een voorstel voor de behandeling van een belastingplichtige zoals bijvoorbeeld een boekenonderzoek, een invorderingsonderzoek of een overig onderzoek.*

### *Behandelvoornemen*

*Een behandelvoornemen wordt bijvoorbeeld aangebracht in het aangiftesysteem bij een belastingplichtige door de inspecteur en zorgt ervoor dat de aangifte IH en/of VPB bij het wegingsproces uitgeworpen wordt ter controle.*

### *Renseignement*

*De Belastingdienst beschikt over de mogelijkheid tijdens controles en andere contacten met belastingplichtigen gegevens te verzamelen die van belang kunnen zijn voor de belastingheffing bij derden. Deze gegevens worden renseignementen genoemd.*

---

signalen daadwerkelijk verwijderen.

<sup>29</sup> Het betreft hier beleidskaders van de verschillende directies, gebaseerd op de strategie en doelstellingen van de Belastingdienst.

De uiteindelijke keuze voor het al dan niet uitvoeren van interventie en zo ja, welke, is aan Toezicht. Het voorstel voor de behandelwijze wordt opgenomen in TSV en bij overdracht van het signaal (stap 7) in de desbetreffende toezichtapplicatie vastgelegd.

## **6. Goedkeuren inhoudelijke behandeling**

Deze stap bevat één gegevensverwerking, namelijk het goedkeuren van het voorstel voor de behandelwijze door de geautoriseerde goedkeurder. Na deze stap kan het signaal worden overgedragen naar de vervolgprocessen binnen Toezicht. De uitkomst van deze stap wordt vastgelegd in TSV.

## **7. Doorsturen voorstel behandelwijze**

In deze stap wordt het signaal met de daarbij voorgestelde behandelwijze overgedragen naar de vervolgprocessen binnen Toezicht. Dit gebeurt via een notificatiemail aan het desbetreffende organisatieonderdeel of team dat het signaal met voorgestelde behandelwijze in de desbetreffende toezichtapplicatie klaarstaat.

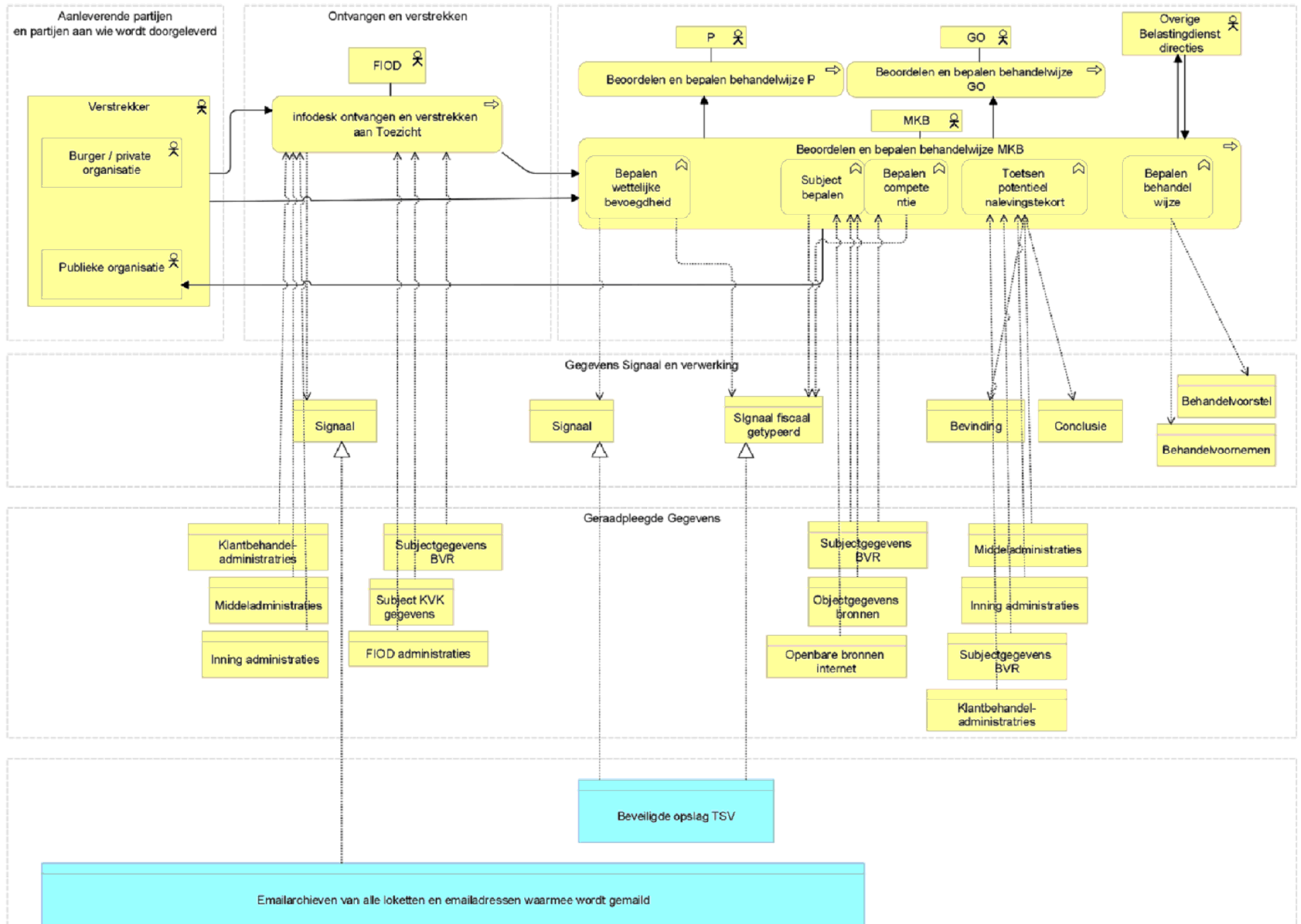
In TSV is vanwege de complexiteit nog geen functionaliteit beschikbaar om volledig te kunnen vastleggen wat er met een signaal gebeurt. De benodigde functionaliteit voor workflowmanagement (met historie) zal op zijn vroegst in TSV 2.0 zitten, maar in ieder geval onderdeel zijn van de permanente voorziening.

## **8. Verwijderen signaal**

Het signaal wordt uit de postbus van het informatieloket verwijderd nadat het is vastgelegd in TSV. Het oorspronkelijke mailbericht (met eventuele bijlagen) wordt voor de periode tot realisering van TSV 2.0 bewaard in een afgeschermd map (per directie) in Notes. Dit gebeurt tijdelijk op deze wijze omdat .eml-bestanden (het formaat van mailberichten) niet in TSV kunnen worden opgeslagen en bij omzetting van deze berichten naar PDF niet alle relevante informatie (waaronder metadata met persoonsgegevens) meekomen. Daarom moeten deze vooralsnog op andere wijze bewaard blijven. Bij realisatie van TSV 2.0 wordt een structurele mogelijkheid gecreëerd om de oorspronkelijke mailberichten (met bijlagen) te bewaren (ofwel in TSV zelf, ofwel in een archiefvoorziening zoals ARC).

Signalen in TSV worden bewaard conform de daarvoor in de huidige selectielijst voor de Belastingdienst vastgestelde termijn van zeven jaar. Bij realisatie van TSV 2.0 wordt de mogelijkheid opgenomen om de signalen te bewaren conform de bewaartermijn die hoort bij de vervolgstap waarvoor het signaal wordt gebruikt (zie onderdeel A10). Het aangeven van de bewaartermijn maakt ook mogelijk dat bij het migreren naar de definitieve voorziening de termijn duidelijk is en gezorgd kan worden dat deze dan ook in acht wordt genomen (bijv. via automatisch schonen).

Op de volgende pagina zijn de gegevensverwerkingen in hun onderlinge samenhang (maar los van de hierboven beschreven stappen) weergegeven.



#### 4. Verwerkingsdoeleinden

Beschrijf de doeleinden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Het proces Behandelwijze heeft als doel: het eenduidig beoordelen op fiscale relevantie en bevoegdheid (inclusief interne competentie) van signalen over mogelijke fiscale niet-naleving die zijn ontvangen van burgers, private en publieke organisaties, het op basis daarvan doen van een voorstel voor een behandelwijze en de voorgestelde behandelwijze overdragen aan het afhandelende proces.

#### 5. Betrokken partijen

Benoem welke organisaties betrokken zijn bij welke gegevensverwerkingen. Deel deze organisaties per gegevensverwerking in onder de rollen: verwerkingsverantwoordelijke, verwerker, verstrekker en ontvanger. Benoem tevens welke functionarissen binnen deze organisaties toegang krijgen tot welke persoonsgegevens.

In het overzicht zijn de partijen opgenomen die (persoonsgegevens in) signalen verstrekken aan de Belastingdienst en van wie de Belastingdienst signalen ontvangt. De directeuren MKB, P en GO zijn, zoals aangegeven in onderdeel A1, de gemandateerde verwerkingsverantwoordelijken namens de Minister van Financiën voor de verwerking van persoonsgegevens door medewerkers waarvoor zij hiërarchisch verantwoordelijk zijn, in alle stappen van het proces Behandelwijze. Zij worden als zodanig bij in het register van verwerkingsactiviteiten vermeld bij deze verwerking, opgenomen onder nummer M9301. De directie MKB zal op de naleving van de algemene AVG verplichtingen toezien en als aanspreekpunt en coördinator optreden bij inzage- en/ of correctieverzoeken.

Betrokken organisatie	Intern / Extern	Rol	Functionaris
<b>Private organisatie</b>	Extern	Verstrekker	Medewerker
<b>Directies Belastingdienst</b>	<b>Intern / Extern</b>		
Belastingdienst MKB	Intern BD	Verwerkingsverantwoordelijke Ontvanger Verstrekker	Medewerker
Belastingdienst GO	Intern BD		Medewerker
Belastingdienst P	Intern BD		Medewerker
Belastingdienst FIOD	Intern BD	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
<b>Publieke organisatie</b>	<b>Intern / Extern</b>		
Douane	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Toeslagen	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Meld Misdaad Anoniem	Extern	Verstrekker	Medewerker
DUO (Dienst Uitvoering Onderwijs)	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Gemeente	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
GGD (Gemeentelijke gezondheidsdienst)	Extern		Medewerker
IGJ (Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd)	Extern		Medewerker
ILT (Inspectie Leefomgeving en Transport)	Extern		Medewerker
IND (Immigratie- en Naturalisatiedienst)	Extern		Medewerker
ISZW (toezicht en opsporing)	Extern		Medewerker
J en V (Ministerie van Justitie	Extern		Medewerker

en Veiligheid)			
KvK (Kamer van Koophandel)	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
KSA (Kansspel Autoriteit)	Extern		Medewerker
NVWA (Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit)	Extern		Medewerker
Openbaar Ministerie	Extern		Medewerker
Politie	Extern		Medewerker
RVO (Rijksdienst voor Ondernemend Nederland)	Extern		Medewerker
SVB (Sociale verzekeringsbank)	Extern		Medewerker
UWV (Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen)	Extern		Medewerker
RIEC (Regionale Informatie- en Expertisecentra)	Extern		Medewerker
FEC (Financieel expertisecentrum)	Extern		Verstrekker Ontvanger
ACM (Autoriteit Consument en Markt)	Extern	Verstrekker	Medewerker
AW (Autoriteit Wonen)	Extern	Verstrekker	Medewerker
Koninklijke Marechaussee	Extern	Verstrekker	Medewerker
SNA (Stichting Normering Arbeid)	Extern	Verstrekker	Medewerker
Eurofisc	Extern	Verstrekker	Medewerker

## 6. Belangen bij de gegevensverwerking

*Beschrijf alle belangen die de verwerkingsverantwoordelijke en anderen hebben bij de voorgenomen gegevensverwerkingen.*

### *Belastingdienst*

De Belastingdienst heeft als Verwerkingsverantwoordelijke,<sup>30</sup> Ontvanger en Verstrekker bij de gegevensverwerkingen een algemeen belang, namelijk de juiste heffing en invordering van belastingen en het nakomen van verplichtingen om gegevens die van belang zijn voor de uitvoering van wetgeving op andere terreinen, te verstrekken aan de desbetreffende overheidsorganisaties.

### *Burgers, private en publieke organisaties die signalen melden*

Als belang van deze partijen kan worden aangenomen de juiste heffing en invordering van belastingen.

### *Publieke organisaties die signalen ontvangen van de Belastingdienst*

Deze organisaties hebben een belang bij het ontvangen van gegevens voor het goed kunnen uitvoeren van hun publiekrechtelijke taken op het gebied van uitvoering, toezicht en opsporing.

## 7. Verwerkingslocaties

*Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.*

De verwerking vindt uitsluitend in Nederland plaats.

<sup>30</sup> Namens de Minister van Financiën.

## 8. Technieken en methoden van de gegevensverwerking

Beschrijf op welke wijze en met gebruikmaking van welke (technische) middelen en methoden de persoonsgegevens worden verwerkt. Benoem of sprake is van (semi-) geautomatiseerde besluitvorming, profilering of big data-verwerkingen en, zo ja, beschrijf waaruit een en ander bestaat.

TSV is de applicatie voor het proces Behandelwijze. In TSV worden de signalen geregistreerd aan de hand van vooraf gedefinieerde classificaties en criteria (zie beschrijving van de stappen in A3). De directies MKB, GO en P zijn de gebruikers van TSV. De beschrijving van het (generieke) proces Behandelwijze, de werkinstructies, de handleiding TSV, de ontwikkeling van TSV en de GEB zijn in onderling overleg tot stand gekomen. Dit draagt eraan bij dat het proces Behandelwijze door de betrokken dienstonderdelen eenduidig wordt uitgevoerd.

In onderstaande tabel wordt ingegaan op de technische en organisatorische maatregelen bij verwerking van de persoonsgegevens in TSV. Na de tabel volgt per maatregel een toelichting.

Technische en organisatorische maatregelen TSV			
Nr.	Soort	Voorbeeld	Status
1	Vier-ogen principe	Het vier-ogen principe wordt afgedwongen doordat de goedkeurder in TSV alle onderdelen daadwerkelijk moet aanklikken en bekijken voor de goedkeuring wordt gegeven.	Geïmplementeerd
2	Logging en monitoring van interacties met TSV	Handelingen (bijvoorbeeld opvragingen) van medewerkers in TVS worden bijgehouden. Het is mogelijk om bij te houden wie wat doet en wat raadpleegt. Op basis van de loggegevens wordt periodiek monitoring uitgevoerd.	Geïmplementeerd
3	Dataminimalisatie	Gegevens worden in TSV niet langer bewaard dan nodig voor het doel.	Geïmplementeerd
4	Pseudonimisering	Signaal-id en UU-id.	Geïmplementeerd
5	Autorisaties	Op basis van rollen in IMS. Medewerkers kunnen alleen de (categorieën) signalen openen waarvoor zij geautoriseerd zijn.	Geïmplementeerd
6	Rechten van betrokkenen	Ten behoeve van het recht van inzage kan een uitdraai worden gemaakt (via tonen signaal in PDF-viewer in een browser). De PDF bevat slechts feitelijke gegevens (naam, geboortedatum etc.), geen afwegingen.	Geïmplementeerd
7	Encryptie	Gegevens in TSV worden niet versleuteld opgeslagen.	Geïmplementeerd
8	Data-compartimentering	TSV staat los van andere applicaties en de gegevenshuishouding van de Belastingdienst	Geïmplementeerd
9	Dataclassificatie	Gegevens in TSV worden als zeer gevoelig/vertrouwelijk verwerkt. Hieronder vallen o.a. strafrechtelijke persoonsgegevens.	Geïmplementeerd
10	Traceerbaarheid	Aangeleverde signalen worden in TSV vastgelegd en opgeslagen als brondocument. De verstrekker (partij die aanlevert) en in voorkomend geval de partij aan wie wordt doorgezonden, worden geregistreerd.	Geïmplementeerd
11	Traceerbaarheid	Verstrekkers moeten eenduidig kunnen worden vastgelegd.	In voorbereiding
12	Traceerbaarheid	De grondslag voor het doorzenden van een signaal moet aantoonbaar zijn en dus worden vastgelegd.	In voorbereiding

### Toelichting technische en organisatorische maatregelen TSV

#### 1. Vier-ogen-principe

Nadat het signaal is vastgelegd vindt goedkeuring plaats (op basis van het vier-ogen-principe). In de fase van vastlegging (doorlopen van de stappen zoals beschreven in A3) en goedkeuren is het nog mogelijk om gegevens of bijlagen aan te passen of te verwijderen. De applicatie dwingt de goedkeurder om ten behoeve van goedkeuring alle gegevens na te lopen, door te registeren of de

goedkeurder geklikt heeft op "toon veld" en evt. bijlagen daadwerkelijk opent. Pas als dit het geval is, kan de goedkeurder het signaal goedkeuren.

## *2. Logging en monitoring van interacties met TSV*

Interacties met TSV worden door het systeem bijgehouden; het is niet mogelijk TSV anoniem te gebruiken. In de logging van TSV is opgenomen wie, wat en wanneer heeft gedaan alsmede wie wat heeft gezien.

Op basis van de loggegevens wordt monitoring uitgevoerd op type signalen, aantallen, resultaat uitkomst beoordeling e.d. Bij de start zal dit dagelijks of tweedagelijks plaatsvinden. Op basis van de bevindingen zal dit worden afgebouwd naar driedagelijks en vervolgens wekelijks. Op basis van de uitkomsten wordt bijgestuurd.

Periodiek, minimaal eens per half jaar, zal een audit plaatsvinden op afwijkingen of onregelmatigheden in het gebruik van TSV. Dit om te signaleren of er uitvoeringsproblemen zijn of dat gehandeld wordt in strijd met het gevoerde beleid of wet- en regelgeving. Rapportage van de audit wordt opgeleverd aan het management van de betrokken uitvoeringsdirecties ten behoeve van het nemen van eventuele maatregelen.

## *3. Dataminimalisatie*

Op de bewaartermijnen in TSV wordt ingegaan in onderdeel A10.

## *4. Pseudonimisering*

Raadpleging van gegevens in TSV vindt plaats op basis van een signaal-id (het signaal plus de vastlegging) of UU-id (uitsluitend de in TSV opgeslagen bijlage(n)). Deze signaal-id en UU-id zijn niet direct te herleiden tot een persoon. Alleen door geautoriseerde medewerkers die (op basis van hun autorisatie in IMS, zie hierna) de beschikking hebben over het signaal-id, kunnen persoonsgegevens worden geraadpleegd in TSV. Het UU-id is directiespecifiek en wordt opgenomen bij het voorstel voor de behandelwijze. Door geautoriseerde toezichtmedewerkers kan met behulp van een UU-id uitsluitend de in TSV opgeslagen bijlage geraadpleegd worden.

## *5. Autorisaties*

Voor de postbussen en TSV worden alleen die medewerkers geautoriseerd voor wie het noodzakelijk is (op grond van hun functie/rol) om signalen vast te leggen en goed te keuren. Hiervoor wordt het reguliere autorisatiesysteem IMS van de Belastingdienst gebruikt. Het gaat om ca. 70 medewerkers van de Intensief toezicht-teams (ITE), van het team Aanpak risicovolle netwerken (ARN) en van de informatieloketten, om een team van maximaal tien medewerkers bij P en een team van zes medewerkers bij GO. Er wordt op toegezien dat deze medewerkers geen andere werkzaamheden verrichten waarbij signalen betrokken kunnen zijn die zij eerder beoordeeld hebben. Op hoofdlijnen wordt dit als volgt geborgd:

- 1. Door de signaalbehandelaar expliciet te vermelden in de TSV (aantekeningen veld); daarmee kan bij het toewijzen voorkomen worden dat in de Toezicht/ controle dezelfde persoon het betreffende signaal behandelt;*
- 2. Deze werkwijze wordt opgenomen in de werkinstructies voor het signaalproces;*
- 3. Binnen het toezichtproces wordt deze uitsluiting meegegeven (bijv in het behandelvoorstel of renseignement).*

*4. Dit ook in de AO/ IC beschrijving op te nemen en onderdeel te maken van de interne controle activiteiten, inclusief in de bestaande waarborgen. Controle is dan bijv. periodiek steekproeven nemen en nazien of een signaalbehandelaar inderdaad niet ook het behandelvoorstel heeft gedaan.*

Verder worden autorisaties toegekend aan medewerkers binnen Toezicht die signalen moeten kunnen inzien ten behoeve van afhandelende processen. Zij krijgen slechts toegang als raadpleger en deze toegang is beperkt tot het signaal met bijlagen dat direct relevant is voor het werkproces waar zij op dat moment mee bezig zijn en waarvoor zij een UU-id hebben ontvangen. Zij krijgen geen algemene toegang tot TSV en hebben buiten de bijlage(n) geen toegang tot informatie in TSV.

Autorisaties worden vooralsnog alleen gegeven voor de vastlegging van signalen en het raadplegen daarvan in afhandelende processen. Op een later moment wordt besloten of autorisaties ten behoeve van het bijhouden van bestuurlijke informatievoorziening (BI) nodig zijn.

## *6. Rechten van betrokkenen*



Alle ontvangen signalen worden vastgelegd en bewaard in TSV, met brondocumenten, zodat aan onder meer verzoeken tot inzage kan worden voldaan. Opgeslagen signalen kunnen ten behoeve van inzageverzoeken worden getoond in een PDF-viewer en vervolgens worden geprint.

#### *7. Encryptie*

Gegevens worden in TSV niet versleuteld opgeslagen, omdat de applicatie op zich al 'apart' staat, zeer beperkt toegankelijk is en omdat de gegevens ook alleen toegankelijk zijn met een signaal-id en/of UU-id.

#### *8. Datacompartmentering*

De programmatuur van TSV en de persoonsgegevens in TSV zijn geïsoleerd binnen de gegevenshuishouding van de Belastingdienst. Er zijn geen directe koppelingen tussen TSV en andere systemen.

#### *9. Dataclassificatie*

Gegevens in TSV worden als 'zeer gevoelig/vertrouwelijk' verwerkt. Dit betekent dat de eisen uit de Baseline informatiebeveiliging overheid (BIO) voor dit type gegevens worden gevolgd. Archivering en verwijdering geschieden in de huidige versie van TSV nog handmatig. Vanaf TSV 2.0 zal dit automatisch geschieden, aan de hand van de keuzes die bij het vastleggen van het signaal worden gemaakt. Met name de vraag of het signaal tot de wettelijke bevoegdheid hoort is hierbij bepalend.

#### *10. t/m 12. Traceerbaarheid*

In TSV wordt altijd vastgelegd van wie een signaal is ontvangen en (indien relevant) aan wie een signaal wordt doorgezonden. Het doorsturen van het signaal zelf gebeurt handmatig. Het aantonen van het doorsturen vergt dus verbandscontroles. Een eenduidige vastlegging van verstrekkers en van de grondslag voor het doorsturen van een signaal is nodig voor traceerbaarheid. Deze twee zaken zullen worden opgenomen in TSV 2.0 (zie stap 4).

#### *Overzicht technieken en methoden van de gegevensverwerking*

In het proces wordt geen gebruik gemaakt van (semi-)geautomatiseerde besluitvorming, profilering of big data-verwerkingen. De technische middelen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Stap	Gegevensverwerking	Technische middelen
<b>1</b>	Ontvangst signaal	Belastingdienst inclusief FIOD, via <ul style="list-style-type: none"> <li>• FIOD Infodesk;</li> <li>• E-mail;</li> <li>• Schriftelijk (per post; daarna gedigitaliseerd) en webportaal;</li> <li>• Telefonisch (daarna gedigitaliseerd);</li> <li>• Overige meldpunten (zie onderdeel A3, bij stap 1);</li> <li>• E-mail postbussen Informatieloketten</li> </ul> Lokaal systeem (opslag kopie melding) TSV (opnemen melding na omzetten in .pdf)
	Bepalen wettelijke bevoegdheid	TSV
<b>2</b>	Bepalen subject	BVR, RDW, RIS, middeladministraties en openbare bronnen
	Bepalen competentie	BVR
<b>3</b>	Goedkeuren behandeling signaal	TSV
<b>4</b>	Doorsturen signaal	TSV
<b>5</b>	Inhoudelijk behandelen signaal	Middeladministraties Inningadministraties BVR Klantbehandelingsadministraties TSV Openbare bronnen
<b>6</b>	Goedkeuren inhoudelijke behandeling	TSV
<b>7</b>	Doorsturen voorgestelde behandelwijze	E-mail (notificatie, geen persoonsgegevens) TSV (intern) Klantbehandelingsadministraties
<b>8</b>	Verwijderen signaal	(e-mail postbussen Informatieloketten) TSV

In TSV is op de volgende wijzen invulling gegeven aan gegevensbescherming door ontwerp en door standaardinstellingen (ook wel privacy by design, artikel 25 AVG):

- Invoer vindt zo veel mogelijk plaats via dropdown menu's. Waar sprake is van vrije tekstvelden wordt het invullen via de werkinstructies gereguleerd.
- Er is zo veel mogelijk voorzien in invoercontrole op de velden; waar alleen datums ingevuld mogen worden kan je ook alleen datums invullen, idem voor getallen, of er wordt gebruik gemaakt van selectieboxen / aanvinklijsten. Waar relevant zijn velden verplicht om in te vullen.
- Gebruikers hebben slechts toegang tot de voor de competente directie bestemde signalen.
- Naast autorisatie van gebruikers is voorzien in afscherming van de persoonsgegevens via een signaal-id en UU-id.
- Schoning van gegevens vindt nu nog handmatig plaats in TSV. Vanaf TSV 2.0 gebeurt dit automatisch plaats na verloop van de vastgestelde vernietigingstermijn.
- Alle stappen die een medewerker uitvoert in TSV worden vastgelegd in een logbestand; periodiek vindt monitoring van de loggegevens plaats.

Aan artikel 32 van de AVG wordt voldaan doordat TSV in beheer is bij de IV-organisatie van de Belastingdienst, die ten algemene is toegerust op het waarborgen van de in het eerste en tweede lid gestelde eisen, mede ten behoeve van op de vereiste continuïteit van de bedrijfsvoering van de Belastingdienst. Daarnaast is de inrichting van TSV zodanig dat persoonsgegevens binnen de

daarvoor geldende (wettelijke) kaders worden verwerkt (autorisatie, informatiebeveiliging). Dit alles wordt geborgd doordat onder architectuur gebouwd wordt –volgens de geldende beleidsrichtlijnen van de Belastingdienst-. Elke nieuwe applicatiearchitectuur wordt getoetst tegen de referentiearchitectuur door de Centrale Architectuur Board (CAB), zoals beschreven in het IV beleid van de Belastingdienst. Daarnaast is de beschrijving van het proces rond TSV vanuit het ICS programma (Internal Control Statement) ondersteunt, om te borgen dat het gehele proces volgens de geldende richtlijnen wordt vastgelegd, incl. AVG, BIO en Archiefwet aspecten.

Tot slot wordt hier ingegaan op de rol van het privacybeleid en de privacy-organisatie bij het verzekeren van de technische en organisatorische maatregelen voor het veilig en vertrouwelijk verwerken van de persoonsgegevens. De activiteiten in het signalenproces vinden plaats binnen de kaders van het privacybeleid van het Ministerie van Financiën.<sup>31</sup> Daarin is (naast wettelijk kaders en uitgangspunten voor omgang met gegevens) de organisatie van de gegevensbescherming beschreven. De lijnmanager is verantwoordelijk voor de nakoming van het beleid voor de verwerkingen die onder hem ressorteren. Voor de Belastingdienst vertaalt zich dat naar een verantwoordelijkheidsverdeling langs de lijnen van de topstructuur; zoals eerder aangegeven leidt dat tot een gezamenlijke verantwoordelijkheid van de directies P, MKB en GO, met een coördinerende verantwoordelijkheid van MKB. De Concerndirectie IV&D vervult de rollen van CISO en Privacy Officer. Binnen de directies P, MKB en GO zijn functionarissen belast met het borgen van naleving van de voor het proces geldende voorschriften met betrekking tot privacy en beveiliging, zoals de datacoördinator, privacy expert, datasteward en business security manager. Er wordt voorzien in monitoring en periodieke audits. Bij incidenten of grote risico's wordt de concerndirectie IV&D (privacy officer, CISO) betrokken.

#### **9. Juridisch en beleidsmatig kader**

*Benoem de wet- en regelgeving, met uitzondering van de AVG en de Richtlijn, en het beleid met mogelijke gevolgen voor de voorgenomen gegevensverwerkingen.*

*Beleidsmatig kader: nut en noodzaak van het gebruik van signalen in het toezicht van de Belastingdienst*

De Belastingdienst ontvangt vele signalen, die variëren van een klikmelding over een mogelijk zwartwerkende buurman tot grootschalige onthullingen zoals de Panama Papers. Soms gaat het om een op zichzelf staande casus en soms groeit een op het eerste oog kleine melding uit tot een omvangrijke zaak. Het kan om meldingen van burgers gaan die binnenkomen via externe meldpunten (bijvoorbeeld Meld misdaad anoniem (M.), via routing door de FIOD-infodesk) of die direct worden aangebracht bij de Belastingdienst. Ook kan het gaan om meldingen van gemeenten, andere uitvoeringsorganisaties, politie en rijksinspecties, om signalen die bij de Belastingdienst intern opkomen bij werkzaamheden in het kader van Toezicht, en om signalen van buitenlandse belastingdiensten.

De kern van de Uitvoerings- en toezichtstrategie<sup>32</sup> van de Belastingdienst is dat burgers en bedrijven uit eigen beweging, zonder dwingende acties vanuit de Belastingdienst aan hun fiscale verplichtingen voldoen. Er blijft altijd toezicht nodig om te constateren dat wordt nageleefd, en om op te treden indien dat onverhoopt niet het geval is. Een van de instrumenten die de Belastingdienst heeft in het kader van dit toezicht, zijn ontvangen signalen over mogelijke niet-naleving van fiscale wet- en regelgeving. Het benutten van deze signalen is om meerdere redenen van belang. In de eerste plaats voor het behoud van het draagvlak van het belastingstelsel: daarvoor is fnuikend als mensen weggelopen met belastingontduiking of zelfs fraude. Het gebruik van signalen in het toezicht draagt in die zin bij aan de versterking van het gevoel van rechtvaardigheid in de samenleving.

Het behandelen van signalen van andere overheidsorganisaties en interne signalen draagt in de tweede plaats bij aan de eenheid van het overheids- en organisatiebeleid. Medeoverheden kunnen – binnen juridische kaders die waarborgen bieden aan burgers en bedrijven – elkaars ogen en oren vormen en helpen daarmee elkaar bij de uitvoering van hun publieke taak.

<sup>31</sup> [Definitief Privacybeleid Financien V10.pdf \(rijkswb.nl\)](#).

<sup>32</sup> Zie [Hoe we werken - Over de Belastingdienst](#) en [Jaarplan Belastingdienst Toeslagen en Douane 2021 | Jaarplan | Rijksoverheid.nl](#).

Het gebruik maken van signalen zorgt er in de derde plaats voor dat het toezicht gericht kan worden ingezet en de goede nalevers ontziet. Bij uitvoerders zoals UWV en SVB bestaat het merendeel van het toezicht uit signaaltoezicht. Tot slot is van belang dat het benutten van signalen een breder effect heeft dan de individuele casus waarop een signaal was gericht; door duiding en gebruik van meldingen worden soms fenomenen van niet naleving blootgelegd op terreinen waar men anders niet gezocht zou hebben (witte of blinde vlekken).

Signalen geven informatie over zaken waar de Belastingdienst geen weet van heeft of had kunnen hebben. Zij houden de Belastingdienst dan ook alert en zijn noodzakelijk voor een goede uitvoering van de toezichtstaak. Signalen kunnen ook ontwikkelingen en trends weergeven die mogelijk van belang zijn voor een juiste focus van het toezicht.

Het ontvangen van signalen is niet vrijblijvend. Als signalen worden genegeerd of niet goed worden opgevolgd, kan dat een politiek en maatschappelijk risico vormen. Daarbij heeft de Belastingdienst oog voor het feit dat melders verwachten dat signalen adequaat worden opgepakt. Bij incidenten in het toezicht draait het altijd om de vraag wat de toezichthouder heeft gedaan met de kennis die hij op dat moment had. Ongemotiveerd nietsdoen met een signaal is daarom geen optie. Dit betekent overigens niet dat de Belastingdienst geen keuzes mag maken in welke signalen wel en welke niet worden opgepakt. Maar het betekent wel dat altijd gemotiveerd moet kunnen worden waarom al dan niet iets met een signaal is gedaan.

Uiteraard dient met de ontvangen signalen zorgvuldig te worden omgegaan. Goede triage, goed onderzoek, menselijke beoordeling en adequate bewaartermijnen dragen daaraan bij.

#### *Juridisch kader*

Het juridisch kader op grond waarvan de Belastingdienst persoonsgegevens verwerkt bij het behandelen van signalen betreft enerzijds het ontvangen en anderzijds het verstrekken van gegevens.

Wat betreft het **ontvangen** van gegevens door de Belastingdienst (de inspecteur en de ontvanger) geldt het volgende. Artikel 6, eerste lid, onder e, van de AVG bepaalt dat de verwerking van persoonsgegevens rechtmatig is als de verwerking noodzakelijk is voor de vervulling van een taak van algemeen belang. Ingevolge artikel 6, derde lid, AVG moet deze taak van algemeen belang zijn vastgelegd in wetgeving die op de verwerkingsverantwoordelijke van toepassing is.

Belastingheffing en -inning zijn (bij uitstek) taken van algemeen belang. In de artikelen 1 en 2, derde lid Awr (jo. de middelwetten) is deze taak wettelijk vastgelegd en in artikel 2, eerste lid, van de Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003 is de Belastingdienst belast met die taak.

Ter uitvoering van de deze taak houdt de Belastingdienst toezicht op en handhaaft hij de naleving van fiscale wet- en regelgeving, stelt hij de verschuldigde belasting vast en int deze (zie bijvoorbeeld artikel 11 AWR).

Spontane inlichtingenverstrekking door particulieren of contactpersonen kan worden geschaard onder uitoefening van het recht van petitie, zoals vastgelegd in artikel 5 van de Grondwet. Ieder heeft het recht verzoeken schriftelijk bij het bevoegd gezag in te dienen. Met een spontane verstrekking van inlichtingen geeft een particulier een signaal aan de inspecteur als bevoegd gezag voor de heffing van belastingen dat zijn handelen (dat wil zeggen de uitoefening van zijn wettelijke taken, op grond waarvan verwerking van persoonsgegevens nodig is) gewenst is.

Daarnaast geldt dat het zorgvuldigheidsbeginsel van artikel 3:2 Awb de inspecteur verplicht om bij het vaststellen van de verschuldigde belasting alle benodigde informatie te vergaren en mee te wegen. Als de inspecteur dat niet doet, kan hij zijn recht op navordering verspelen (artikel 16 AWR). Bovendien moet de inspecteur alle beschikbare informatie in bezwaar en beroep overleggen (artikelen 7:4 en 8:42 Awb).<sup>33</sup>

Uit dit wettelijke systeem volgt dat de Belastingdienst alle beschikbare informatie mag – of eigenlijk: moet – gebruiken. Dit geldt gelijkelijk voor informatie verstrekt door andere overheidsinstanties of samenwerkingsverbanden en voor andere informatie, zoals tipsignalen en kliks van burgers. Voor deze laatste categorie is geen separate, expliciete grondslag in de AWR nodig. In dit licht zijn in de AWR uitsluitend de bevoegdheden van de Belastingdienst geregeld om de verstrekking van gegevens af te dwingen (zie bijvoorbeeld de artikelen 47, 53 en 55 AWR). Een

<sup>33</sup> Zie verder onder meer ECLI:NL:HR:2018:672.

en ander volgt ook uit vaststaande jurisprudentie en is alleen anders bij het 'zoeker indruist criterium'. Dit criterium behelst dat het gebruik van signalen slechts dan is uitgesloten als de wijze waarop deze signalen zijn verkregen zoeker indruist tegen hetgeen van een behoorlijk handelende overheid mag worden verwacht, dat dit gebruik onder alle omstandigheden als ontoelaatbaar moet worden geacht.<sup>34</sup> Ook uit andere jurisprudentie over het gebruik van signalen in het toezicht blijkt dat de rechter ruimte geeft voor het gebruik van door de melder onrechtmatig verkregen informatie, zolang de ontvangende instantie geen bemoeienis heeft gehad met de onrechtmatige verkrijging. De gedachtegang hierbij is dat de ontvangende instantie niet kan worden afgerekend op onrechtmatig gedrag van derden. Daarbij speelt ook de overweging mee dat degene op wie het signaal betrekking heeft, het recht heeft om via bezwaar en beroep het signaal en het bewijsmateriaal te betwisten.<sup>35</sup>

Als de Belastingdienst signalen ontvangt die gebaseerd zijn op door de verstrekker onrechtmatig verkregen gegevens, brengt dit dus in beginsel niet mee dat deze signalen niet gebruikt mogen worden voor de belastingheffing. De invoering van de AVG maakt dat niet anders.<sup>36</sup> Daarbij komt betekenis toe aan overweging 4 van de AVG. Daarin is onder meer opgenomen dat het recht op bescherming van persoonsgegevens geen absolute gelding heeft maar moet worden beschouwd in relatie tot de functie ervan in de samenleving. Dit wordt ook bevestigd in de rechtspraak van het Hof van Justitie. De Belastingdienst moet selectie en gebruik echter wel kunnen verantwoorden en uitleggen.<sup>37</sup>

Om verantwoording te kunnen afleggen over het gehouden toezicht, de naleving en de vaststelling en inning van de belastingschuld moet de Belastingdienst alle beschikbare informatie bewaren zolang deze daarvoor relevant kan zijn. De selectielijsten op grond van de Archiefwet bepalen daarvoor de termijn. Deze is maximaal 12 jaar in 2021<sup>38</sup>. Daarbij moet worden bedacht dat het fiscale stelsel erin voorziet dat alle gegevens waar de inspecteur kennis van heeft genomen dan wel kennis van heeft kunnen nemen omdat de gegevens hem ter beschikking zijn gesteld, kwalificeren als een op de zaak betrekking hebbend stuk als de gegevens voor de te nemen beslissing een rol zouden kunnen spelen dan wel voor de genomen beslissing een rol speelden of hadden kunnen spelen.

Hoewel het bewaren zelf dus onvermijdelijk is, moet de manier waarop de gegevens bewaard worden en toegankelijk zijn voldoen aan de eisen van proportionaliteit en subsidiariteit. Dat betekent bijvoorbeeld dat niet meer medewerkers de gegevens moeten kunnen inzien dan noodzakelijk is en dat deze ook overigens goed beveiligd moeten zijn. Het betekent ook dat het signalenproces zo moet zijn ingericht dat geen evident onnodige of irrelevante gegevens worden verwerkt of bewaard. Na ontvangst van een signaal wordt daarom beoordeeld of de inhoud van het signaal tot de wettelijke taak van de Belastingdienst behoort en of de Belastingdienst bevoegd is dit op te pakken. Er wordt dus vastgesteld of een signaal van belang kan zijn voor de heffing of inning van rijksbelastingen. Een signaal waarvoor de Belastingdienst niet bevoegd is, wordt doorgezonden of teruggezonden (art. 2:3 Awb) en niet in TSV bewaard.

Wat betreft het door de Belastingdienst (de inspecteur) **verstrekken** van informatie geldt het volgende: hoofdregel is de fiscale geheimhoudingsplicht ex artikel 67, eerste lid, AWR. Informatieverstrekking door de inspecteur is in beginsel niet toegestaan. De vier uitzonderingen op deze hoofdregel, neergelegd in artikel 67, tweede lid, onderdelen a t/m c, AWR en derde lid, geven de basis voor de infoverstrekking door de inspecteur.

De geheimhoudingsplicht geldt niet indien:

- a. enig wettelijk voorschrift tot de bekendmaking verplicht. In de wetgeving van de ontvangende partij wordt de fiscale geheimhoudingsplicht doorbroken;
- b. in de gevallen opgenomen in artikel 43c Uitvoeringsregeling AWR 1994;
- c. bekendmaking plaatsvindt aan degene op wie de gegevens betrekking hebben voorover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt;

<sup>34</sup> Zie het arrest van de Hoge Raad van 1 juli 1992, nr. 26331, BNB 1992/306, later onder meer bevestigd in de arresten ECLI:NL:HR:2004:AF5556 en ECLI:NL:HR:2015:643.

<sup>35</sup> Zie bijvoorbeeld [ECLI:NL:HR:2006:AX7471](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/nl/summary/?uri=CELEX:2006:AX7471) (KB Lux).

<sup>36</sup> Zie ook ECLI:NL:HR:2019:1715, het zogenoemde tipgeversarrest.

<sup>37</sup> Zie ook conclusie AG Niessen m.b.t. FSV.

<sup>38</sup> Met regelmaat worden selectielijsten herzien, deze termijn kan hierdoor wijzigen.

d. er in een individueel geval door of namens de staatssecretaris ontheffing is verleend van de geheimhoudingsplicht.  
In onderdeel B11 wordt op specifieke rechtsgronden voor verstrekking (met doorbreking van de geheimhouding) ingegaan.

#### **10. Bewaartermijnen**

*Bepaal en motiveer de bewaartermijnen van de persoonsgegevens aan de hand van de verwerkingsdoeleinden.*

De AVG geeft aan dat persoonsgegevens moeten worden verwerkt in een vorm die het mogelijk maakt de betrokkenen niet langer te identificeren dan voor de doeleinden waarvoor de persoonsgegevens worden verwerkt noodzakelijk is (opslagbeperking: artikel 5, eerste lid, onderdeel e, AVG). Op grond van artikel 3 van de Archiefwet zijn overheidsorganen verplicht de onder hen berustende archiefbescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en te bewaren, en om zorg te dragen voor de vernietiging van de daarvoor in aanmerking komende archiefbescheiden. Welke archiefbescheiden op welk moment voor vernietiging in aanmerking komen wordt vastgelegd in een selectielijst. In de selectielijst Belastingdienst, belastingregio's 2012 (zie [https://www.nationaalarchief.nl/sites/default/files/field-file/selectielijsten/selectielijst\\_belastingdienst\\_belastingregios\\_2012\\_3159.pdf](https://www.nationaalarchief.nl/sites/default/files/field-file/selectielijsten/selectielijst_belastingdienst_belastingregios_2012_3159.pdf)) is de verwerking van 'kliksignalen, tips en rensenementen' ondergebracht in het proces Algemene klantbehandeling (onderdeel 5.1). Hieraan is een vernietigingstermijn gekoppeld van zeven jaar. In het proces Behandelwijze wordt deze vernietigingstermijn toegepast. Een uitzondering vormen signalen die blijkens de beoordeling niet onder de wettelijke bevoegdheid van de Belastingdienst vallen. Deze worden na deze constatering een jaar bewaard in de database onder TSV voor monitoring (periodieke audit) en daarna verwijderd. Zij zijn in die periode niet vindbaar of raadpleegbaar in de applicatie.

Het proces Behandelwijze is zo ingericht dat *signalen* (brondocumenten) die na beoordeling en goedkeuring zijn vastgelegd in TSV, ten behoeve van de afhandelende processen door de behandelende medewerker nog kunnen worden geraadpleegd in TSV. Dit is van belang omdat in geval van een beroepsprocedure alle op de zaak betrekking hebbende stukken moeten kunnen worden overgelegd (artikel 8:29 Awb), dus ook een initieel signaal.

De *voorgestelde behandelwijze* wordt opgenomen in het desbetreffende klantbehandelsysteem (zie stap 5 van het proces). De voorgestelde behandelwijze is daarmee beschikbaar op de plaats waar deze (direct of op termijn) ook inhoudelijk wordt behandeld en volgt dan de bewaar- cq. vernietigingstermijnen van het desbetreffende afhandelende proces, conform de eerdergenoemde selectielijst.

Bij de inrichting van een permanente signalenvoorziening zal nog specifiek aandacht worden besteed aan signalen waarvoor de Belastingdienst wel bevoegd is, maar die gelet op de aard of omvang van het nalevingstekort (nog) niet worden overgedragen aan Toezicht (zie stap 5 in het proces). Het is nodig om deze informatie wel te bewaren, omdat deze bij eventuele navordering relevant kan zijn (beoordeling of als dan niet sprake is van een nieuw feit). Dit is in het belang van de belastingplichtige, maar het is (met het oog op mogelijke stigmatisering of vooringenomenheid) niet wenselijk dat een dergelijk signaal steeds zichtbaar is in een klantdossier. Bezien wordt hoe hiervoor een voorziening kan worden getroffen die recht doet aan de eisen die aan bescherming van persoonsgegevens worden gesteld.

## B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

*Beoordeel de rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de voorgenomen gegevensverwerkingen en rechten van de betrokkene.*

### 11. Rechtsgrond

*Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.*

De grondslag voor de gegevensverwerking<sup>39</sup> – het ontvangen en beoordelen van signalen – is de vervulling van een taak van algemeen belang of van een taak die in het kader van de uitoefening van het openbaar gezag aan de Belastingdienst is opgedragen en gebeurt op grond van artikel 6, lid 1, onderdeel e, van de AVG. Conform artikel 6, derde lid, AVG, is dit in wetgeving vastgelegd (o.a. de AWR, zie de uitgebreide beschrijving van het juridisch kader in onderdeel A9).

Uit het doel van de verwerking blijkt dat het gaat om verwerking van persoonsgegevens ten behoeve van de heffing en inning van rijksbelastingen die in de AWR en de middelwetten aan de Belastingdienst cq. de inspecteur is opgedragen. Het toezicht op de naleving van fiscale verplichtingen door burgers en bedrijven maakt daarvan onderdeel uit.

Het eventueel verstrekken van (informatie uit) signalen aan andere overheidsorganisaties geschiedt op basis van doorbreking van de geheimhoudingsplicht (zie ook onderdeel A9), ofwel vanwege een wettelijke plicht<sup>40</sup> van de Belastingdienst om gegevens te verstrekken aan andere overheidsorganisaties, ofwel via artikel 43c van de Uitvoeringsregeling AWR. Artikel 43c, tweede lid, UAWR bepaalt dat de gegevensverstrekking plaatsvindt op verzoek van de desbetreffende overheidsorganisatie. De Belastingdienst heeft met partijen die in het eerste lid genoemd zijn convenanten gesloten.<sup>41</sup> Deze worden beschouwd als een doorlopend verzoek om verstrekking van informatie binnen het doel dat voor die partij in artikel 43c, eerste lid, is geformuleerd.

De organisaties die in dat artikel zijn aangewezen als ontvangers van gegevens van de Belastingdienst, ontvangen die gegevens in het kader van uitvoering van hun publiekrechtelijke taak en onder het voor hen geldende privacyregime. Het gaat hier om het verder verwerken van gegevens door deze organisaties voor een verenigbaar doel (artikel 6, vierde lid, AVG). De organisaties aan wie signalen worden doorgezonden op grond van artikel 43c, eerste lid, Uitvoeringsregeling AWR zijn:

- RVO (onderdeel d en e (3<sup>e</sup>)) (zie tevens het overzicht in de bijlage bij het convenant met RVO ([Convenant Belastingdienst - Rijksdienst Ondernemend Nederland](#))).
- J&V (onderdeel e)
- ILT (onderdeel g, 2<sup>e</sup>)
- FIOD (onderdeel h)<sup>42</sup>
- Gemeenten (onderdeel j)
- OM (onderdeel l)
- RIEC (onderdeel m)
- FEC (onderdeel u)
- LSI (onderdeel w)
- NVWA (onderdeel y)

De Politie en IND zijn niet afzonderlijk in artikel 43c, eerste lid, UAWR opgenomen; doorzending van signalen aan deze organisaties geschiedt in voorkomend geval in het kader van hun deelname aan het RIEC en LSI. Ten algemene geldt dat bij het doorsturen van signalen aan de genoemde

<sup>39</sup> Dit onderdeel is afgestemd op de antwoorden op de door de AP gestelde vragen over verwerking en deling van gegevens uit FSV (brief van 23 juni 2021, kenmerk 2021-0000092834).

<sup>40</sup> Onder een wettelijke plicht valt ook de doorzendverplichting op grond van artikel 2:3 Awb.

<sup>41</sup> Zie [Convenanten over uitwisseling van informatie met de Belastingdienst](#).

<sup>42</sup> De FIOD voert de belastingwet uit bij het verrichten van een fiscaal strafrechtelijk onderzoek i.v.m. de fiscaal strafbare feiten van de AWR en valt voor deze taak onder de reikwijdte van artikel 67, eerste lid, AWR (goede uitvoering van belastingwet). Als het niet om de fiscale delicten uit de artikelen 68, 69 en 69a AWR gaat, valt het onder artikel 67, tweede lid, sub b, AWR jo. art. 43c, eerste lid, onder h, UR AWR (gegevens die door de FIOD worden gebruikt in het kader van de strafrechtelijke handhaving van de rechtsorde ingevolge artikel 3 van de Wet op de bijzondere opsporingsdiensten).

overheidsorganisaties en samenwerkingsverbanden wordt gezien of dit strookt met het doel dat voor de desbetreffende partij is aangegeven in artikel 43c, eerste lid, Uitvoeringsregeling AWR. Ter uitvoering van deze verstrekkingen hebben de Belastingdienst en de genoemde organisaties en samenwerkingsverbanden convenanten gesloten; deze zijn te vinden op [Convenanten over uitwisseling van informatie met de Belastingdienst](#).

De wettelijke verplichtingen op grond waarvan de Belastingdienst gegevens verstrekt aan andere organisaties zijn wat betreft:

- Toeslagen: artikel 39 Awir
- Douane: artikel 1:33 ADW
- UWV, SVB, gemeenten: artikelen 54, derde en zesde lid, 33, vijfde lid, 61 en 64, Wet Suwi, artikel 64 Participatiewet
- ISZW: artikel 64 SUWI
- KSA: artikel 33g, derde lid, Wet op de kansspelen
- J&V: artikel 2a, Wet controle op rechtspersonen
- DUO: artikel 9.6, Wet studiefinanciering

De grondslagen voor het verstrekken van (gegevens uit) signalen aan de KvK, GGD en IGJ zijn niet eenduidig vast te stellen. Verstrekking aan deze partijen wordt gestopt tot een adequate grondslag is bepaald dan wel gecreëerd.

## **12. Bijzondere persoonsgegevens**

*Indien bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens worden verwerkt, beoordeel of één van de wettelijke uitzonderingen op het verwerkingsverbod van toepassing is. Bij verwerking van een wettelijk identificatienummer beoordeel of dit is toegestaan.*

Uit onderdeel A2 van deze GEB blijkt dat een signaal persoonsgegevens van bijzondere aard (zoals gegevens over gezondheid of persoonsgegevens waaruit godsdienst of levensovertuiging, en, of, ras of etnisch afkomst blijken) en strafrechtelijke persoonsgegevens (zoals uit een strafrechtelijk onderzoek ontvangen van Politie, OM, FIOD, ISZW en andere opsporingsinstanties) kan bevatten. Deze persoonsgegevens kunnen in het gehele proces worden gebruikt. Ook daarna, in de afhandelende processen binnen Toezicht vindt verwerking van deze categorieën persoonsgegevens plaats.

Verwerking van bijzondere persoonsgegevens is op grond van artikel 9 van de AVG verboden, tenzij de verwerking noodzakelijk is om redenen van zwaarwegend algemeen belang, deze wettelijk geregeld is, de evenredigheid gewaarborgd is en passende maatregelen zijn genomen voor de bescherming van de rechten en belangen van de betrokkene. In het kader van de heffing van belastingen is het verwerken van bijzondere persoonsgegevens in bepaalde gevallen noodzakelijk om fiscale aanspraken te kunnen toetsen, bijvoorbeeld bij aftrek van bepaalde zorgkosten. Ook kan het Nederlandschap van een persoon relevant zijn, bijvoorbeeld bij de heffing van successierechten. Waar de verwerking van deze gegevens nodig is voor de belastingheffing, is dat bij of krachtens de belastingwet geregeld.<sup>43</sup> Bij de totstandkoming van die wetgeving is de noodzaak en evenredigheid van het gebruik van dergelijke gegevens steeds afgewogen. Daarnaast is (onder meer) artikel 8:29 Awb relevant, dat bepaalt dat alle op de zaak betrekking hebbende stukken moeten worden ingediend bij belastingzaken. Dit maakt dat bijzondere persoonsgegevens niet zonder meer uit een signaal kunnen worden verwijderd, ook al zijn zij initieel wellicht niet direct relevant.

Waar in het proces Verwerken van signalen bijzondere persoonsgegevens worden verwerkt, zijn de in deze GEB beschreven maatregelen voor beveiliging (autorisatie, encryptie e.d.) en bewaren van de gegevens van toepassing om de rechten en belang van de betrokkene te waarborgen.

Persoonsgegevens over strafrechtelijke veroordelingen en strafbare feiten of daarmee verband houdende veiligheidsmaatregelen mogen op grond van artikel 6, eerste lid, AVG alleen worden verwerkt onder toezicht van de overheid of indien de verwerking wettelijk is toegestaan en de

<sup>43</sup> Hiervan bestaat (nog) geen integraal overzicht, met uitzondering van de gronden voor verwerking van nationaliteitsgegevens (zie [1](#) [Overzicht expliciete grondslagen | Kamerstuk | Rijksoverheid.nl](#)).



wettelijke bepalingen passende waarborgen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen bieden. Voor deze gegevens geldt eenzelfde lijn als voor de bijzondere persoonsgegevens: indien strafrechtelijke gegevens ter kennis komen van de inspecteur en noodzakelijk zijn voor de juiste heffing en inning van belastingen, dan kunnen deze daarbij worden gebruikt op grond van de bevoegdheden die het huidige wettelijk kader de inspecteur daarvoor biedt. Ook hier geldt dat ter bescherming van de belangen van de betrokkene waarborgen zijn opgenomen in het proces Behandelmwijze en de applicatie TSV.

Naast de verwerking van bijzondere- en strafrechtelijke persoonsgegevens wordt het BSN verwerkt, een wettelijk persoonsidentificerend nummer. De wettelijke grondslag hiervoor is artikel 10 van de Wet algemene bepalingen burgerservicenummer (Wabb), dat bepaalt dat een overheidsorgaan gebruik kan maken van het BSN in het kader van de uitvoering van zijn taak. Artikel 11 van de Wabb verplicht tot gebruik het BSN bij het uitwisselen van persoonsgegevens tussen overheidsorganisaties onderling, als middel om persoonsgegevens in verband te brengen met een persoon aan wie een burgerservicenummer is toegekend.<sup>44</sup> De Belastingdienst gebruikt het BSN om persoonsgegevens uniek te kunnen koppelen aan een belastingplichtige bij het heffen en innen van belastingen en om persoonsgegevens correct te kunnen uitwisselen met andere overheidsorganisaties indien daarvoor op grond van wettelijke voorschriften de bevoegdheid of verplichting bestaat.

### **13. Doelbinding**

*Indien de persoonsgegevens voor een ander doel worden verwerkt dan oorspronkelijk verzameld, beoordeel of deze verdere verwerking verenigbaar is met het doel waarvoor de persoonsgegevens oorspronkelijk zijn verzameld.*

Zoals in onderdeel B11 is aangegeven worden signalen gedeeld met andere overheidsorganisaties, op grond van doorbreking van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR via een wettelijke verplichting van de Belastingdienst, dan wel via artikel 43c, eerste lid, Uitvoeringsregeling AWR. In het eerste geval is sprake van een zelfstandige verwerkingsgrondslag voor de gegevens bij de ontvangende partij. In het tweede geval is bij de ontvangende overheidsorganisatie sprake van verdere verwerking van persoonsgegevens als bedoeld in artikel 6, vierde lid, AVG. Het gaat dan om met het doel van het verzamelen van de gegevens door de Belastingdienst verenigbare verwerkingen. De afweging van de in artikel 6, vierde lid, genoemde belangen heeft plaatsgevonden bij opneming van het desbetreffende onderdeel in artikel 43c, eerste lid. Dit in het kader van afweging van de legitimatie van doorbreking van de geheimhouding, die zowel het belang van de belastingheffing (vertrouwen van belastingplichtigen dat hun gegevens bij de Belastingdienst veilig zijn) als van de privacy dient.

### **14. Noodzaak en evenredigheid**

*Beoordeel of de voorgenomen gegevensverwerkingen noodzakelijk zijn voor het verwezenlijken van de verwerkingsdoeleinden. Ga hierbij in ieder geval in op proportionaliteit en subsidiariteit.*

*A. Proportionaliteit: staat de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen in evenredige verhouding tot de verwerkingsdoeleinden?*

*B. Subsidiariteit: kunnen de verwerkingsdoeleinden in redelijkheid niet op een andere, voor de betrokkenen minder nadelige wijze, worden verwezenlijkt? Benoem hierbij de overwogen alternatieven.*

#### *Proportionaliteit*

Het verwerken van persoonsgegevens in het signalenproces kan op zichzelf worden beschouwd als een inbreuk op de persoonlijke levenssfeer van de betrokkene. Er wordt immers informatie verwerkt die inzicht geeft in zijn persoonlijke omstandigheden en zijn doen en laten. In onderdeel A9 is ingegaan op het beleidsmatige kader voor het gebruik door de Belastingdienst van signalen over niet-naleving van fiscale verplichtingen in het toezicht, met name op het belang van de verwerking van persoonsgegevens daarbij voor een rechtvaardige heffing en inning van belastingen en het maatschappelijk draagvlak voor belastingheffing. In het proces van verwerken

<sup>44</sup> Kamerstukken II 2005/06, 30312, nr. 3, blz. 35 ([\[CB\] Kamerstuk 30312, nr. 3 | Overheid.nl > Officiële bekendmakingen \(officielebekendmakingen.nl\)](#)).

van de signalen worden de fiscale relevantie en de bevoegdheid van de Belastingdienst om op te treden steeds op individuele basis beoordeeld. Aan signalen die niet (voldoende) relevant zijn wordt geen opvolging gegeven, anders dan dat zij worden bewaard om de belastingplichtige in voorkomend geval te vrijwaren van een onterechte navordering wegens een nieuw feit. Gelet op de genoemde belangen en de inrichting van het signalenproces wordt de verwerking van persoonsgegevens evenredig geacht tot het doel van het beoordelen van de signalen. Op dit moment beschikt de Belastingdienst niet over concrete cijfers over het aandeel dat de behandeling van signalen inneemt in het verminderen van het fiscale nalevingstekort. Bezien wordt hoe dit inzicht verkregen kan worden. Op basis daarvan kan het proces Behandelmwijze eventueel worden bijgesteld om evenredigheid te verzekeren.

#### *Subsidiariteit*

Het heffen en innen van belastingen, en in het verlengde daarvan, het houden van toezicht op naleving van fiscale verplichtingen en het daarbij gebruiken van externe signalen over niet-naleving kan in redelijkheid niet anders dan door het verwerken van persoonsgegevens. Alternatieven voor het verwerken van persoonsgegevens als zodanig zijn niet beschikbaar, wel zijn het proces Behandelmwijze en de applicatie TSV zo ingericht dat daarmee aan de beginselen en eisen van de AVG wordt voldaan. Waar risico's voor betrokkenen zijn gesignaleerd, zijn daarvoor mitigerende maatregelen geformuleerd. Er is wel een alternatief mogelijk voor *de wijze waarop* de persoonsgegevens worden verwerkt. Op dit moment gebeurt dat nog door ontvangst van meldingen bij de mailpostbussen van de informatieloketten bij de directies MKB, P en GO. Door de ontvangst en routing onder te brengen bij één centraal informatieloket met een specifiek daarvoor bestemde voorziening, kan de juiste en vertrouwelijke verwerking van persoonsgegevens beter worden verzekerd. Deze mogelijkheid zal bij inrichting van de permanente signalenvoorziening worden meegenomen.

### **15. Rechten van betrokkenen**

*Geef aan hoe invulling wordt gegeven aan de rechten van de betrokkenen. Indien de rechten van de betrokkene worden beperkt, bepaal op grond van welke wettelijke uitzondering dat is toegestaan.*

#### *Privacyverklaring algemeen*

De Belastingdienst geeft invulling aan de zijn informatieplicht via de privacyverklaring. Deze is te vinden via [www.belastingdienst.nl/privacy](http://www.belastingdienst.nl/privacy). In de privacyverklaring en het daarin opgenomen [Overzicht verwerkingen van persoonsgegevens door de Belastingdienst](#) is uitgewerkt welke (soorten) persoonsgegevens de Belastingdienst verwerkt en hoe betrokkenen hun rechten (inzage, correctie, bezwaar) kunnen uitoefenen met betrekking tot deze gegevens. In de privacyverklaring zijn ook contactgegevens te vinden. Het overzicht van gegevensverwerkingen bevat nog geen informatie over de persoonsgegevens die de Belastingdienst verwerkt in het proces Verwerken van signalen. Dit zal voor de start van het proces worden aangevuld.

#### *Informatie verstrekken aan betrokkene bij ontvangst van signaal*

Betrokkenen worden door de Belastingdienst nog niet geïnformeerd over de verwerking van hun persoonsgegevens op het moment dat een signaal is ontvangen. Op het moment dat aan een signaal een vervolg wordt gegeven (bijvoorbeeld een informatieverzoek, kantoortoets of boekenonderzoek), wordt de belastingplichtige op de hoogte gebracht van de aanleiding van het onderzoek. Ook uit recente jurisprudentie blijkt een verplichting hiertoe, los van de verplichtingen van de AVG.<sup>45</sup> De persoonsgegevens van de verstrekker van het signaal worden echter in het licht van de geheimhoudingsverplichting van artikel 67 AWR niet gedeeld met belastingplichtige.

#### *Inzageverzoeken*

Artikel 41 UAVG staat de verwerkingsverantwoordelijke toe (ter uitwerking van de mogelijkheid voor beperking van rechten van de betrokkene in artikel 23 AVG) om een inzageverzoek te weigeren gelet op onder meer:

- voorkoming, onderzoek, opsporing en vervolging van strafbare feiten;

<sup>45</sup> (Zie ECLI:NL:GHDHA:2020:1201).

- andere belangrijke doelstellingen van algemeen belang van de Unie of van een lidstaat, met name een belangrijk economisch of financieel belang van de Unie of van een lidstaat, met inbegrip van monetaire, budgettaire en fiscale aangelegenheden, volksgezondheid en sociale zekerheid;
- een taak op het gebied van toezicht, inspectie of regelgeving die verband houdt, al is het incidenteel, met de uitoefening van het openbaar gezag.

Indien één of meer van bovengenoemde situaties van toepassing is op een categorie persoonsgegevens waarvoor om inzage wordt verzocht, wordt dit (per categorie) in de beschikking gemotiveerd.

#### *Informatieverplichting bij meldpunten*

De informatie op de webpagina's van de verschillende meldpunten over de wijze waarop de Belastingdienst omgaat met verwerking van persoonsgegevens bij de behandeling van meldingen is niet voldoende. Deze informatie zal per 1 september 2021 worden aangevuld met een verwijzing naar de privacyverklaring en specifiek het onderdeel over verwerking van signalen in het overzicht van gegevensverwerkingen dat daarin is opgenomen (zie onder Privacyverklaring algemeen hierboven).

## C. en D. Beschrijving en beoordeling risico's en voorgenomen maatregelen

*C Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Houd hierbij rekening met de aard, omvang, context en doelen van de voorgenomen gegevensverwerkingen.*

### **16. Risico's**

*Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Ga in ieder geval in op:*

*A. welke negatieve gevolgen de gegevensverwerkingen kunnen hebben voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen;*

*B. de oorsprong van deze gevolgen;*

*C. de waarschijnlijkheid (kans) dat deze gevolgen zullen intreden;*

*D. de ernst (impact) van deze gevolgen voor de betrokkenen wanneer deze intreden.*

*D Beschrijf de voorgenomen maatregelen om de hiervoor beschreven risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de vrijheden en rechten van de betrokkenen aan te pakken.*

### **17. Maatregelen**

*Beoordeel welke technische, organisatorische en juridische maatregelen in redelijkheid kunnen worden getroffen om de hiervoor beschreven risico's te voorkomen of te verminderen. Beschrijf welke maatregel welk risico aanpakt en wat het restrisico is na het uitvoeren van de maatregel. Indien de maatregel het risico niet volledig afdekt, motiveer waarom het restrisico acceptabel is.*

In de onderstaande tabel is een geïntegreerd overzicht van de risico's en mitigerende maatregelen opgenomen. De omschreven maatregelen zijn vastgelegd in het plan van aanpak Geborgd starten en in het plan van aanpak voor TSV 2.0. Daarnaast zijn werkinstructies vastgesteld en beschikbaar gemaakt, evenals een set met schermvoorbeelden uit TSV.

Risiko's					
0. Algemeen					
	Risico	Negatieve gevolgen en maatregel(en)	Kans	Impact	Restrisico
1	Fraudebestrijding <sup>46</sup>	<p>Op basis van persoonsgegevens in signalen over een mogelijke niet-naleving van fiscale verplichtingen wordt een betrokkene mogelijk bij voorbaat aangemerkt als fraudeur. Hierdoor kunnen bij de betrokkene in kwestie financiële verliezen, reputatie- of anderszins relationele schade, of enig ander economisch of maatschappelijk nadeel ontstaan.</p> <p><b>Maatregel:</b></p> <p>a. Duidelijke en strikte werkinstructies hoe/wanneer signalen in TSV op te nemen en hoe/wanneer signalen door te sturen.</p> <p>b. Training van medewerkers hoe om te gaan met signalen en bewustwordingsmaatregelen (generiek al genomen). Er heeft in mei 2021 al eerste een training plaatsgevonden in gebruik van de applicatie TSV. Na goedkeuring GEB en afronding instructies zullen vervolptrainingen gegeven worden vóór start proces.</p> <p>c. Frequent monitoren op wat gebeurt met de gegevens (met name op overdracht, doorzending). Dit laatste gebeurt dagelijks door het vier-ogen principe, controle door teamleiders op naleving instructies en door halfjaarlijkse audits door Bedrijfsvoering.</p> <p>d. De conclusie van een signaal in TSV vastleggen (wel/ niet naar Toezicht of doorsturen).</p>	Middel	Groot	<p>Na nemen maatregelen wordt de Kans 'laag'. De Impact gaat naar Middel, omdat niet meer uitgegaan wordt van fraude van betrokkenen.</p> <p>a. Werkinstructies niet gereed, waardoor proces niet kan starten en aantal signalen in 'wachtstand' zal groeien.</p> <p>b. Risico dat proces aanvangt voor afronding trainingen. Management/Stuurgroep moet dit bewaken, evenals BSO/Privacycoördinatoren MKB.</p> <p>c. Bij de start zullen de regels/instructies nog niet 'ingesleten' zijn met risico op fouten. Daarom zal er bij aanvang in eerste instantie</p>

<sup>46</sup> Dit risico vloeit direct voort uit karakterisering van de gegevensverwerking op basis van de lijst van de AP met criteria voor een verplichte GEB (zie ook hoofdstuk 1 van deze GEB).

					wekelijks audits plaatsvinden (zie ook Implementatieplan Geborgd starten).
2	Samenwerkingsverband en <sup>47</sup>	<p>Indien signalen relevant zijn voor andere overheidsorganisaties waarmee in een samenwerkingsverband wordt samengewerkt, worden gegevens met die organisaties gedeeld en in hun processen verder verwerkt.</p> <p>Er bestaat geen direct zicht op de wijze waarop deze organisaties de gegevens gebruiken. Dit kan tot nadelige gevolgen leiden voor de betrokkenen.</p> <p><b>Maatregel:</b> De persoonsgegevens gaan volgens vooraf gemaakte afspraken (convenanten) over naar de verwerkingsverantwoordelijkheid van de ontvangende organisatie, die op gelijke wijze als de Belastingdienst gebonden is aan de AVG en in dat licht maatregelen heeft getroffen voor bescherming van de persoonsgegevens. N.b. Hierbij ook rekening houdend met ontwikkelingen rond het wetsvoorstel WGS en kritieken door AP en RvS en implementatie van waarborgen scherp in de gaten houden.</p>	Middel	Groot	<p>Restrisico is dat gegevens toch onrechtmatig gedeeld worden of dat ontvangende partij zich niet aan AVG houdt. Per ontvangende partij worden afspraken gemaakt (in convenanten) op basis waarvan signalen gedeeld worden en welke eisen daaraan gesteld worden. Indien afspraken er niet zijn worden signalen niet gedeeld. Proceseigenaar moet hierop toezien. Vanuit MKB Bedrijfsvoering zal hier controle op gedaan worden als beschreven in implementatieplan en daarna jaarlijks.</p> <p>Kans wordt 'laag', Impact blijft 'Groot' t.o.v. situatie zonder maatregelen.</p>
3	Grootschalige gegevensverwerking	<p>De omvang van de groep betrokkenen, de verscheidenheid van de gegevens en de duur van de verwerking zijn zodanig dat van grootschalige gegevensverwerking sprake is. Dit vergroot de risico's op nadelige effecten van de verwerking voor betrokkenen.</p> <p><b>Maatregel:</b> a. Duidelijke en strikte werkinstructies hoe/wanneer signalen in TSV op te nemen en hoe/wanneer</p>	Middel	Groot	<p>De kans op fouten blijft altijd aanwezig. Door genoemde maatregelen, maar ook een goede AO/IC in te richten kunnen we dit restrisico verlagen. De Kans is 'laag', maar</p>

<sup>47</sup> Idem.

		<p>signalen door te sturen.</p> <p>b. Training van medewerkers hoe om te gaan met signalen en bewustwordingsmaatregelen (generiek al genomen). Er heeft in mei 2021 al eerste een training plaatsgevonden. Na goedkeuring GEB en afronding instructies zullen vervolgtrainingen gegeven worden vóór start proces.</p> <p>c. Frequent monitoren op wat gebeurt met de gegevens (met name op overdracht, doorzending). Dit laatste gebeurt dagelijks door het vier-ogen principe, controle door teamleiders op naleving instructies en door halfjaarlijkse audits door Bedrijfsvoering.</p> <p>d. Voor opslag /bewaartermijn van signalen staan in de GEB afspraken.</p>			<p>Impact blijft onverminderd groot voor een individu wanneer er iets mis gaat. Echter de Impact op massaal grote groepen is 'Klein' t.o.v. voorheen.</p> <p>a. Werkinstructies niet gereed, waardoor proces niet kan starten waardoor aantal signalen in 'wachtstand' zal groeien.</p> <p>b. Risico dat proces aanvangt voor afronding trainingen. Management / Stuurgroep moet hiervoor waken. Evenals BSO / Privacy coördinatoren MKB.</p> <p>c. Bij de start zullen de regels / instructies nog niet 'ingesleten' zijn met risico op fouten. Daarom zal er bij aanvang in eerste instantie wekelijks audits plaatsvinden (zie ook Implementatie Plan).</p>
4	Rechten van betrokkenen	<p>De informatieverstrekking aan betrokkenen over de verwerking van persoonsgegevens in het proces Behandelwijze is niet voldoende. Dit betreft zowel de informatie in de privacyverklaring als de informatie op de webpagina's van de verschillende externe meldpunten. Dit belemmert betrokkenen in het uitoefenen van hun rechten op grond van de AVG.</p>	Groot	Groot	<p>Na doorvoeren aanpassingen zullen en Kans en Impact naar resp. 'laag' en 'klein' gaan.</p> <p>Restrisico is dat de aanpassingen niet voor de genoemde termijn</p>

		<p><b>Maatregel:</b>  Aanvullen van de privacyverklaring en het daarin opgenomen overzicht van gegevensverwerkingen.  Aanvullen van de webpagina's van de meldpunten met algemene informatie over de verwerking van persoonsgegevens en verwijzing naar de privacyverklaring.  Dit zal per 1 april 2022 gerealiseerd worden.</p>			doorgevoerd zijn. Dit moeten projectmanagement TSV/ stuurgroep HVB monitoren, naast Interne Beheersing MKB.
5	Onterecht gebruik gegevens	<p>De uitkomst van de behandeling in dit proces kan onterecht als input worden gebruikt in een ander niet gerelateerd bedrijfsproces. Hierdoor kunnen bij de betrokkene in kwestie financiële verliezen, reputatie- of anderszins relationele schade, of enig ander economisch of maatschappelijk nadeel ontstaan.</p> <p><b>Maatregel:</b>  a. Duidelijke en strikte werkinstructies hoe/wanneer signalen in TSV op te nemen en hoe/wanneer signalen door te sturen.    b. Training van medewerkers hoe om te gaan met signalen en bewustwordingsmaatregelen (generiek al genomen).  Er heeft in mei 2021 al eerste een training plaatsgevonden. Na goedkeuring GEB en afronding instructies zullen vervolgentrainingen gegeven worden vóór start proces.    c. Frequent monitoren op wat gebeurt met de gegevens (met name op overdracht, doorzending).  Dit laatste gebeurt dagelijks door het vier-ogen principe, controle door teamleiders op naleving instructies en door halfjaarlijkse audits door Bedrijfsvoering.</p>	Middel	Groot	<p>Na nemen maatregelen wordt de Kans 'klein'. De Impact gaat naar Middel, omdat mogelijk ten onrechte wel uitgegaan wordt van fraude.</p> <p>a. Werkinstructies niet gereed, waardoor proces niet kan starten waardoor aantal signalen in 'wachtstand' zal groeien.</p> <p>b. Risico dat proces aanvangt voor afronding trainingen.  Management / Stuurgroep moet hiervoor waken, evenals BSO/Privacycoördinatoren MKB.</p> <p>c. Bij de start zullen de regels/instructies nog niet 'ingesleten' zijn met risico op fouten.  Daarom zal er bij aanvang in eerste instantie wekelijks audits plaatsvinden (zie ook</p>



					Implementatieplan Geborgd starten).
6	Juridisch risico	<p>Het juridische kader en de rechtsgrondslagen voor de verwerking van de persoonsgegevens (waaronder bijzondere persoonsgegevens) wordt door de rechter of toezichthouder onvoldoende specifiek en/of expliciet bevonden, waardoor de gegevens onrechtmatig verwerkt worden.</p> <p><b>Maatregel:</b> Extra toets op juridische aspecten door Landsadvocaat, waarin beschreven juridische kaders zijn bevestigd.</p> <p>In het wetsvoorstel gegevensverwerking Belastingdienst dat in voorbereiding is, de grondslagen voor het (spontaan) ontvangen van gegevens (waaronder bijzondere persoonsgegevens) door de Belastingdienst verstevigen.</p>	Groot	Groot	<p>Kans en de Impact van het restrisico dalen beide naar 'middel' met de toets die is gedaan.</p> <p>Niet lager, omdat daarvoor uiteindelijk wettelijke borging noodzakelijk is. Het tijdspad hiervoor is op dit moment onbekend.</p>
7	Te brede autorisatie	<p>Onnodig raadplegen van gegevens, minder of geen grip op wat er met gegevens gebeurt. Hierdoor kunnen bij de betrokkene in kwestie financiële verliezen, reputatie- of anderszins relationele schade, of enig ander economisch of maatschappelijk nadeel ontstaan.</p> <p><b>Maatregel:</b> Strikt autorisatiebeleid op <i>need-to-know</i> basis, frequent herzien autorisaties, afscherming met signaal-id en UU-id zorgt dat alleen relevante gegevens direct ingezien kunnen worden (dus geen lijsten oid.).</p>	Middel	Groot	<p>Met de maatregelen daalt het restrisico m.b.t. Kans en Impact, naar 'klein' en 'klein'.</p> <p>Daarnaast dragen hier ook de eerder opgevoerde werkinstructies en trainingen aan bij. Zie implementatieplan Geborgd starten.</p>
8	Verwerken bijzondere en strafrechtelijke persoonsgegevens, alsmede gevoelige gegevens (financieel, persoonlijk) <sup>48</sup>	<p>In ontvangen signalen kunnen bijzondere en strafrechtelijke persoonsgegevens voorkomen. Wanneer deze zonder meer meegewogen worden bij het komen tot een behandelvoorstel bestaat er een kans op stigmatisering en uitsluiting van betrokkene. Hierdoor kunnen bij de betrokkene in kwestie financiële verliezen, reputatie- of anderszins relationele schade, of enig ander economisch of maatschappelijk nadeel</p>	Klein	Middel	<p>Door het uitvoeren van de maatregelen zal het Restrisico uitkomen op 'klein' en 'middel'.</p> <p>Medewerkers met autorisatie kunnen daarna</p>

<sup>48</sup> Dit risico vloeit voort uit de aspecten Financiële situatie en Gezondheidsgegevens uit de lijst van de AP met criteria voor een verplichte GEB en uit het aspect Gevoelige gegevens uit de Richtsnoeren van de EDPB (zie ook hoofdstuk 1 van deze GEB).

		<p>ontstaan.</p> <p><b>Maatregel:</b> Met werkinstructies, frequente training en bewustwordingsmaatregelen (generiek al genomen) aan betrokken medewerkers zullen we de kennis en bewustwording hoe met deze informatie om te gaan vergroten.</p> <p>We nemen hierin op dat medewerkers oordelen moeten geven op signalen (om deze door te sturen) op basis van wettelijke grondslag en fiscale relevantie en niets anders. Er zal in het beoordelingsproces ook toetsing plaatsvinden op de relevantie én noodzaak van deze bijzondere persoonsgegevens. Indien relevantie en noodzaak niet feitelijk blijkt, er geen wettelijke bevoegdheid is, worden deze gegevens niet doorgezonden.</p> <p>Het signaal blijft wel bewaard volgens de bewaartermijnafspraken. Afscherming van gegevens gebeurt met signaal-id en UU-id.</p> <p>Controle door teamleiders en management op naleving werkinstructies en uitvoeren periodieke audits door Bedrijfsvoering om werking van proces te controleren / sturen.</p>			<p>de signalen nog altijd wel in TSV bekijken. De werkinstructies bevatten een aanwijzing dat dit absoluut niet mag. In TSV 2.0 zullen additionele technische beperkingen worden opgenomen om dit af te dwingen.</p>
9	Traceerbaarheid	<p>De grondslagen op basis waarvan signalen worden doorgestuurd aan andere overheidsorganisaties kunnen nog niet vastgelegd worden in TSV. Hierdoor kan de rechtmatigheid van de verwerking niet direct worden gecontroleerd in TSV.</p> <p><b>Maatregel:</b> Dit wordt meegenomen in TSV 2.0. Indien een ontvangende partij dan (nog) niet bekend is, zou het systeem dit kunnen signaleren aan een bevoegde medewerker, zodat die in kan grijpen en de juiste stappen kan (laten) zetten om rechtsgrond en andere voorwaarden te controleren en de verstrekking evt. niet door te laten gaan.</p> <p>Voor nu: Aandacht voor traceerbaarheid van gegevens in trainingen en werkinstructies. Zo maken we medewerkers hier extra alert op en geven we mee welke gegevens</p>	Middel	Middel	<p>Het restrisico zal met de maatregelen in TSV 2.0 naar 'klein' gaan.</p> <p>Tot die tijd is de kans met de huidige maatregelen 'middel'. Een losse traceerlijst is niet ideaal, maar zal door handmatige controles door teamleiders en jaarlijkse controle vanuit Interne Beheersing, beheersbaar gehouden worden.</p>

		<p>wettelijk gedeeld mogen worden met wie, hoe dat moet (d.m.v. een 4-ogen principe) en dat deze stap vastgelegd moet worden.</p> <p>Een z.g. traceerlijst (op een besloten Q-schijf) zal op basis van UU-ID en signaal-ID zijn (+naam ontvangende organisatie, datum en op welke wijze gedeeld). Er worden geen persoonsgegevens in opgenomen. Bij opleveren TSV 2.0 zal deze lijst overgezet worden en daarna vernietigd.</p>			
10	Niet noodzakelijke gegevensverwerking minderjarigen	<p>In de praktijk komt het voor dat ontvangen signalen gegevens bevatten over minderjarigen. Dit zal naar voren komen bij het toetsen van de gegevens in het signaal op fiscale relevantie.</p> <p><b>Maatregel:</b> Bevat een signaal gegevens van /over minderjarigen, dan verwijderen we dit signaal en doen we er niets mee. Het huidige toezichtsproces i.c.m. de huidige TSV-versie biedt namelijk onvoldoende waarborgen hier goed mee om te gaan (bijv. als gegevens in het signaal uiteindelijk niet relevant/bruikbaar blijken). Dit komt in de instructies te staan en teamleiders en landelijke coördinatoren VT dienen toe te zien op het juist toepassen. Vanuit Interne Beheersing zal jaarlijkse een controle plaatsvinden op de naleving van de instructies.</p> <p>Bezien wordt of in een toekomstige versie van TSV of in de definitieve signalenvoorziening een mogelijkheid kan worden opgenomen om gegevens over minderjarige(n) te kunnen afschermen.</p>	Klein	Laag	<p>Het restrisico bestaat dat instructies niet opgevolgd worden. De kans hierop is klein. Mocht een signaal onterecht toch doorgestuurd worden, vindt er ook nog toetsing plaats (op relevantie) in het toezichtsproces wanneer daar de behandeling wordt gekozen. Dan worden de gegevens op dat moment alsnog verwijderd.</p>
11	Monitoring uitvoering proces	<p>Nog niet alle genoemde maatregelen zijn al volledig geïmplementeerd. Ook worden nog niet alle stappen in het proces of die met TSV volledig gelogd of automatisch gemonitord. Hierdoor bestaat er een kans op het niet naleven van procesinstructies of fouten die relatief laat gesignaleerd worden.</p> <p><b>Maatregel:</b> In TSV 2.0 of de eerstvolgende release zullen de logging mogelijkheden uitgebreid worden en voorzien bijv.</p>	Middel	Groot	<p>Het restrisico bestaat dat er onvoldoende capaciteit is t.b.v. (proces) audits vanuit Interne Beheersing.</p> <p>In het formatieplan is hiermee rekening gehouden. En het is een specifiek benoemd</p>

		van automatische meldingen indien bepaalde regels worden overtreden. Tot die tijd moeten er periodiek handmatige steekproeven worden genomen om te controleren of het proces voldoet aan de gestelde eisen qua uitvoering. Zowel op de applicatie (handmatig logging opvragen) als in de praktijk toetsen op de betrokken kantoren.			onderdeel van het implementatieplan om AO/IC in te regelen vóór het geborgd starten. Dit wordt belegd bij Interne Beheersing
12	Voldoen aan BIO eisen	TSV is vanuit architectuur, BIO en overige kaders ontwikkeld. Echter, niet alle relevante BIO eisen zijn aantoonbaar gedocumenteerd. Dit heeft gevolgen voor audits en andere controles en is niet in lijn met geldende regelgeving en interne kaders.  <b>Maatregel:</b> Er wordt een overzicht van de relevante BIO-eisen voor TSV; daarbij wordt alsnog inzichtelijk gemaakt (aantoonbaar) dat deze zijn toegepast. Dit zal in Q2 van 2022 worden gerealiseerd.	Klein	Laag	Het Restrisico is laag. Uit gesprekken met architecten en ontwikkelaars blijkt dat richtlijnen zijn gevolgd, maar dat documentatie inderdaad beter moet.
13	Logging en opvolging	TSV logt niet alleen technische gegevens over de werking van het systeem t.b.v. bijvoorbeeld beschikbaarheid, maar logt ook welke gegevens gebruikers raadplegen of wijzigen, dit om eventuele fouten te kunnen herstellen.  Volgens de AP moeten logfiles ook gemonitord en bekeken worden (eens per halfjaar). Tegelijkertijd zijn er strikte regels aan z.g. personeelvolgsystemen. Het risico bestaat dat er wel logs zijn, maar geen monitoring c.q. opvolging.  Technische logging t.a.v. systeem gebeurt geautomatiseerd en betreft geen persoonsgegevens. Handelingen van medewerkers (opvragen, wijzigen) worden niet gemonitord, wel vastgelegd. De Belastingdienst kijkt niet 'zomaar' handelingen van medewerkers en wil dat ook niet.  <b>Maatregel:</b> Naast de (automatische) monitoring van technische logs, moet er een procedure komen om bij sterke vermoedens van misstanden de logs m.b.t	Klein	Laag	Restrisico na impl. maatregel is laag. De Belastingdienst kent al regels rondom integriteitschendingen en toegang tot logfiles. Er dient een werkafspraken te komen om vanuit TSV hierop aan te sluiten.

		medewerkershandelingen te laten bekijken. Hiertoe dient aangesloten te worden bij de integriteitsprocedure die al bestaat, waarbij uitsluitend het departementale bureau Integriteit toegang krijgt tot de betreffende logs.			
14.	Verschuiven risico's naar vervolprocessen	<p>Signalen waarvoor de Belastingdienst bevoegd is, zullen in het Toezicht of Intensief Toezicht verder worden opgepakt. Dat valt buiten de scope van deze GEB. Echter, ook binnen de Toezichtsprocessen kan er een nadelige impact op betrokkenen ontstaan. Echter, de Toezichtsprocessen zijn op dit moment nog onvoldoende beschreven en daarmee kunnen eventuele risico's voor betrokkenen naar deze processen verschuiven.</p> <p>Maatregel: De betrokken dienstonderdelen moeten zo snel mogelijk beginnen met het verder in kaart brengen van de Toezichtsprocessen en hierop een GEB uitvoeren en evt. nog te nemen risico mitigerende maatregelen implementeren. Dit als onderdeel van het al lopende programma ICS AO/IC (in control statement administratieve organisatie/interne controle) dat processen in kaart brengt incl. status wat betreft naleving van AVG, BIO en AW. Start in 2022. Einddatum n.t.b. gezien de vele afhankelijkheden in dit traject.</p>	Middel	Hoog	Restrisico na implementeren / toepassen maatregel zal naar verwachting de kans en impact naar resp. Klein en Midden brengen.
<b>1. Registreren melding</b>					
	<b>Risico</b>	<b>Negatieve gevolgen</b>	<b>Kans</b>	<b>Impact</b>	
1	Routing van signalen naar de postbussen van de informatieloketten	<p>Niet verzekerd is dat alle bij externe meldpunten ontvangen signalen binnenkomen bij de postbussen van de informatieloketten bij MKB, P en GO.</p> <p><b>Maatregel:</b> Korte termijn: overgang naar één postbus per directie. Lange termijn: postbussen opheffen en één centrale oplossing realiseren in de permanente signalenvoorziening waarbij signalen direct in een veilig systeem komen. Dit traject is in gang gezet.</p>	Klein	Klein	Restrisico blijft voornamelijk gelijk. Wellicht in toekomst nihil na stroomlijnen.

2	Juiste mandatering medewerkers	Niet zeker is of medewerkers van de meldpunten op basis van het inspecteursmandaat ook signalen ten behoeve van de invordering mogen verwerken.  <b>Maatregel:</b> Medewerkers van de meldpunten ook een beperkt invorderingsmandaat geven (alleen informatiebevoegdheden).	Middel	Middel	Restrisico nihil na (aanvullende) mandatering.
3	Te lang bewaren van gegevens, waardoor gebrekkige dataminimalisatie.	Gegevens zouden in TSV langer bewaard kunnen worden dan nodig voor het doel strikt noodzakelijk is. Als een beoordeling en overdracht behandelwijze heeft plaatsgevonden, zou je gegevens al uit TSV kunnen verwijderen. Opnemen in dossier van de betrokkene ligt dan namelijk meer voor de hand. Echter, TSV werkt tijdelijk ook als archiefsysteem (is wel afgeschermd!), waardoor gegevens langer in TSV staan dan feitelijk noodzakelijk is (maximaal 12 jaar).  <b>Maatregel:</b> De gegevens worden in TSV bewaard conform de vernietigingstermijnen in de selectielijst. Bewaarde gegevens zijn niet 'zomaar' door iedere gebruiker in te zien door toepassing UUIDs.  In TSV 2.0 (voor eind 2022) wordt dit opgelost; dan zouden gegevens na overdracht uit TSV verwijderd moeten worden (evt. automatisch na een nog te bepalen termijn. Dit maakt e.e.a. ook beheersbaarder.	Middel	Laag	Restrisico is laag. Te bewaren gegevens zijn afgeschermd en niet zomaar raadpleegbaar.
<b>4. Doorsturen signaal</b>					
	<b>Risico</b>	<b>Negatieve gevolgen</b>	<b>Kans</b>	<b>Impact</b>	
1	Onjuiste doorzending	Het signaal kan bij een verkeerde persoon of een verkeerde organisatie terecht komen. Impact is met name hoog bij foutief doorzenden buiten de eigen organisatie.  <b>Maatregel:</b> Via werkinstructies en training duidelijk maken dat gegevens alleen aan bekende organisaties verstrekt mogen worden, op basis van wettelijke grondslag. De lijst met organisaties waaraan kan worden verstrekt is	Groot	Groot	Restrisico 'klein' wat betreft Kans en 'groot' wat betreft Impact. Was eerst handmatig en nu geautomatiseerd. Als het mis gaat is de impact niet anders dan nu, vandaar inzet op voorkomen

		opgenomen in TSV, alleen uit deze organisaties kan worden gekozen. Controle via de periodieke audits door Bedrijfsvoering.			
2	Juridische grondslag doorzenden	Juridische grondslagen voor doorsturen of verstrekken van signalen aan enkele overheidsorganisaties zijn niet duidelijk. Deze verstrekkingen zijn mogelijk onrechtmatig.  <b>Maatregel:</b> Verstrekking wordt gestopt tot juridische basis duidelijk dan wel gecreëerd is. Dit ook opnemen in werkinstructies: gegevens mogen alleen aan bekende organisaties verstrekt worden (op basis van wettelijke grondslag). Periodieke controle op uitvoering door Bedrijfsvoering.	Klein	Groot	Restrisico 'klein' wat betreft kans en 'Groot' wat betreft Impact. Als het mis gaat is de impact niet anders dan nu, vandaar inzet op voorkomen door verstrekking aan alleen bekende organisaties.
3	Verlies zicht op gebruik signaal na intern doorzenden Toezicht.	De Toezichtsprocessen binnen de Belastingdienst zijn nog niet dusdanig beschreven en ingeregeld dat een signaal vanuit TSV gevolgd kan worden. Hiermee bestaat de kans dat onduidelijk wordt wat er met een signaal gebeurt nadat het ontvangen is binnen Toezicht.  <b>Maatregel:</b> De Toezichtprocessen binnen de Belastingdienst dienen zo spoedig mogelijk beschreven te worden volgens de kaders van het eerdergenoemde programma ICS AO/IC, waarbij ook AVG, BIO en Archiefwet worden meegenomen. Streven is dit in 2022 gereed te hebben. Binnen het ICS-programma dient hiervoor dan wel de prioritering te worden afgestemd.	Middel	Middel	Restrisico: Na maatregelen zal de kans afnemen tot nihil, terwijl de klein zal worden, omdat je met de maatregel beter kunt ingrijpen en corrigeren.
<b>5. Inhoudelijke behandeling signaal</b>					
	<b>Risico</b>	<b>Negatieve gevolgen</b>	<b>Kans</b>	<b>Impact</b>	<b>Restrisico</b>
1	Verschillend gebruik van bronnen	Er bestaat een risico op verschil in beoordeling van een signaal, omdat medewerkers verschillende bronnen gebruiken (geen eenduidige werkwijze).  <b>Maatregel:</b> Duidelijke en strikte werkinstructies en training medewerkers. Zoveel mogelijk uitwerken welke bronnen voor welke beoordeling (moeten) worden gebruikt (per	Middel	Groot	Restrisico wat betreft Kans 'klein', Impact 'groot'.  Werkinstructies en monitoring van het proces en dit bespreken met betrokken medewerkers

		middel/proces). Vastlegging van geraadpleegde bronnen is in TSV 1.1 gerealiseerd (september 2021). Frequent monitoren van de vastleggingen door zowel de teamleiders als in periodieke audits door Bedrijfsvoering/ interne beheersing.			moet ervoor zorgen dat beoordelingen door iedere behandelaar tot eenzelfde uitkomst/conclusie leidt.
2	Criteria behandelwijze	<p> criterium maatschappelijke relevantie is open en (te) ruim, dit kan leiden tot ongelijkheden in de behandeling van signalen.</p> <p><b>Maatregel:</b> Uitwerking criterium is opgenomen in werkinstructie "registreren en beoordelen signalen".  Uitwerken criteria in Toezichtprocessen Belastingdienst zodra deze zijn beschreven als benoemd bij maatregel van risico 4.3.</p>	Middel	Groot	'Klein' wat betreft Kans, 'klein' wat betreft Impact nu uitwerking in werkinstructie staat. .





FORMULIER VERZOEK  
VOORAFGAANDE RAADPLEGING

**Over dit formulier**

Met dit formulier vraagt u een [voorafgaande raadpleging](#) aan bij de Autoriteit Persoonsgegevens. U gebruikt het alleen wanneer uit uw data protection impact assessment (DPIA) blijkt dat uw beoogde verwerking een hoog risico oplevert. En het u niet lukt om maatregelen te vinden om dit risico te beperken.

**Let op:** zolang de procedure van voorafgaande raadpleging loopt, mag u niet beginnen met de verwerking.

**Contactgegevens**

**Verzoeker**

**Verwerkings-**

verantwoordelijke:	Minister van Financiën
Adres:	Postbus 20201
Postcode en plaats:	2500 EA Den Haag
Contactpersoon:	Persoonsgegevens
E-mail:	Persoonsgegevens@minfin.nl
Telefoon:	Persoonsgegevens

Heeft uw organisatie een **Functionaris voor de gegevensbescherming (FG)**? Vul dan hieronder zijn of haar gegevens in.

Naam FG:	Persoonsgegevens
E-mail FG:	Persoonsgegevens@minfin.nl
Telefoon FG:	Persoonsgegevens

**Privacyvoorwaarden**

Op dit formulier is het [Privacystatement voorafgaande raadpleging en vergunningaanvragen](#) van de Autoriteit Persoonsgegevens van toepassing.



### Vragenlijst

Voor de beantwoording van onderstaande vragen kunt u gebruikmaken van de DPIA die u heeft uitgevoerd. Zorg er wel voor dat u in dit formulier antwoord geeft op de gestelde vragen. U mag niet alleen naar de DPIA verwijzen. Beantwoord alle vragen die relevant zijn voor uw voorgenomen gegevensverwerking.

#### 1. Naam en korte beschrijving van de **voorgenomen verwerking**

De naam van de verwerking is Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze. Het betreft verwerking van persoonsgegevens in het proces voor het eenduidig beoordelen op fiscale relevantie en bevoegdheid (inclusief interne competentie) van signalen over mogelijke fiscale niet-naleving die zijn ontvangen van burgers, private en publieke organisaties, het op basis daarvan doen van een voorstel voor een behandelwijze en de

2a. Verwerkt u persoonsgegevens in **verschillende EU-lidstaten**? Of verwerkt u de gegevens in één EU-lidstaat, terwijl die verwerking (wezenlijke) gevolgen heeft in een andere lidstaat voor de personen van wie u gegevens verwerkt? (artikel 4, lid 23, AVG)

- Ja  
 Nee

Heeft u vraag 2a met 'Nee' beantwoord? Ga dan door naar vraag 3.

2b. In welk land is uw **hoofdvestiging** of enige vestiging gevestigd? (artikel 60, AVG)

Eventuele opmerkingen over uw grensoverschrijdende verwerking



3. Zijn er **meerdere partijen betrokken** bij de voorgenomen verwerking? Bijvoorbeeld verwerkingen binnen een concern of samenwerkingsverband? Beschrijf dan hieronder welke verantwoordelijke en/of verwerker welke verantwoordelijkheden heeft (artikel 36, lid 3, onder a, AVG).

Er zijn verschillende onderdelen van de Belastingdienst betrokken bij de verwerking van persoonsgegevens. Het betreft de directeuren van de directies Particulieren, MKB en GO van de Belastingdienst. Deze functionarissen geven via mandaat invulling aan de verwerkingsverantwoordelijkheid van de Minister van Financiën voor de verwerkingen in het kader van het genoemde proces.



4. Beschrijf de **doelen en de middelen** van de voorgenomen verwerking (artikel 36, lid 3 onder b, AVG).

Het proces Behandelwijze heeft als doel: het eenduidig beoordelen op fiscale relevantie en bevoegdheid (inclusief interne competentie) van signalen over mogelijke fiscale niet-naleving die zijn ontvangen van burgers, private en publieke organisaties, het op basis daarvan doen van een voorstel voor een behandelwijze en de voorgestelde behandelwijze overdragen aan het afhandelende proces.

De verwerkingen van persoonsgegevens in dit proces worden hoofdzakelijk uitgevoerd met behulp van de applicatie Tijdelijke signalen voorziening (TSV). In TSV worden de signalen geregistreerd aan de hand van vooraf gedefinieerde classificaties en criteria. Daarbij wordt ook gebruik gemaakt van (gegevens in) andere applicaties van de Belastingdienst.

Per stap in het proces gaat het om:

Stap 1 Ontvangst signaal en bepalen wettelijke bevoegdheid

Belastingdienst inclusief FIOD, via

- FIOD Infodesk;
- E-mail;
- Schriftelijk (per post; daarna gedigitaliseerd) en webportaal;
- Telefonisch (daarna gedigitaliseerd);
- Overige meldpunten (zie onderdeel A3, bij stap 1);
- E-mail postbussen Informatieloketten

Lokaal systeem (opslag kopie melding)

TSV (opnemen melding na omzetten in .pdf)

Stap 2 Bepalen subject en bepalen competentie

BVR, RDW, RIS, middeladministraties en openbare bronnen

Stap 3 Goedkeuren behandeling signaal

TSV

Stap 4 Doorsturen signaal

TSV

Stap 5 Inhoudelijk behandelen signaal

Middeladministraties

Inningadministraties

BVR

Klantbehandelingsadministraties

TSV

Openbare bronnen

Stap 6 Goedkeuren inhoudelijke behandeling

TSV

Stap 7 Doorsturen voorgestelde behandelwijze



5. Wat zijn de **technische en organisatorische maatregelen** die u wilt nemen om de privacyrechten van de betrokken personen te beschermen? (artikel 36, lid 3 onder c, AVG).

De maatregelen die zijn genomen ter bescherming van de privacyrechten van betrokkenen zijn:

- Logging en monitoring van interacties met TSV.
- Vier ogen principe bij behandeling van signalen.
- Dataminimalisatie: bij vastleggen en bewaren van gegevens.
- Pseudonimisering: signalen worden voorzien van specifieke sleutels, alleen toegankelijk voor de geautoriseerde medewerkers.
- Autorisaties: zeer beperkte kring van medewerkers met toegang.
- Vastleggen en bewaren van gegevens ten voldoening aan verzoeken tot inzage en correctie.
- Datacompartimentering: isoleren van TSV binnen de gegevenshuishouding van de Belastingdienst.
- Dataclassificatie: gegevens worden verwerkt als zeer gevoelig/vertrouwelijk; eisen uit de BIO voor dit type gegevens worden gevolgd.
- Traceerbaarheid: handelingen met signalen (bijvoorbeeld doorsturen) zijn herleidbaar.

In TSV is verder invulling gegeven aan gegevensbescherming by design (artikel 25 AVG):

- Invoer vindt zo veel mogelijk plaats via dropdown menu's. Waar sprake is van vrije tekstvelden wordt het invullen via de werkinstructies gereguleerd.
- Er is zo veel mogelijk voorzien in invoercontrole op de velden; waar alleen datums ingevuld mogen worden kan je ook alleen datums invullen, idem voor getallen, of er wordt gebruik gemaakt van selectieboxen / aanvinklijsten. Waar relevant zijn velden verplicht om in te vullen.
- Gebruikers hebben slechts toegang tot de voor de competente directie bestemde signalen.
- Naast autorisatie van gebruikers is voorzien in afscherming van de persoonsgegevens via een signaal-id en UU-id.
- Schoning van gegevens vindt nu nog handmatig plaats in TSV. Vanaf TSV 2.0 gebeurt dit automatisch plaats na verloop van de vastgestelde vernietigingstermijn.
- Alle stappen die een medewerker uitvoert in TSV worden vastgelegd in een logbestand; periodiek vindt monitoring van de loggegevens plaats



6. Hoe beoordeelt u de **privacyrisico's** voor de personen van wie u persoonsgegevens wilt verwerken? (artikel 35, lid 7, onder c, AVG)

In de signalen die de Belastingdienst ontvangt van externe organisaties en van burgers zitten gevoelige en niet geverifieerde gegevens. Het verleden heeft geleerd dat het zeer nadelige gevolgen kan hebben voor belastingplichtige burgers en bedrijven als de verwerking ervan niet goed is ingericht, zowel wat betreft proces als ondersteuning. Hoewel bij de (her)inrichting van het proces voor het beoordelen van signalen en de ondersteunende applicatie de belangen van betrokkenen nauw in het oog gehouden zijn, kunnen risico's voor hun privacy niet worden uitgesloten.



7. Wat is/zijn de restrisico('s) waarover u een voorafgaande raadpleging van de Autoriteit Persoonsgegevens wilt? Het gaat hier dus om hoge privacyrisico's waarvoor u geen maatregelen kunt vinden (art 36 AVG).

De grondslag voor de verwerking van persoonsgegevens (waarvan bijzondere en strafrechtelijke persoonsgegevens deel kunnen uitmaken) is niet eenduidig wettelijk geregeld (zie Algemeen, onderdelen 6 en 8, en Doorsturen signaal, onderdeel 2, in Bijlage C/D van de bijgevoegde GEB).

Een aantal maatregelen voor vastlegging van gegevens en verantwoording zal bij de start van het proces Bepalen en beoordelen voorgestelde behandelwijze nog niet gerealiseerd zijn in de applicatie TSV (zie Algemeen, onderdelen 9 tot en met 14, Registreren melding, onderdeel 3, Doorsturen signaal, onderdeel 3, en Opstellen voorstel behandelwijze, in Bijlage C/D van de bijgevoegde GEB).



Ruimte voor toelichting op dit formulier

Ik heb deze gegevens naar waarheid ingevuld en ben bevoegd om dit verzoek Voorafgaande raadpleging te doen.

Naam:

Datum:

**Let op: vergeet niet uw DPIA mee te sturen. Anders kan de Autoriteit Persoonsgegevens uw verzoek niet behandelen.**



## **Lijst documenten**

1-Handleiding TSV 1.1

2-Autorisaties

3-Agendapunt 8.4 : memo plan geborgd starten signalenproces

4-A5\_Tijdljn GEB signalen\_20211215 - v1.0

5-210602 GEB proces Verwerken signalen\_FG

6-20210609 Advies FG bij GEB Verwerken signalen

7-211127 GEB proces Beoordelen ....., concept 3.2 - SCHOON

8-Advies FG, bij GEB Beoordelen ... ; 27 januari 2022

9-2022-02-16 Werkinstructie registreren en beoordelen signalen v0.91

10-220221 GEB proces Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze 3.3\_schoon

11-220304 formulier voorafgaande raadpleging GEB signalenproces

**To:** [Persoonsgegevens]@minfin.nl]  
**Cc:** [Persoonsgegevens]@minfin.nl]  
**From:** [Persoonsgegevens]  
**Sent:** Wed 3/23/2022 9:41:11 AM  
**Subject:** Verzoek om voorafgaande raadpleging; beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze - ontvangstbevestiging  
**Received:** Wed 3/23/2022 9:41:24 AM  
[z2022-01800 Voorafgaande Raadpleging Belastingdienst ontvangstbevestiging.pdf](#)

Geachte [Persoonsgegevens]

Bijgevoegd vindt u een brief die wij vandaag ook per post versturen aan u.

Hartelijke groet

[Persoonsgegevens]



AUTORITEIT  
PERSOONSGEGEVENS

[Persoonsgegevens] [autoriteitpersoonsgegevens.nl](#)

T 070 8888 500 - F 070 8888 501

T Direct M [Persoonsgegevens]

T Publieksvoorlichting 088 - 1805 250

Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag

[autoriteitpersoonsgegevens.nl](#)

#### 'Privacy gaat iedereen wat aan'

Sinds 25 mei 2018 geldt de nieuwe Europese privacywet, de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Op onze campagnewebsite [hulpbijprivacy.nl](#) leest u alles over uw versterkte privacyrechten.

Deze e-mail inclusief bijlage(n) is uitsluitend bedoeld voor de geadresseerde(n) van dit bericht. Mocht u deze e-mail per ongeluk ontvangen, dan wordt u verzocht dit onmiddellijk te berichten aan [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). Tevens wordt u in dat geval vriendelijk verzocht om de e-mail inclusief bijlage(n) te verwijderen en de inhoud niet te bekijken, te gebruiken of te verstrekken aan derden omdat deze e-mail persoonsgegevens en andere vertrouwelijke informatie kan bevatten die niet voor u bestemd zijn. De Autoriteit Persoonsgegevens aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This email, including the attachment(s) is solely intended for the addressee of this message. In case you have received this email by accident, you are requested to report this immediately to [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). You are also kindly requested in this case to delete this email including its attachment(s) and not to read or use its contents, or provide its contents to any third parties, as this email could contain personal and other confidential data that are not intended for you. The Dutch Data Protection Authority (Autoriteit Persoonsgegevens) does not accept any liability for damages, of any kind, related to the risks involved when sending messages electronically.



**AUTORITEIT  
PERSOONSGEGEVENS**

**Autoriteit Persoonsgegevens**

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag  
Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag  
T 070 8888 500 - F 070 8888 501  
autoriteitpersoonsgegevens.nl

Vertrouwelijk/Aangetekend  
De Minister van Financiën  
Directoraat-Generaal Belastingdienst

Persoonsgegevens

Postbus 20201  
2500 EA DEN HAAG

Datum  
23 maart 2022

Ons kenmerk  
z2022-01800

Contactpersoon

Persoonsgegevens

070 8888 500

### Onderwerp

Verzoek om voorafgaande raadpleging; beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze -  
ontvangstbevestiging

Geachte Persoonsgegevens

U heeft bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) een verzoek om een voorafgaande raadpleging op grond van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) ingediend. Wij hebben dat verzoek op 22 maart 2022 ontvangen. Het verzoek is onder zaaknummer z2020-01800 in onze administratie opgenomen.

### Over het verloop van de procedure

De AP beoordeelt nu of zij uw aanvraag in behandeling kan nemen. De procedure van voorafgaande raadpleging op grond van de AVG duurt normaal gesproken 8 weken. Deze termijn begint op de datum dat wij uw verzoek in behandeling hebben genomen. Soms is de voorgenomen verwerking complex. Daarom kan de termijn worden verlengd met 6 weken. Tussentijds kunnen wij in het kader van deze procedure nog vragen stellen over de voorgenomen gegevensverwerking. In dat geval schorten wij de termijn op totdat wij deze informatie van u hebben ontvangen.

Heeft de door u voorgelegde verwerking een grensoverschrijdend karakter? Dan zullen wij wellicht andere EU-lidstaten of EU-instanties moeten betrekken bij de beoordeling van uw verzoek. Wij zullen u nader informeren als blijkt dat de behandeltermijn hierdoor langer wordt.

### Juridisch kader

Voor dit verzoek om een voorafgaande raadpleging geldt artikel 36, eerste lid, van de AVG als juridisch kader.



Datum  
23 maart 2022

Ons kenmerk  
z2022-01800

U kunt pas starten met het verwerken van de persoonsgegevens als wij de procedure van een voorafgaande raadpleging hebben afgerond.

**Tot slot**

Ik vertrouw erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd. Meer informatie over een voorafgaande raadpleging vindt u ook op onze website [www.autoriteitpersoonsgegevens.nl](http://www.autoriteitpersoonsgegevens.nl). Heeft u vragen over de procedure? Dan kunt u hierover met mij contact opnemen.

Hoogachtend,

Autoriteit Persoonsgegevens,  
Namens deze,

Persoonsgegevens

To: [Persoonsgegevens]@minfin.nl]

Cc: [Persoonsgegevens]@minfin.nl]

From: [Persoonsgegevens]

Sent: Wed 3/23/2022 1:33:13 PM

Subject: Verzoek om voorafgaande raadpleging; beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze - aanvullen verzoek

Received: Wed 3/23/2022 4:30:05 PM

[z2022-01800 Voorafgaande Raadpleging Belastingdienst aanvullen verzoek.pdf](#)

Geachte [Persoonsgegevens]

Bijgevoegd vindt u een brief die wij vandaag ook per post versturen aan u.

Hartelijke groet

[Persoonsgegevens]



AUTORITEIT  
PERSOONSGEGEVENS

[Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl

T 070 8888 500 - F 070 8888 501

T Direct M [Persoonsgegevens]

T Publieksvoorlichting 088 - 1805 250

Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag

[autoriteitpersoonsgegevens.nl](#)

#### 'Privacy gaat iedereen wat aan'

Sinds 25 mei 2018 geldt de nieuwe Europese privacywet, de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Op onze campagne website [hulpbijprivacy.nl](#) leest u alles over uw versterkte privacyrechten.

Deze e-mail inclusief bijlage(n) is uitsluitend bedoeld voor de geadresseerde(n) van dit bericht. Mocht u deze e-mail per ongeluk ontvangen, dan wordt u verzocht dit onmiddellijk te berichten aan [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). Tevens wordt u in dat geval vriendelijk verzocht om de e-mail inclusief bijlage(n) te verwijderen en de inhoud niet te bekijken, te gebruiken of te verstrekken aan derden omdat deze e-mail persoonsgegevens en andere vertrouwelijke informatie kan bevatten die niet voor u bestemd zijn. De Autoriteit Persoonsgegevens aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This email, including the attachment(s) is solely intended for the addressee of this message. In case you have received this email by accident, you are requested to report this immediately to [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). You are also kindly requested in this case to delete this email including its attachment(s) and not to read or use its contents, or provide its contents to any third parties, as this email could contain personal and other confidential data that are not intended for you. The Dutch Data Protection Authority (Autoriteit Persoonsgegevens) does not accept any liability for damages, of any kind, related to the risks involved when sending messages electronically.



**AUTORITEIT  
PERSOONSGEGEVENS**

**Autoriteit Persoonsgegevens**

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag  
Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag  
T 070 8888 500 - F 070 8888 501  
autoriteitpersoonsgegevens.nl

Vertrouwelijk/Aangetekend  
De Minister van Financiën  
Directoraat-Generaal Belastingdienst

Persoonsgegevens

Postbus 20201  
2500 EA DEN HAAG

Datum  
23 maart 2022

Ons kenmerk  
z2022-01800

Contactpersoon

Persoonsgegevens

070 8888 500

Onderwerp

Verzoek om voorafgaande raadpleging - verzoek om nadere informatie

Geachte Persoonsgegevens

U heeft een verzoek om een voorafgaande raadpleging ingediend bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Het gaat om het verzoek met het zaaknummer z2022-01800.

Uw verzoek is onvoldoende duidelijk. Om te beoordelen of wij uw verzoek in behandeling kunnen nemen hebben wij aanvullende informatie van u nodig. In deze brief leggen wij uit welke informatie wij van u nodig hebben.

#### Aanvullende informatie

Uw verzoek is onvoldoende duidelijk aangezien uit het door u aangeleverde aanvraagformulier niet blijkt of uw verzoek louter een verzoek is in het kader van artikel 36, eerste lid, van de Algemene Verordening Gegevensbescherming, of dat uw verzoek (mede) gebaseerd is op artikel 33b van de Wet politiegegevens.

Nu u in het aanvraagformulier aangeeft dat strafrechtelijke gegevens mogelijk ook deel uit kunnen maken van de verwerking en (ook) de Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst (FIOD) een rol heeft binnen de beschreven verwerking is het noodzakelijk om vast te stellen of u uw verzoek ook baseert op artikel 33b van de Wet politiegegevens.

Wij kunnen pas beoordelen of wij uw aanvraag in behandeling kunnen nemen indien u ons gemotiveerd kunt aangeven op welke wettelijke basis u uw verzoek doet. Daarbij is het essentieel om vast te stellen of er al dan niet ook sprake is van de verwerking van strafrechtelijke gegevens.



Datum

23 maart 2022

Ons kenmerk

z2022-01800

### Reageer op tijd

Wij verzoeken u binnen twee weken na dagtekening van deze brief, dus uiterlijk op **7 april 2022**, de ontbrekende informatie toe te sturen en eventueel al het overige waarvan u denkt dat dat voor de beoordeling van uw verwerking van belang is.

U kunt pas starten met het verwerken van de persoonsgegevens als wij de procedure van een voorafgaande raadpleging hebben afgerond.

### Tot slot

Ik vertrouw erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd. Meer informatie over een voorafgaande raadpleging vindt u ook op onze website [www.autoriteitpersoonsgegevens.nl](http://www.autoriteitpersoonsgegevens.nl). Heeft u vragen over de procedure? Dan kunt u hierover met mij contact opnemen.

Hoogachtend,

Autoriteit Persoonsgegevens,  
Namens deze,

Persoonsgegevens

**To:** [Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl  
**Cc:** [Persoonsgegevens]@minfin.nl  
**From:** [Persoonsgegevens]  
**Sent:** Wed 3/23/2022 4:33:49 PM  
**Subject:** RE: Verzoek om voorafgaande raadpleging; beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze - aanvullen verzoek  
**Received:** Wed 3/23/2022 4:33:49 PM

Geachte [Persoonsgegevens]

Dank voor uw bericht.

Ik ga de vragen van de Autoriteit Persoonsgegevens voorleggen aan de collega's.

Ik kom er zo snel mogelijk op terug.

Met vriendelijke groet,

[Persoonsgegevens]

**Ministerie van Financiën**  
**Directoraat-Generaal Belastingdienst**  
**Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing**

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | DEN HAAG  
Postbus 20201 | 2500 EE | DEN HAAG

T [Persoonsgegevens]  
M [Persoonsgegevens]  
E [Persoonsgegevens]@minfin.nl

**Van:** [Persoonsgegevens]

**Verzonden:** woensdag 23 maart 2022 13:33

**Aan:** [Persoonsgegevens]  
**CC:** [Persoonsgegevens]

**Onderwerp:** Verzoek om voorafgaande raadpleging; beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze - aanvullen verzoek

Geachte [Persoonsgegevens]

Bijgevoegd vindt u een brief die wij vandaag ook per post versturen aan u.

Hartelijke groet

[Persoonsgegevens]



AUTORITEIT  
PERSOONSgegevens

[Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl

T 070 8888 500 - F 070 8888 501

T Direct M [Persoonsgegevens]

T Publieksvoorlichting 088 - 1805 250

Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag

[autoriteitpersoonsgegevens.nl](https://autoriteitpersoonsgegevens.nl)

#### 'Privacy gaat iedereen wat aan'

Sinds 25 mei 2018 geldt de nieuwe Europese privacywet, de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Op onze campagnewebsite [hulpbijprivacy.nl](https://hulpbijprivacy.nl) leest u alles over uw versterkte privacyrechten.

Deze e-mail inclusief bijlage(n) is uitsluitend bedoeld voor de geadresseerde(n) van dit bericht. Mocht u deze e-mail per ongeluk ontvangen, dan wordt u verzocht dit onmiddellijk te berichten aan [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). Tevens wordt u in dat geval vriendelijk verzocht om de e-mail inclusief bijlage(n) te verwijderen en de inhoud niet te bekijken, te gebruiken of te verstrekken aan derden omdat deze e-mail persoonsgegevens en andere vertrouwelijke informatie kan bevatten die niet voor u bestemd zijn. De Autoriteit Persoonsgegevens aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This email,



including the attachment(s) is solely intended for the addressee of this message. In case you have received this email by accident, you are requested to report this immediately to [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). You are also kindly requested in this case to delete this email including its attachment(s) and not to read or use its contents, or provide its contents to any third parties, as this email could contain personal and other confidential data that are not intended for you. The Dutch Data Protection Authority (Autoriteit Persoonsgegevens) does not accept any liability for damages, of any kind, related to the risks involved when sending messages electronically.

**To:** [Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl]  
**From:** [Persoonsgegevens]  
**Sent:** Fri 4/1/2022 9:56:57 AM  
**Subject:** z2022-01800 - verzoek om voorafgaande raadpleging - reactie op verzoek om nadere informatie  
**Received:** Fri 4/1/2022 9:56:57 AM

Geachte [Persoonsgegevens]

In uw brief van 23 maart 2022 verzoekt u om aanvullende informatie.

Hiermee informeer ik u dat ik de reactie van de Belastingdienst net heb aangeboden via de bestandenpostbus.

Ik vertrouw erop u hiermee te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

[Persoonsgegevens]

**Ministerie van Financiën**  
**Directoraat-Generaal Belastingdienst**  
**Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing**  
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | DEN HAAG  
Postbus 20201 | 2500 EE | DEN HAAG

T  
M  
E [Persoonsgegevens]  
[ ] [@minfin.nl](mailto: [ ]@minfin.nl)



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE DEN HAAG

Autoriteit Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Postbus 93374  
2509 AJ DEN HAAG

**Concerndirectie  
Informatievoorziening en  
Databeheersing**

Korte Voorhout 7  
2511 CW DEN HAAG  
Postbus 20201  
2500 EE DEN HAAG  
www.rijksoverheid.nl

**Inlichtingen**

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens@minfin.nl  
www.minfin.nl

Datum 1 april 2022  
Betreft voorafgaande raadpleging - reactie op verzoek om  
aanvullende informatie

**Ons kenmerk**  
2022-0000112462

**Uw brief (kenmerk)**  
23 maart 2022  
(z2022-01800)

**Bijlagen**  
.

Geachte Persoonsgegevens

In uw brief van 23 maart 2022 verzoekt u om aanvullende informatie.

In reactie op uw verzoek, stuur ik u het antwoord dat ik ontvangen heb van de collega's van de Belastingdienst.

*Volgens de beschrijving in de GEB kunnen signalen worden ontvangen van o.a. FIOD, Politie en OM, naar aanleiding van (strafrechtelijk) onderzoek (zie p. 14 en 27). Vallen deze signalen initieel onder het regime van de Wpg dan, moet de Officier van Justitie toestemming verlenen voor het delen hiervan met de toezichthouder. Deze verkregen signalen worden vervolgens door de Belastingdienst verwerkt in het kader van "toezicht op de naleving van regelgeving". De GEB ziet toe op het 'toezichtsproces' en daarmee op verwerking onder het regime van de AVG.*

*Naar onze mening hoort de gevraagde voorafgaande raadpleging daarom uitsluitend op grond van art. 36 AVG te worden verzocht en uitgevoerd. Artikel 33b Wpg is hier niet van toepassing daar de scope van de GEB niet de verwerking van politiegegevens betreft.*

*Hieronder nog een nadere toelichting.*

*De hoofdregel is (zoals beschreven op p.10 in de GEB) dat de Infodesk FIOD voor dit proces persoonsgegevens op grond van de AVG verwerkt behoudens die gevallen waar bij ontvangst direct duidelijk is dat de herkomst maakt dat er direct sprake is van een Wpg-verwerking (ontvangen van een andere opsporingsdienst of van een toezichthouder waarvoor de FIOD als opsporingsdienst vanuit zijn taakstelling staat opgesteld). Op p. 9 staat ook dat het proces van de Infodesk geen onderdeel uit maakt van deze GEB.*

*Op het moment dat de FIOD (alsnog) tot verstrekking van gegevens aan de BD overgaat die initieel wel onder de Wpg vallen, wordt dat gedaan op grond van art. 6 Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdiensten (een AMvB waarnaar art. 18 Wpg verwijst), waarbij ook afstemming met de OvJ heeft plaatsgevonden. Op*

*het moment dat de gegevens zijn verstrekt aan de toezichthouder (Belastingdienst), verwerkt die ze op grond van de AVG en worden deze over het algemeen als strafrechtelijke persoonsgegevens gezien.*

**Concerndirectie  
Informatievoorziening en  
Databeheersing**

De functionaris voor gegevensbescherming ontvangt een afschrift van deze brief.

**Ons kenmerk**  
2022-0000112462

Ik vertrouw erop u hiermee te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Persoonsgegevens

**To:** [Persoonsgegevens]@minfin.nl]  
**Cc:** [Persoonsgegevens]@minfin.nl]  
**From:** [Persoonsgegevens]  
**Sent:** Mon 4/4/2022 3:24:45 PM  
**Subject:** RE: z2022-01800 - verzoek om voorafgaande raadpleging - reactie op verzoek om nadere informatie  
**Received:** Mon 4/4/2022 3:24:50 PM  
[z2022-01800 Voorafgaande Raadpleging Belastingdienst aanvullen verzoek ontvangstbevestiging.pdf](#)

Geachte mevrouw [Persoonsgegevens]

Bijgevoegd de ook per post aan u verzonden ontvangstbevestiging nav de aangeleverde informatie.

Hartelijke groet

[Persoonsgegevens]

---

**Van:** [Persoonsgegevens]@minfin.nl>

**Verzonden:** vrijdag 1 april 2022 10:57

**Aan:** [Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl>

**Onderwerp:** z2022-01800 - verzoek om voorafgaande raadpleging - reactie op verzoek om nadere informatie

Geachte heer [Persoonsgegevens]

In uw brief van 23 maart 2022 verzoekt u om aanvullende informatie.

Hiermee informeer ik u dat ik de reactie van de Belastingdienst net heb aangeboden via de bestandenpostbus.

Ik vertrouw erop u hiermee te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

[Persoonsgegevens]

[Persoonsgegevens]

**Ministerie van Financiën**  
**Directoraat-Generaal Belastingdienst**  
**Concurrendirectie Informatievoorziening en databeheersing**  
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | DEN HAAG  
Postbus 20201 | 2500 EE | DEN HAAG

---

**T** [Persoonsgegevens]  
**M**  
**E** [Persoonsgegevens]@minfin.nl

---

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Deze e-mail inclusief bijlage(n) is uitsluitend bedoeld voor de geadresseerde(n) van dit bericht. Mocht u deze e-mail per ongeluk ontvangen, dan wordt u verzocht dit onmiddellijk te berichten aan [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). Tevens wordt u in dat geval vriendelijk verzocht om de e-mail inclusief bijlage(n) te verwijderen en de inhoud niet te bekijken, te gebruiken of te verstrekken aan derden omdat deze e-mail persoonsgegevens en andere vertrouwelijke informatie kan bevatten die niet voor u bestemd zijn. De Autoriteit Persoonsgegevens aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This email, including the attachment(s) is solely intended for the addressee of this message. In case you have received this email by accident, you are requested to report this immediately to [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). You are also kindly requested in this case to delete this email including its attachment(s) and not to read or use its contents, or provide its contents to any third parties, as this email could contain personal and other confidential data that are not intended for you. The Dutch Data Protection Authority (Autoriteit Persoonsgegevens) does not accept any liability for damages, of any kind, related to the risks involved when sending messages electronically.



**AUTORITEIT  
PERSOONSGEGEVENS**

**Autoriteit Persoonsgegevens**

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag  
Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag  
T 070 8888 500 - F 070 8888 501  
autoriteitpersoonsgegevens.nl

Vertrouwelijk/Aangetekend  
De Minister van Financiën  
Directoraat-Generaal Belastingdienst

Persoonsgegevens

Postbus 20201  
2500 EA DEN HAAG

Datum  
4 april 2022

Ons kenmerk  
z2022-01800

**Contactpersoon**

Persoonsgegevens

070 8888 500

**Onderwerp**

Verzoek om voorafgaande raadpleging - verzoek om nadere informatie – ontvangstbevestiging

Geachte Persoonsgegevens

U heeft een verzoek om een voorafgaande raadpleging ingediend bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Het gaat om het verzoek met het zaaknummer z2022-01800.

**Aanvullende informatie**

Op 23 maart heeft de AP u verzocht uw verzoek aan te vullen.

Op vrijdag 1 april 2022 heeft u, binnen de door de AP gestelde termijn, uw verzoek aangevuld.

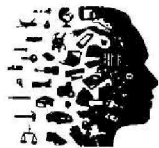
**Volgende stap**

Op basis van de door u additioneel aangeleverde informatie beoordeelt de AP of uw verzoek in behandeling kan worden genomen. De AP bericht u daar zo snel mogelijk over.

U kunt pas starten met het verwerken van de persoonsgegevens als wij de procedure van een voorafgaande raadpleging hebben afgerond.

**Tot slot**

Ik vertrouw erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd. Meer informatie over een voorafgaande raadpleging vindt u ook op onze website [www.autoriteitpersoonsgegevens.nl](http://www.autoriteitpersoonsgegevens.nl). Heeft u vragen over de procedure? Dan kunt u hierover met mij contact opnemen.



AUTORITEIT  
PERSOONSgegevens

Datum  
4 april 2022

Ons kenmerk  
z2022-01800

Hoogachtend,

Autoriteit Persoonsgegevens,  
Namens deze,

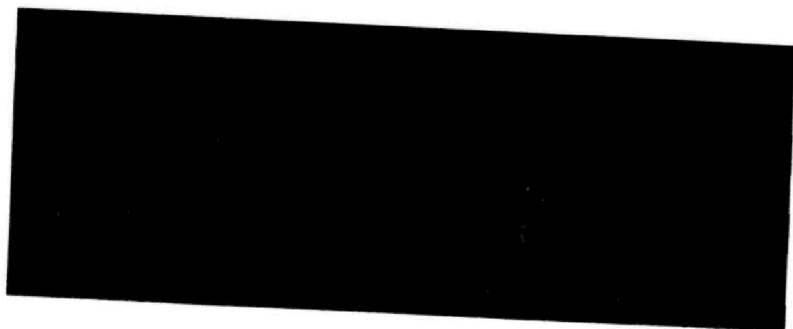
Persoonsgegevens



AUTORITEIT  
PERSOONSGEGEVENS

PostNL  
Port Betaald  
Port Payé  
Pays-Bas

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag



Ministerie van Plattegrond
Ontv. - 6 APR. 2022
D&I

**R AANGETEKENDE BRIEF**

Frankering betaald  
afz.: 2509AJ, 93374

D  
PostNL

05-04-2022 13:56

NL



3SHRRS8047476

2500EE 20201



**To:** [Persoonsgegevens]@minfin.nl]  
**Cc:** [Persoonsgegevens]@minfin.nl]  
**From:** [Persoonsgegevens]  
**Sent:** Tue 4/5/2022 9:55:56 AM  
**Subject:** z2022-01800 Voorafgaande Raadpleging Belastingdienst inbehandelingneming - verlenging behandeltermijn  
**Received:** Tue 4/5/2022 9:56:00 AM  
[z2022-01800 Voorafgaande Raadpleging Belastingdienst inbehandelingneming - verlenging behandeltermijn.pdf](#)

Goedemorgen,  
Bijgevoegd een brief van de AP die ook per post zal worden verzonden.  
Hartelijke groet

Persoonsgegevens



AUTORITEIT  
PERSOONSgegevens

[Persoonsgegevens] [autoriteitpersoonsgegevens.nl](https://autoriteitpersoonsgegevens.nl)

T 070 8888 500 - F 070 8888 501

T Direct M [Persoonsgegevens]

T Publieksvoorlichting 088 - 1805 250

Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag

[autoriteitpersoonsgegevens.nl](https://autoriteitpersoonsgegevens.nl)

#### 'Privacy gaat iedereen wat aan'

Sinds 25 mei 2018 geldt de nieuwe Europese privacywet, de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Op onze campagnewebsite [hulpbijprivacy.nl](https://hulpbijprivacy.nl) leest u alles over uw versterkte privacyrechten.

Deze e-mail inclusief bijlage(n) is uitsluitend bedoeld voor de geadresseerde(n) van dit bericht. Mocht u deze e-mail per ongeluk ontvangen, dan wordt u verzocht dit onmiddellijk te berichten aan [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). Tevens wordt u in dat geval vriendelijk verzocht om de e-mail inclusief bijlage(n) te verwijderen en de inhoud niet te bekijken, te gebruiken of te verstrekken aan derden omdat deze e-mail persoonsgegevens en andere vertrouwelijke informatie kan bevatten die niet voor u bestemd zijn. De Autoriteit Persoonsgegevens aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This email, including the attachment(s) is solely intended for the addressee of this message. In case you have received this email by accident, you are requested to report this immediately to [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). You are also kindly requested in this case to delete this email including its attachment(s) and not to read or use its contents, or provide its contents to any third parties, as this email could contain personal and other confidential data that are not intended for you. The Dutch Data Protection Authority (Autoriteit Persoonsgegevens) does not accept any liability for damages, of any kind, related to the risks involved when sending messages electronically.



**AUTORITEIT  
PERSOONSGEGEVENS**

**Autoriteit Persoonsgegevens**

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag  
Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag  
T 070 8888 500 - F 070 8888 501  
autoriteitpersoonsgegevens.nl

Vertrouwelijk/Aangetekend  
De Minister van Financiën  
Directoraat-Generaal Belastingdienst  
Persoonsgegevens  
Postbus 20201  
2500 EA DEN HAAG

Datum  
5 april 2022

Ons kenmerk  
z2022-01800

Uw brief van  
1 april 2022

Contactpersoon  
Persoonsgegevens  
070 8888 500

Uw kenmerk  
2022-0000112462

**Onderwerp**

Verzoek om voorafgaande raadpleging – inbehandelingneming - verlenging behandeltermijn

Geachte Persoonsgegevens

U heeft bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) een verzoek om een voorafgaande raadpleging op grond van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) ingediend. Wij hebben dat verzoek op 22 maart 2022 ontvangen. Het verzoek is onder zaaknummer z2022-01800 in onze administratie opgenomen.

Bij brief van 23 maart 2022 hebben wij u verzocht om nadere informatie. Die nadere informatie hebben wij op 1 april 2022 ontvangen.

Uw verzoek is daarmee volledig en voldoet aan de eisen van genoemde bepaling van de AVG. Uw verzoek is daarom per 1 april 2022 in behandeling genomen.

**Over het verloop van de procedure**

De procedure van voorafgaande raadpleging op grond van de AVG duurt normaal gesproken 8 weken. Deze termijn begint op de datum dat wij uw verzoek in behandeling hebben genomen. Soms is de voorgenomen verwerking complex. Daarom kan de termijn worden verlengd met 6 weken. Op basis van uw aanvraag en de aangeleverde (aanvullende) informatie blijkt dat uw aanvraag complex is. De complexiteit ligt mede daarin besloten dat het gaat om een keten van samengestelde opvolgende verwerkingen waarbij meerdere (externe) partijen zijn betrokken. Zowel in de rol van verstrekker van persoonsgegevens aan de Belastingdienst, maar ook in de rol van ontvanger van persoonsgegevens vanuit de Belastingdienst. Vanwege de complexiteit van de voorgenomen verwerking delen wij u hierbij mee dat de termijn met 6 weken zal worden verlengd.



Datum  
5 april 2022

Ons kenmerk  
z2022-01800

De AP zal uiterlijk 8 juli 2022 inhoudelijk reageren op uw verzoek om voorafgaande raadpleging.

Tussentijds kunnen wij in het kader van deze procedure nog vragen stellen over de voorgenomen gegevensverwerking. In dat geval schorten wij de termijn op totdat wij deze informatie van u hebben ontvangen.

#### Juridisch kader

Voor dit verzoek om een voorafgaande raadpleging geldt artikel 36, eerste lid, van de AVG als juridisch kader.

U kunt pas starten met het verwerken van de persoonsgegevens als wij de procedure van een voorafgaande raadpleging hebben afgerond.

#### Tot slot

Ik vertrouw erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd. Meer informatie over een voorafgaande raadpleging vindt u ook op onze website [www.autoriteitpersoonsgegevens.nl](http://www.autoriteitpersoonsgegevens.nl). Heeft u vragen over de procedure? Dank u hierover met mij contact opnemen.

Hoogachtend,

Autoriteit Persoonsgegevens,  
Namens deze,

Persoonsgegevens

**To:** [Persoonsgegevens]@minfin.nl]  
**Cc:** [Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl [Persoonsgegevens]@minfin.nl]  
**From:** [Persoonsgegevens]  
**Sent:** Thur 4/21/2022 11:56:28 AM  
**Subject:** Aanvullende informatie voor verzoek om voorafgaande raadpleging  
**Received:** Thur 4/21/2022 11:56:43 AM  
[z2022-01800 Voorafgaande Raadpleging Belastingdienst verzoek om aanvullende info.pdf](#)

Geachte [Persoonsgegevens]

Bijgevoegd stuur ik u een brief met nog enkele vragen die wij hebben. Ik ben de komende twee weken zelf niet aanwezig, gedurende de eerste van die twee weken kunt u eventueel contact opnemen met mijn collega [Persoonsgegevens]

Hartelijke groet

[Persoonsgegevens]



AUTORITEIT  
PERSOONSGEGEVENS

[Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl

T 070 8888 500 - F 070 8888 501

T Direct M [Persoonsgegevens]

T Publieksvoorlichting 088 - 1805 250

Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag

[autoriteitpersoonsgegevens.nl](http://autoriteitpersoonsgegevens.nl)

#### 'Privacy gaat iedereen wat aan'

Sinds 25 mei 2018 geldt de nieuwe Europese privacywet, de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Op onze campagnewebsite [hulpbijprivacy.nl](http://hulpbijprivacy.nl) leest u alles over uw versterkte privacyrechten.

Deze e-mail inclusief bijlage(n) is uitsluitend bedoeld voor de geadresseerde(n) van dit bericht. Mocht u deze e-mail per ongeluk ontvangen, dan wordt u verzocht dit onmiddellijk te berichten aan [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). Tevens wordt u in dat geval vriendelijk verzocht om de e-mail inclusief bijlage(n) te verwijderen en de inhoud niet te bekijken, te gebruiken of te verstrekken aan derden omdat deze e-mail persoonsgegevens en andere vertrouwelijke informatie kan bevatten die niet voor u bestemd zijn. De Autoriteit Persoonsgegevens aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This email, including the attachment(s) is solely intended for the addressee of this message. In case you have received this email by accident, you are requested to report this immediately to [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). You are also kindly requested in this case to delete this email including its attachment(s) and not to read or use its contents, or provide its contents to any third parties, as this email could contain personal and other confidential data that are not intended for you. The Dutch Data Protection Authority (Autoriteit Persoonsgegevens) does not accept any liability for damages, of any kind, related to the risks involved when sending messages electronically.



AUTORITEIT  
PERSOONSgegevens

**Autoriteit Persoonsgegevens**

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag  
Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag  
T 070 8888 500 - F 070 8888 501  
autoriteitpersoonsgegevens.nl

Vertrouwelijk/Aangetekend  
De Minister van Financiën  
Directoraat-Generaal Belastingdienst

Persoonsgegevens

Postbus 20201  
2500 EA DEN HAAG

Datum  
21 april 2022

Ons kenmerk  
z2022-01800

Contactpersoon

Persoonsgegevens

070 8888 500

Onderwerp

Aanvullende informatie voor verzoek om voorafgaande raadpleging

Geachte Persoonsgegevens

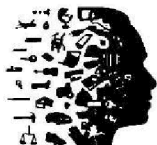
Zoals u eerder is bericht heeft de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) uw verzoek om een voorafgaande raadpleging van 22 maart 2022 op grond van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) op 22 maart 2022 ontvangen. Op 23 maart 2022 heeft de AP u verzocht uw verzoek aan te vullen. Op 1 april 2022 heeft u uw verzoek aangevuld. Het verzoek is per 1 april 2022 in behandeling genomen en onder zaaknummer z2022-01800 in onze administratie opgenomen.

Naar aanleiding van uw verzoek en de meegestuurde documentatie hebben wij nog de volgende vragen:

1. Eerder gaven de staatssecretarissen aan dat, ten aanzien van FSV, er een GEB diende te zijn uitgevoerd op het "volledige gebruik van persoonsgegevens in de toezichtprocessen"<sup>1</sup> en niet louter op de applicatie FSV. Uw verzoek kent ook een bepaalde scope die ziet op een afgebakend deel van het gebruik van persoonsgegevens in de toezichtprocessen, terwijl ook in de fase voorafgaand aan de verwerking van de gegevens in TSV en in de fase daarna sprake is van risico's voor de bescherming van persoonsgegevens. Kunt u toelichten hoe het nu voorliggende verzoek om voorafgaande raadpleging zich verhoudt tot de uitspraak dat de GEB dient te zien op het volledige gebruik van persoonsgegevens in de toezichtprocessen?
2. De GEB's vermelden een advies van de Landsadvocaat ten aanzien van, kortgezegd, de juridische aspecten van de verwerkingen van persoonsgegevens door TSV.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2019/20, 31066, nr. 632

<sup>2</sup> Verwezen wordt naar een advies van 15 juli 2021, document 20210715 Advies.GEB.Behandelwijze.def.pdf.



Datum  
21 april 2022

Ons kenmerk  
z2022-01800

- a. Is dit document ook verstrekt aan uw FG zodat deze dat advies kon betrekken in zijn adviezen die u aan de AP aanleverde?
  - b. De AP neemt graag kennis van dit advies van de Landsadvocaat. Kunt u dit advies aan de AP verstrekken?
3. Het wetsvoorstel "Wet waarborgen gegevensverwerking Belastingdienst, Toeslagen en Douane" is in voorbereiding. De staatssecretaris heeft daar onder andere over gezegd: "*Het wetsvoorstel beoogt de grondslagen voor de verwerking van gegevens door de Belastingdienst, Toeslagen en Douane te versterken en toekomstbestendig te maken. Bovendien beoogt het wetsvoorstel een wettelijk kader te scheppen voor de borging van een rechtmatige, behoorlijke en transparante verwerking van gegevens door deze drie uitvoeringsorganisaties*".<sup>3</sup> Ziet dit wetsvoorstel ook op het scheppen of versterken van grondslagen voor verwerkingen die u in het kader van uw verzoek om voorafgaande raadpleging aan de AP heeft voorgelegd? Kunt u dit toelichten in het licht van uw eigen analyse met betrekking tot de grondslagen voor de verwerkingen in TSV?

Wij hebben deze informatie nodig om te kunnen beoordelen of de door u voorgenomen verwerking in overeenstemming is met de vereisten van de AVG.

#### Reageer op tijd

Wij verzoeken u binnen drie weken na dagtekening van deze brief, dus uiterlijk op **12 mei 2022**, uw reactie toe te sturen. Vermeld daarbij al het overige dat u voor de beoordeling van uw verwerking van belang acht.

De termijn voor behandeling van uw verzoek om voorafgaande raadpleging wordt opgeschort totdat wij de gevraagde informatie van u hebben ontvangen.

Verstrekt u de gevraagde informatie niet (tijdig)? Dan moeten wij op basis van de beschikbare informatie beoordelen of de voorgenomen verwerking voldoet aan de vereisten van de AVG.

De mogelijkheid bestaat dat de AP tijdens de verdere behandeling u nogmaals verzoekt om informatie aan te leveren.

#### Juridisch kader

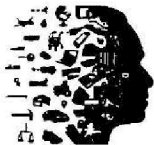
Voor dit dossier geldt artikel 36, eerste lid, van de AVG als juridisch kader.

U kunt pas starten met het verwerken van de persoonsgegevens als wij de procedure van een voorafgaande raadpleging hebben afgerond.

#### Tot slot

Ik vertrouw erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd. Meer informatie over een voorafgaande raadpleging vindt u ook op onze website [www.autoriteitpersoonsgegevens.nl](http://www.autoriteitpersoonsgegevens.nl). Heeft u vragen over de procedure? Dan kunt u hierover met mij contact opnemen.

<sup>3</sup> Kamerstukken II 2021/22, 31066, nr. 930, p.9.



AUTORITEIT  
PERSOONSGEGEVENS

Datum  
21 april 2022

Ons kenmerk  
z2022-01800

Hoogachtend,

Autoriteit Persoonsgegevens,  
Namens deze,

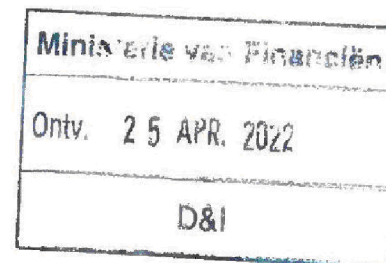
Persoonsgegevens



AUTORITEIT  
PERSOONSGEGEVENS

PostNL  
Port Betaald  
Port Payé  
Pays-Bas

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag



**R** AANGETEKENDE BRIEF  
Fransking betaald  
af: 2509AJ, 93374

0  
PostNL  
21-04-2022 16:41  
NL



35HUR56118/60

2509-A 20201



To: [Persoonsgegevens]@minfin.nl  
Cc: [Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl; [Persoonsgegevens]@minfin.nl  
From: [Persoonsgegevens]  
Sent: Fri 4/22/2022 4:29:54 PM  
Subject: RE: Aanvullende informatie voor verzoek om voorafgaande raadpleging  
Received: Fri 4/22/2022 4:29:58 PM

Goedemiddag,

Volgende week kunt u eventuele vragen richten aan mijn collega [Persoonsgegevens], zie cc.

Hartelijke groet,

---

Van: [Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl>  
Datum: donderdag 21 apr. 2022 12:56 PM  
Aan: [Persoonsgegevens]@minfin.nl>  
Kopie: [Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl> [Persoonsgegevens]@minfin.nl>  
Onderwerp: Aanvullende informatie voor verzoek om voorafgaande raadpleging

Geachte [Persoonsgegevens]

Bijgevoegd stuur ik u een brief met nog enkele vragen die wij hebben. Ik ben de komende twee weken zelf niet aanwezig, gedurende de eerste van die twee weken kunt u eventueel contact opnemen met mijn collega [Persoonsgegevens]

Hartelijke groet

[Persoonsgegevens]



AUTORITEIT  
PERSOONSgegevens

[Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl

T 070 8888 500 - F 070 8888 501

T Direct M [Persoonsgegevens]

T Publieksvoorlichting 088 - 1805 250

Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag

Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag

[autoriteitpersoonsgegevens.nl](https://autoriteitpersoonsgegevens.nl)

#### 'Privacy gaat iedereen wat aan'

Sinds 25 mei 2018 geldt de nieuwe Europese privacywet, de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Op onze campagnewebsite [hulpbijprivacy.nl](https://hulpbijprivacy.nl) leest u alles over uw versterkte privacyrechten.

Deze e-mail inclusief bijlage(n) is uitsluitend bedoeld voor de geadresseerde(n) van dit bericht. Mocht u deze e-mail per ongeluk ontvangen, dan wordt u verzocht dit onmiddellijk te berichten aan [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). Tevens wordt u in dat geval vriendelijk verzocht om de e-mail inclusief bijlage(n) te verwijderen en de inhoud niet te bekijken, te gebruiken of te verstrekken aan derden omdat deze e-mail persoonsgegevens en andere vertrouwelijke informatie kan bevatten die niet voor u bestemd zijn. De Autoriteit Persoonsgegevens aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This email, including the attachment(s) is solely intended for the addressee of this message. In case you have received this email by accident, you are requested to report this immediately to [info@autoriteitpersoonsgegevens.nl](mailto:info@autoriteitpersoonsgegevens.nl). You are also kindly requested in this case to delete this email including its attachment(s) and not to read or use its contents, or provide its contents to any third parties, as this email could contain personal and other confidential data that are not intended for you. The Dutch Data Protection Authority (Autoriteit Persoonsgegevens) does not accept any liability for damages, of any kind, related to the risks involved when sending messages electronically.



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE DEN HAAG

Autoriteit Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Postbus 93374  
2509 AJ DEN HAAG

**Concerndirectie  
Informatievoorziening en  
Databeheersing**

Korte Voorhout 7  
2511 CW DEN HAAG  
Postbus 20201  
2500 EE DEN HAAG  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

Persoonsgegevens

[Persoonsgegevens@minfin.nl](mailto:Persoonsgegevens@minfin.nl)  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

Datum 11 mei 2022  
Betreft Aanvullende informatie voor verzoek om voorafgaande raadpleging

**Ons kenmerk**  
2022-0000140142

**Uw brief (kenmerk)**  
21 april 2022  
(z2022-01800)

**Bijlagen**  
1

Geachte Persoonsgegevens

In uw brief van 21 april 2022 verzoekt u om aanvullende informatie inzake de voorafgaande raadpleging over de gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze.

Hierbij treft u de gevraagde informatie aan; daarbij is de nummering van de door u gestelde vragen aangehouden.

**Antwoord 1**

U verzoekt om toe te lichten hoe het voorliggende verzoek om voorafgaande raadpleging zich verhoudt tot een eerdere door de staatssecretaris in een brief aan de Tweede Kamer gedane uitspraak dat de GEB dient te zien op het volledige gebruik van persoonsgegevens in de toezichtprocessen.

In de door u aangehaalde Kamerbrief is op p. 4 de volgende tekst opgenomen: *In augustus 2018 is binnen de Belastingdienst de opdracht gegeven om een GEB op te stellen over FSV. De concept-GEB is opgeleverd in januari 2019. De reikwijdte van de concept-GEB was te beperkt: alleen de applicatie zelf was onderwerp van onderzoek en niet het volledige gebruik van persoonsgegevens in de toezichtprocessen. Dit had wel moeten.*

Deze alinea impliceert dat het gebruik van persoonsgegevens over de volle breedte van *alle* toezichtsprocessen bij de Belastingdienst en Toeslagen in de GEB over FSV had moeten worden betrokken. Gelet op aantal en verscheidenheid van deze processen is het niet mogelijk om deze alle in één GEB te vatten. Met de passage is bedoeld aan te geven dat het gebruik van persoonsgegevens *uit FSV* in toezichtsprocessen meegenomen had moeten worden in de GEB, omdat dan veel eerder duidelijkheid was ontstaan over de brede verspreiding van gegevens uit FSV en de daaruit mogelijk voortvloeiende nadelige consequenties voor de betrokkenen.

De stuurgroep die is ingesteld voor de herinrichting van het proces voor het behandelen van signalen heeft, gelet op de onmogelijkheid om verwerking van persoonsgegevens in alle toezichtsprocessen in één GEB te vatten, in januari 2021 expliciet besloten om de GEB toe te spitsen op dit proces en de daarvoor te ontwikkelen applicatie. Omdat het proces strak is afgebakend (alleen meldingen van mogelijke fiscale niet-naleving), alleen de uitkomst van de beoordeling van het signaal wordt doorgegeven aan een specifiek afhandelend proces, geen kopieën van gegevens worden meegeleverd en raadpleging van de applicatie is slechts mogelijk voor de medewerker van het afhandelende proces waaraan een signaal is overgedragen, wordt deze scope toereikend geacht. Deze keuze is ook gemaakt om de huidige onwenselijke situatie dat veel signalen al een langere periode (nl. sinds het stopzetten van FSV) in mailpostbussen wachten op beoordeling, te voorkomen of in elk geval te beperken.

**Concerndirectie  
Informatievoorziening en  
Databeheersing**

**Ons kenmerk**  
2022-0000140142

Een en ander betekent niet dat geen aandacht wordt gegeven aan de verwerking van persoonsgegevens in andere toezichtsprocessen. De Belastingdienst voert een landelijk programma uit om te komen tot structurele in control statements op de administratieve organisatie en interne controle (ICS AO/IC). In dat kader worden alle processen (waaronder de toezichtsprocessen) beschreven en waar nodig voorzien van een GEB (ICS AO/IC).

## **Antwoord 2**

- a. Het advies van de Landsadvocaat over de juridische aspecten van verwerking van persoonsgegevens in het proces Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze is niet eerder aan de FG verstrekt. Dat is uiteraard geen bewuste keuze geweest, maar gevolg van een minder gelukkige afstemming in het proces. Het advies is inmiddels aan de FG toegestuurd.
- b. Het advies van de Landsadvocaat treft u aan als bijlage.

## **Antwoord 3**

Het lag in het voornemen om in het wetsvoorstel waarborgen gegevensverwerking Belastingdienst, Toeslagen en Douane een specifieke grondslag op te nemen voor het verwerken van persoonsgegevens in signalen die de inspecteur ontvangt van derden zonder dat voor hen een verplichting tot het verstrekken van informatie geldt. Na nadere overweging wordt daarvan afgezien. De achtergrond hiervan is dat de inspecteur informatie die 'spontaan' aan hem wordt verstrekt, op grond van de belastingwetgeving (artikel 11 AWR) en de Awb (artikel 3:2) kan en moet gebruiken bij het nemen van besluiten. Het is onvermijdelijk dat de inspecteur post ontvangt; hij zal steeds moeten beoordelen of hij bevoegd is om daarin opgenomen persoonsgegevens te verwerken en of dat noodzakelijk is voor de heffing. Het proces Beoordelen en bepalen behandelwijze en de ondersteunende applicatie TSV zijn zo ingericht dat dit binnen de kaders van de AVG gebeurt.

In het kader van het wetgevingstraject wordt wel gezien of (in aanvulling op wat daarvoor al geldt op grond van AVG, Archiefwet en BIO) specifieke wettelijke maatregelen nodig of wenselijk zijn om een rechtmatige, behoorlijke en transparante verwerking van gegevens die in signalen zijn opgenomen te verzekeren. Zo nodig zullen deze in een algemene maatregel van bestuur onder het genoemde wetsvoorstel worden opgenomen. Onderzoek naar uitwerking van dergelijke maatregelen loopt op dit moment.

De tekst van de GEB zoals die ter voorafgaande raadpleging is voorgelegd, was op dit punt nog niet aangepast. Dit zal voor vaststelling alsnog gebeuren.

De functionaris voor gegevensbescherming ontvangt een afschrift van deze brief.

Hoogachtend,

**Concerndirectie  
Informatievoorziening en  
Databeheersing**

**Ons kenmerk**  
2022-0000140142

Persoonsgegevens

# PELS RIJCKEN

Landsadvocaat

## Advies

voor  (Ministerie van Financiën)  
van  (kantoor landsadvocaat)  
datum 15 juli 2021  
inzake (GEB) proces Behandelwijze  
zaaknr 11016481

---

### 1 Inleiding

1.1 Het Ministerie van Financiën werkt aan het verbeteren van het proces Behandelwijze en heeft in dat kader een Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (hierna: GEB) opgesteld. De Functionaris Gegevensbescherming van het Ministerie van Financiën (hierna: FG) heeft op 9 juni 2021 zijn advies uitgebracht over de GEB. Naar aanleiding van het advies van de FG is de GEB op onderdelen aangepast.

1.2 In dat licht heeft u ons gevraagd de laatste versie van de GEB, waarin enkele aanpassingen zijn doorgevoerd naar aanleiding van het advies van de FG, vanuit privacyrechtelijk perspectief te analyseren en te duiden. Uw vraag betreft met name de volgende aspecten:

- De rechtmatigheid van het verwerken van een onrechtmatig verkregen signaal dat persoonsgegevens bevat;
- De juridische basis voor het verzamelen van persoonsgegevens via spontane externe meldingen over mogelijke niet-naleving van burgers, private en publieke organisaties;
- De juridische basis voor het doorzenden van signalen aan andere overheidsorganisaties en de verdere verwerking door de betreffende overheidsorganisaties;
- De juridische basis voor het verwerken van bijzondere persoonsgegevens.

- 1.3 Bovenstaande aspecten worden in de onderstaande paragrafen (§2 t/m §5) besproken. Per paragraaf worden eerste de relevante overwegingen uit de GEB genoemd, waarna onze opmerkingen zijn toegevoegd.

## 2 **Rechtmatigheid verwerking onrechtmatig verkregen signalen**

- 2.1 Over de verwerking van onrechtmatig verkregen signalen is in de aangepaste versie van de GEB d.d. 24 juni 2021, voor zover relevant, het volgende opgemerkt:

*Uit dit wettelijke systeem volgt dat de Belastingdienst alle beschikbare informatie mag – of eigenlijk: moet – gebruiken. Dit geldt gelijkelijk voor informatie verstrekt door andere overheidsinstanties of samenwerkingsverbanden en voor andere informatie, zoals tipsignalen en kliks van burgers. Voor deze laatste categorie is geen separate, expliciete grondslag in de AWR nodig. In dit licht zijn in de AWR uitsluitend de bevoegdheden van de Belastingdienst geregeld om de verstrekking van gegevens af te dwingen (zie bijvoorbeeld de artikelen 47, 53 en 55 AWR). Een en ander volgt ook uit vaststaande jurisprudentie en is alleen anders bij het ‘zozeer indruist criterium’. Dit criterium behelst dat het gebruik van signalen slechts dan is uitgesloten als de wijze waarop deze signalen zijn verkregen zozeer indruist tegen hetgeen van een behoorlijk handelende overheid mag worden verwacht, dat dit gebruik onder alle omstandigheden als ontoelaatbaar moet worden geacht. Ook uit andere jurisprudentie over het gebruik van signalen in het toezicht blijkt dat de rechter ruimte geeft voor het gebruik van door de melder onrechtmatig verkregen informatie, zolang de ontvangende instantie geen bemoeienis heeft gehad met de onrechtmatige verkrijging. De gedachtegang hierbij is dat de ontvangende instantie niet kan worden afgerekend op onrechtmatig gedrag van derden. Daarbij speelt ook de overweging mee dat degene op wie het signaal betrekking heeft, het recht heeft om via bezwaar en beroep het signaal en het bewijsmateriaal te betwisten.*

*Als de Belastingdienst signalen ontvangt die gebaseerd zijn op door de verstrekker onrechtmatig verkregen gegevens, brengt dit dus in beginsel niet mee dat deze signalen niet gebruikt mogen worden voor de belastingheffing. De invoering van de AVG maakt dat niet anders. Daarbij komt betekenis toe aan overweging 4 van de AVG. Daarin is onder meer opgenomen dat het recht op bescherming van persoonsgegevens geen absolute gelding heeft maar moet worden beschouwd in relatie tot de functie ervan in de samenleving. Dit wordt ook bevestigd in de rechtspraak van het Hof van Justitie.*

### **Opmerkingen**

- 2.2 Op voorhand is niet eenduidig vast te stellen of een signaal mag worden gebruikt dat op onrechtmatige wijze is verkregen. Of een onrechtmatige gegevensverstrekking op grond van het 'zozeer-indruis criterium' wél of niet tot uitsluiting moet leiden is afhankelijk van de feiten en omstandigheden van het geval.

Zie ook: CBB 22 februari 2017, ECLI:NL:CBB:2017:46 (In deze uitspraak stond de verstrekingsgrondslag van artikel 43c, lid 1 sub s, Uitvoeringsregeling AWR (oud) centraal)

- 2.3 Ten aanzien van het proces Behandelwijze is in het bijzonder relevant dat gegevens op basis van het 'zozeer-indruis criterium' pas in aanmerking komen voor uitsluiting als die daadwerkelijk ten grondslag zijn gelegd aan een besluit. Onrechtmatigheden bij de verstrekking van de gegevens laten onverlet dat het ontvangende bestuursorgaan (lees: de Belastingdienst) de gegevens mag gebruiken als startbewijs voor haar nadere onderzoek (zie bijv. CRvB 24 november 2009 en Rb. Haarlem 28 januari 2011, rov. 2.5).

- 2.4 Dat het ontvangende bestuursorgaan op de hoogte is van onregelmatigheden bij de bewijsvergaring en -verstrekking leidt op zichzelf niet tot uitsluiting op grond van het 'zozeer-indruis criterium' (Gerechtshof 's-Hertogenbosch 12 januari 2017, rov. 4.1.6).

### **3 Het verzamelen van persoonsgegevens via spontane externe meldingen**

- 3.1 Over de juridische basis voor het verzamelen van persoonsgegevens via spontane externe meldingen over mogelijke niet-naleving van burgers, private en publieke organisaties, is in de aangepaste versie van de GEB d.d. 24 juni 2021, voor zover relevant, het volgende opgemerkt:

*Wat betreft het ontvangen van gegevens door de Belastingdienst (de inspecteur) geldt het volgende. Artikel 6, eerste lid, onder e, van de AVG bepaalt dat de verwerking van persoonsgegevens rechtmatig is als de verwerking noodzakelijk is voor de vervulling van een taak van algemeen belang. Ingevolge artikel 6, derde lid, AVG moet deze taak van algemeen belang zijn vastgelegd in wetgeving die op de verwerkingsverantwoordelijke van toepassing is.*

*Belastingheffing en -inning zijn (bij uitsteking) taken van algemeen belang. In de artikelen 1 en 2, derde lid Awr (jo. de middelwetten) is deze taak wettelijk vastgelegd en in artikel 2, eerste lid, van de Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003 is de Belastingdienst belast met die taak.*

*Ter uitvoering van de deze taak houdt de Belastingdienst toezicht op en handhaaft*