



Aansturing van het onderzoek

Het onderzoek wordt geleid door het kernteam van KPMG, dat is samengesteld op basis van de senioriteit en expertise die passen bij uw onderzoeks vragen. Dit vaste kernteam heeft nauw contact met de door opdrachtgever ingerichte ondersteuningsgroep, waarbij vanuit beide kanten een primair contactpunt wordt aangesteld. De samenstelling en expertise van dit onderzoeksteam is reeds in paragraaf G.1.2 toegelicht.

Om zo efficiënt mogelijk te werken wordt het onderzoek gesplitst in een werkstroom per deelonderzoek. Het kernteam zal leiding geven aan de drie teams die elk één werkstroom uitvoeren. Deze drie teams zijn samengesteld uit de eerder beschreven experts. De teams zijn onderling sterk verbonden en de drie teamleads wisselen op dagelijkse basis de verkregen kennis en inzichten uit om efficiëntie en onderlinge kennisdeling te borgen.

Om een effectieve uitvraag van informatie en efficiënte opvolging van afspraken te borgen, vindt dagelijkse afstemming plaats tussen het single point of contact van de door de opdrachtgever ingerichte ondersteuningsgroep en de vaste contactpersoon van het KPMG-kernteam.

Voorbereiding



Een goede voorbereiding is essentieel om de beoogde tijdlijnen te realiseren en de gewenste kwaliteit van onze werkzaamheden en de daaruit voortvloeiende rapportage(s) te kunnen borgen. Conform onze planning (zie onze toelichting bij G.1.4) vangen wij onze voorbereidende werkzaamheden zo snel mogelijk aan nadat het startgesprek heeft plaatsgevonden. Wij stellen voor om onze voorbereidende werkzaamheden al tijdens de standstill-termijn op te starten met inachtneming van de benodigde voorzichtigheid.

De voorbereidende werkzaamheden omvatten:

10.2.g

De voorbereidende werkzaamheden worden uitgevoerd door de teamleads in nauwe onderlinge samenwerking en in afstemming met uw ondersteuningsgroep en onze klankbordgroep. Hierdoor is de benodigde kennis en ervaring met betrekking tot de verschillende deelopdrachten aanwezig bij degenen die een werkstroom aansturen tijdens het verdere onderzoek. In afwachting van definitieve gunning starten wij de werkzaamheden met betrekking tot de nadere informatieverzameling en effectieve uitvraag van documenten en interviews niet vóór dinsdag 26 mei 2020.



Informatieverzameling door middel van documentanalyse

Per 26 mei 2020 starten wij met het vergaren van inzicht door middel van een gedegen documentanalyse. Startpunt voor de nadere uitvraag van documentatie betreft de op basis van de hiervoor beschreven voorbereidende werkzaamheden verkregen inzichten en informatie uit onder andere openbare bronnen. Daarnaast wordt door de teamleads van de verschillende werkstromen kennis genomen van de reeds beschikbare startset met documenten, waaronder de verkregen antwoorden op de intern uitgezette vragenlijsten. Aanvullend nemen wij graag kennis van de eerdere GEB-versie inzake FSV (versie 1.0-1.1 d.d. 21 januari 2019).

Op basis van de verkregen inzichten en informatie uit reeds beschikbare documentatie in combinatie met de aanwezige kennis en ervaring van het kernteam en klankbordgroep, wordt in overleg met de ondersteuningsgroep een uitvraag gedaan voor aanvullende relevante gegevens en onderliggende bescheiden. Daarbij zal de beschikbaarheid, relevantie en betrouwbaarheid van de nader op te vragen informatie en documentatie worden getoetst alvorens uitvraag plaatsvindt.

Onmiddellijk na ontvangst van de nader opgevraagde gegevens, zal door de betreffende teamleads worden afgewogen in hoeverre de verkregen documentatie het voor het onderzoek benodigde inzicht biedt, of dat aanvullende informatie nodig is. Indien de voor het onderzoek benodigde informatie niet of niet tijdig voorhanden is, zullen wij in overleg gaan met de ondersteuningsgroep. Het geheel aan verzamelde informatie door middel van documentenanalyse wordt geanalyseerd in de onderzoeksfase.

Informatieverzameling door middel van interviews



Als startpunt van de informatieverzameling voeren wij op dinsdag 26 mei 2020 reeds de eerste oriënterende telefonische interviews binnen Particulieren, Toeslagen, MKB, CAP, Douane, IV en FIOD¹. Dit betreft functionarissen zoals ketencontrollers, product owners, regisseur handhaving, data/privacy coördinator, domein/solution-architecten of applicatiebeheerders. Aanvullend plannen wij telefonische interviews met degene(n) die ons de resultaten van de interne vragenlijsten kunnen toelichten.

Elk van de interviews wordt uitgevoerd door twee teamleden die tezamen voldoende kennis hebben van de werking en gebruik van FSV en vergelijkbare applicaties en toezichtprocessen. Ten behoeve van de efficiëntie worden de interviewers ondersteund door een notulist die het gesprek uitwerkt in een interne dossiernotitie. De interviews worden goed voorbereid (kennis genomen van vragenlijst, procesbeschrijving en overige relevante documentatie zoals de GEB) en gevoerd aan de hand van een interviewprotocol, zodat de uitvraag consistent en gestructureerd verloopt en de tijd van uw medewerkers efficiënt wordt benut.

Op basis van de oriënterende interviews wordt bepaald of, en zo ja welke, verdiepende interviews benodigt zijn. Het geheel aan verzamelde informatie door middel van interviews wordt geanalyseerd in de onderzoeksfase.



Van informatieverzameling naar onderzoeksfase

De verzamelde informatie vormt de basis voor de onderzoeksfase, waarin de (nadere) analyses door de subteams worden uitgevoerd. Deze analyses zijn gericht op de beantwoording van de aan de deelopdrachten gekoppelde onderzoeks vragen. Ten behoeve van kennisdeling worden de observaties op dagelijkse basis teruggekoppeld aan het kernteam.

Hierbij zullen wij bijvoorbeeld de geïdentificeerde (FSV) toepassingswijze en bijbehorende GEB analyseren aan de hand van de AVG, WPG en Wjsg vanuit het oogpunt van:

- eigenaarschap ('accountability, wie is verantwoordelijk voor inhoud en toepassing van FSV)
- noodzakelijkheid (voor informatie/rechtspositie);
- transparantie/uitlegbaarheid (doel en middelen bekend bij betrokkenen);
- rechtmatigheid (in overeenstemming met wet/regelgeving);
- subsidiariteit (is doel privacyvriendelijker bereikbaar);
- proportionaliteit (niet meer informatie voor bereiken doel);
- rechtvaardigheid (samenleving vs. individu).

Dit naast de algemene AVG-principes als rechten van betrokkenen, datakwaliteit, beveiliging, dataretentie, e.d. Na onze gapanalyse zullen wij vervolgens de GEB van FSV completeren. Bij gelijksortige signaleringsystemen als FSV zullen wij eveneens de aanwezige GEB's/DPIA's op bovenstaande punten aan de hand van ons evaluatiekader valideren (derhalve niet completeren).

Indien gewenst en benodigd voor het verkrijgen van voldoende inzicht, kan in overleg met de ondersteuningsgroep, aanvullend (gedigitaliseerd) onderzoek plaatsvinden. Wij zullen de ondersteuningsgroep gedurende de uitvoering van het onderzoek informeren over de voortgang van het onderzoek en in onderling overleg bezien of er aanleiding is de focus van het onderzoek aan te passen op grond van thans nog niet voorzienbare omstandigheden.



Opstellen en afstemmen van de rapportage(s)

Na afronding van de werkzaamheden zullen wij op basis van de door ons verrichte werkzaamheden en de beschikbare informatie de feitelijke bevindingen in concept aan u rapporteren, allereerst van deelonderzoek 1. Deze zal geheel feitelijk van aard zijn, bestaande uit een grondige beschrijving en visualisering van de FSV-toepassing, zowel generiek als specifiek voor wat betreft de verschillende

¹ Wij gaan ervan uit dat GO (vanwege beperkte aanwezigheid van gevoelige persoonsgegevens), KI&S en DF&A (idem v.w.b. operationele productiesystemen) in dit stadium buiten beschouwing blijven.

directies, alsmede het antwoord uw kernvraag of het FSV-gebruik voldoet aan de wettelijke eisen. Tevens zal in deelrapportage 1 de geconstateerde effecten op burgers en ondernemingen worden samengevat. De klankbordgroep zal – naast hun rol als vraagbaak – kritisch meeelen met de (concept)rapportages.

Deelonderzoek 2 zal eveneens resulteren in een rapportage van feitelijke bevindingen over soortgelijke signaleringssystemen, gestructureerd volgens typologie systeem en toepassing. Deelonderzoek 3 zal als enige adviserend en toekomstgericht van karakter zijn, hierin zullen wij een kader schetsen waarbinnen dergelijke systemen rechtmatig kunnen functioneren.

G.1.4 – Opleverdatum rapportage

Introductie

Zowel u als wij begrijpen dat de gestelde tijdlijnen uiterst uitdagend zijn, zeker gezien de (politieke en inhoudelijke) gevoeligheid van het onderwerp. Wij begrijpen de beoogde spoed bij het informeren van de Tweede Kamer. Tegelijkertijd hechten wij veel waarde aan zorgvuldige uitvoering en afstemming van de conceptrapportages. Wij denken de gewenste tijdlijnen te kunnen realiseren, waarbij de kwaliteit van onze werkzaamheden en daaruit voortvloeiende rapportages wordt geborgd.

Samen naar de eindstreep

Om de planning te halen, zal ons kernteam dagelijks afstemmen met uw ondersteuningsgroep om status, voortgang en uitdagingen te bespreken en indien nodig bij te sturen. Ook kan op basis van de status besloten worden om te escaleren naar u als opdrachtgever en eventueel vervolgens naar andere (proces)directieverantwoordelijken om de tijdslijnen te halen.



Het kernteam zal voor de uitvoering van haar werkzaamheden mede afhankelijk zijn van de beschikbare informatie en medewerking van personen in uw organisatie. Wij zullen er alles aan doen om in dat proces te faciliteren en vertrouwen erop dat ook vanuit de Belastingdienst urgentie wordt gegeven aan het beschikbaar maken van die betreffende informatie en van personen.

Een gefaseerde oplevering met prioriteit bij deelonderzoek 1 inzake FSV

Na het startgesprek (A) op 19 mei a.s. begint het kernteam met de voorbereidende werkzaamheden, waarna op 26 mei de uitvoerende werkzaamheden starten (B) met een aantal oriënterende interviews en het uitvoeren van documentenanalyse. Zoals beschreven in G.1.1, worden de uitvoerende werkzaamheden verricht door drie subteams, onder begeleiding van het kernteam.

Ervan uitgaande dat wij op 19 mei van start kunnen gaan met onze voorbereidende werkzaamheden, geven wij prioriteit aan de werkzaamheden binnen deelonderzoek 1. Wij leveren uiterlijk op 8 juni het conceptrapport ter becommentariëring op over deze werkstroom (C). Ondertussen vervolgen wij onze uitvoerende werkzaamheden binnen deelonderzoeken 2 en 3. Het conceptrapport, waarover elk van de drie deelonderzoeken wordt gerapporteerd, wordt uiterlijk op 15 juni opgeleverd aan de opdrachtgever (D). De tijdlijnen zijn gebaseerd op maximaal 8 vergelijkbare applicaties. De besprekking van de conceptrapportage en het doorvoeren van eventuele aanpassingen vinden plaats in de week van oplevering, opdat uiterlijk 12 juni deel 1 is afgerond en 19 juni de gehele rapportage is afgerond. Wij gaan uit van maximaal twee conceptversies en korte reactietijden (max. 2 dagen).



Reactie op 'Offerteaanvraag nadere overeenkomst FSV Procesbeschrijving en advies'
Amstelveen, 15 mei 2020

ONDERTEKENING G.1.1

Naam	10.2.e
Functie	Partner KPMG Advisory N.V.
Handtekening	10.2.e
Plaats en datum	10.2.e, 15 mei 2020

ONDERTEKENING G.1.2

Naam	10.2.e
Onderneming	KPMG Advisory N.V.
Handtekening	10.2.e
Plaats en datum	10.2.e, 15 mei 2020

ONDERTEKENING G.1.3

Naam	10.2.e
Functie	Partner KPMG Advisory N.V.
Handtekening	10.2.e
Plaats en datum	10.2.e, 15 mei 2020

ONDERTEKENING G.1.4

Naam	10.2.e
Functie	Partner KPMG Advisory N.V.
Handtekening	10.2.e
Plaats en datum	10.2.e, 15 mei 2020

Vragenlijst Verkenning inrichting informatiestromen Fraudesignalen

Reactie CAP – 15 mei 2020 v 1.0

1. Beschrijf welke gegevensstromen van derden binnen komen, die wijzen op een potentieel risico ten aanzien van de fiscale positie van een of meer burgers en bedrijven. Voor alle duidelijkheid, ook een eenmalig ongestructeerd signaal ten aanzien van één belastingplichtige of inhoudingsplichtige, zoals een klikbrief, valt onder deze vraag. Ga daarbij per gegevensstroom tenminste in op de volgende aspecten:

1.1. Van wie is de gegevensstroom afkomstig?

Autodomein

- bij de afdeling Autoheffingen komen fiscale (fraude)signalen binnen welke behandelend worden.
Deze signalen komen m.n. vanuit fysiek toezicht MKB (dus intern BD) maar kunnen ook vanuit andere opsporingsdiensten binnenkomen zoals Politie, Marechaussee en Douane. Dit betreft spontane signalen.
Ook komen wel enkele losse signalen van vermoedens van fraude van de RDW (vb KM-tellerfraude) en van ondernemers (oneerlijke concurrentie).
Tussen MKB en CAP zijn afspraken gemaakt over de signalen in het werkplan Fysiek Toezicht. Dit werkplan is onderdeel van het Handhavingsplan Auto van de keten Auto.
- De Belastingdienst is eind 2013 op verzoek van de Tweede Kamer begonnen met het project 'Buitenlandse kentekens'. Het project omvat een preventieve en repressieve aanpak. De preventieve aanpak ziet op het aanschrijven van migranten die zich sinds 1 januari 2014 hebben ingeschreven in de BRP en geen voertuig hebben ingeschreven voorlichting. Waar het gaat om het gebruik van een gegevensstroom betreft het de repressieve aanpak. Daarbij maken we gebruik van camerabeelden, huisbezoeken (bezoeken door de BD zelf nav de preventieve aanpak) en acties in samenwerking met andere overhedsdiensten. De ARK heeft hier in 2016 in het kader van haar onderzoek naar het Handhavingsbeleid explicet bij stil gestaan.

1.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen) in 2019? Welke bestuurlijke informatie over 2019 is verder voorhanden? Stuur deze mee.

Er is op dit moment geen sluitende informatie mbt het aantal signalen. De afspraken over de verwerking van de signalen zijn vastgelegd in het Handhavingsplan Auto en in een bijbehorend fysiek werkplan. De werkplannen worden besproken in het HHR overleg Auto van de uitvoerende directies GO, MKB en CAP. De werkplannen en de diverse rapportages zijn beschikbaar maar behoeven toelichting. Daarom zijn ze niet direct toegevoegd aan deze uitvraag.

1.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

Met betrekking tot het gebruik van camerabeelden: we hebben een convenant met de Politie om onder bepaalde voorwaarden gebruik te kunnen maken van de zogeheten ANPR-camera's (*Automatic Number Plate Recognition*) van de politie. Met de RDW zijn convenanten (SLA/DAP) afgesloten. Voor het aanleveren van gegevens door de Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT) is er een kaderconvenant gesloten tussen het Ministerie van Infrastructuur en Milieu en het Ministerie van Financiën.

1.4. Op welke wijze worden de gegevens verwerkt en met behulp van welke applicatie? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen. Indien en voor zover tot voor kort FSV werd gebruikt, de vraag ook beantwoorden voor 'de periode na FSV'.

Auto De digitale signalen worden verwerkt mbv de applicaties en eVoertuigen en Workflow.

De opgelegde naheffingen MRB, BZM en BPM worden in de middelsystemen opgelegd.

1.5. Worden de gegevens binnen of buiten de Belastingdienst gedeeld? En zo ja, met wie en past dat binnen de doelbinding?

De ontvangen signalen worden beoordeeld en behandeld. Indien nadere informatie nodig is op dossierniveau dan wordt een werkopdracht aangemaakt voor MKB dan wel vindt nadere uitvraag bij belastingplichtige plaats. De informatie blijft op dossierniveau en wordt niet gedeeld binnen of buiten de Belastingdienst anders dan t.b.v. de Basisregistratie Voertuigen met de RDW (terugmelding gerede twijfel).

1.6. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die? Zijn de betreffende maatregelen geïmplementeerd? En zo niet, welke niet en wat is de planning?

Voor camerabeelden controle weggebruik MRB is specifieke wetgeving aanwezig. Voor het gebruik van camerabeelden ILT voor de heffing van BZM is geen specifieke wetgeving vereist. Voor gegevensuitwisseling ihkv Externe Overheidssamenwerking (EOS) ligt deze vraag bij de directie MKB.

De verwerking is in 2018 opgenomen in het verwerkingenregister met als basis een PIA NOREA camerabeelden (2016) .

2. Beschrijf of, en zo ja, op welke wijze terugkoppeling wordt gegeven aan aanleverende partijen. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

2.1. Vindt terugkoppeling plaats? En zo ja, op welke wijze? En gebeurt dat geaggregeerd en geanonimiseerd? Wordt in voorkomende gevallen altijd ontheffing van de geheimhoudingsplicht gevraagd?

De resultaten van de specifieke behandeling worden niet gedeeld met de aanleveraars. We delen alleen geaggregeerde bestuurlijke informatie, denk aan scoringspercentages in het kader van overheidssamenwerking (met bijv. Pilot Politie Noordwest). Dit ivm de geheimhoudingsplicht. De uitwisseling loopt altijd langs de lijn van de directie MKB (EOS-Externe Overheids Samenwerking).

2.2. Op grond van welke afspraak/regeling vindt de terugkoppeling plaats?

2.3. Indien afspraken zijn gemaakt, vindt terugkoppeling juist, tijdig en volledig plaats?

2.4. Op welke wijze wordt de kwaliteit van terugkoppeling geborgd en bewaakt?

Is onderdeel van de afgesloten convenanten

3. Beschrijf welke gegevensstromen wij delen met derden die informatie bevatten ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

3.1. Met wie worden welke gegevens gedeeld?

LAA In het kader van de Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (LAA) levert CAP gegevens/signalen aan indien er gerede twijfel aanwezig is over de juistheid van de adresgegevens in de Basisregistratie Personen (BRP). Omdat deze gegevensdeling niet (primair) is gericht op fraude maar vooral op het verhogen van de kwaliteit van adresgegevens in de BRP valt deze gegevensstroom mogelijk buiten de reikwijdte van deze verkenning. In LAA melden we het vermoeden van onjuiste adressen terug. Omdat voor veel

(adresgerelateerde) regelingen de BRP het uitgangspunt is kan dit er toe leiden dat mensen doelbewust hun inschrijving in de BRP niet laten overeenkomen met de feitelijke situatie. De adresgerelateerde regelingen kunnen dan inderdaad de reden zijn tot een bewust onjuiste inschrijving (denk hiervoor bijvoorbeeld aan schijnverlating).

Gezamenlijk met de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens (RvIG, onderdeel van BZK) ontwikkelen we zogenaamde fenomenen (zoals schijnverlaters en briefadressen), komen we tot een fenomeenbeschrijving en vervolgens formuleren we intern de analyse-regels. Het zou in de praktijk kunnen voorkomen dat een signaal/melding van een burger of collega-overheid voor ons aanleiding is tot het ontwikkelen van een fenomeen.

Essentie is dat we een casus (terug)herleiden tot een fenomeen en dat zo'n fenomeen het startpunt *kan* zijn voor het bedenken van selectieregels om combinaties van persoon-adres waaraan wij twijfelen te ontdekken. Belangrijk om te constateren is dat we dus niet een vermoeden van fraude terug melden, maar een bevinding op de adreskwaliteit. Vermelding is hier volledigheidshalve.

3.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen)

LAA De selectie van gegevens die door CAP wordt gemeld in het kader van LAA verschilt per levering. Het gaat hierbij om een terugmelding op basis van fenomenen (een meer proactieve vorm van terugmelden).

3.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

LAA Het verstrekken van signalen over mogelijk onjuiste inschrijvingen in de BRP is gebaseerd op de terugmeldverplichting die geldt voor afnemers (artikel 2.34 Wet BRP). De Wet BRP (en aanverwante regelgeving) stelt niet op welke wijze er gerechte twijfel ontstaan moet zijn. Van belang is dat het bestuursorgaan gerechte twijfel heeft en deze twijfel kan onderbouwen. De Belastingdienst baseert zich bij het vaststellen van gerechte twijfel op de gegevens in onze systemen die gerelateerd zijn aan het adres. Daarbij wordt eveneens gekeken naar adresgerelateerde regelingen en fiscale voordelen, nu deze gebaseerd zijn op de inschrijving in de BRP. Het is dus voor de Belastingdienst van belang dat deze inschrijving klopt, nu niet alleen inkomensafhankelijke regelingen afhankelijk zijn van de BRP, maar bijvoorbeeld ook voor het bepalen van een fiscaal partner de BRP als basis gebruikt wordt.

3.4. Op welke wijze worden de gegevens gedeeld en uit welke gegevensbron zijn ze afkomstig? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen.

LAA De signalen/terugmeldingen worden verzameld door CAP en conform de BIO-richtlijn naar het informatieknoppenpunt gestuurd dat de verwerking voor RvIG voor haar rekening neemt. Hiervoor zijn overeenkomsten opgemaakt.

3.5. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die?

- Voor het hele LAA is er een overall PIA door BZK uitgevoerd.

3.6. Ontvangen wij een terugkoppeling van hetgeen met de door ons aangeleverde gegevens is gedaan?

- Ten aanzien van de gegevens die worden ingebracht in het kader van LAA vindt geen expliciete terugkoppeling plaats. De levering kan ertoe leiden dat de betrokken gemeente de BRP aanpast. De aanpassingen verwerken we dan weer in ons eigen klantadministratie (BVR)

4. Is er behoefte aan een Single point of contact? Een single point of contact is één plek binnen de organisatie waar de binnentrekking en uitgifte van bovengenoemde signalen centraal wordt vastgelegd, verwerkt en bewaakt. En zo ja, waar zou dat het beste geïmplementeerd moeten kunnen worden?

Deze vraag vereist verdere overweging.

BIJLAGE: ACHTERGROND BIJ DE VRAGENLIJST

Inleiding

Naar aanleiding van de besprekking van de notitie 'Inrichting informatiestromen' in de Driehoek van 29 november 2019 is aan CD Vaktechniek opdracht gegeven om een verkenning op te starten met betrekking tot de huidige inrichting van informatiestromen ten aanzien van 'fraudesignalen'. In nadere gesprekken met UHB is vastgesteld dat het gaat om de volgende gegevens, c.q. informatiestromen:

1. Signalen die van buiten komen, waarbij derden aangeven dat de Belastingdienst een risico loopt ten aanzien van de fiscale positie van belastingplichtigen, c.q. inhoudsplichtigen.
2. Signalen die de Belastingdienst deelt met covenantpartijen/derden, waarbij de Belastingdienst aangeeft dat derden een risico lopen in de uitvoering van hun toezicht ten aanzien van onder toezicht gestelden.

Het opwerken en veredelen van gegevens tot mogelijke signalen valt buiten de reikwijdte van deze opdracht. Ook de gestructureerde uitwisseling van (massale) gegevens waarbij een specifieke risicoadviesgeving ontbreekt, valt buiten de reikwijdte van deze opdracht (denk bijvoorbeeld aan de uitwisseling van gegevens ten behoeve van de VIA).

Opzet verkenning

De gevraagde verkenning van de informatiestromen willen we – zeker gelet op de beperkingen die op dit moment gelden – zoveel als mogelijk met behulp van een schriftelijke vragenlijst vormgeven. We zetten de vragenlijst uit bij en via de verantwoordelijke directeuren en vragen ook aan de directeuren om schriftelijk terug te koppelen.

Voor de beantwoording van de deelvragen is de inzet en kennis van uitvoeringsdirecties (GO, MKB, P, CAP, Toeslagen en FIOD) en DF&A een absolute voorwaarde. We vragen ook om te bewaken dat de beantwoording van de vragen voldoende gedetailleerd en duidelijk is. CD Vaktechniek moet in dit geval steunen op hetgeen de uitvoeringsdirecties en DF&A aanleveren. CD Vaktechniek verwerkt de binnengekomen antwoorden tot een overzichtelijk geheel.

Afbakening

Als afbakening is gekozen voor gegevensstromen die nog actief zijn vanaf 1 januari 2019. De vragen zien derhalve op de periode vanaf die datum.

Vragenlijst Verkenning inrichting informatiestromen Fraudesignalen

Reactie CAP – 15 mei 2020 v 1.0

1. Beschrijf welke gegevensstromen van derden binnen komen, die wijzen op een potentieel risico ten aanzien van de fiscale positie van een of meer burgers en bedrijven. Voor alle duidelijkheid, ook een eenmalig ongestructeerd signaal ten aanzien van één belastingplichtige of inhoudingsplichtige, zoals een klikbrief, valt onder deze vraag. Ga daarbij per gegevensstroom tenminste in op de volgende aspecten:

1.1. Van wie is de gegevensstroom afkomstig?

Autodomein

- bij de afdeling Autoheffingen komen fiscale (fraude)signalen binnen welke behandelend worden.
Deze signalen komen m.n. vanuit fysiek toezicht MKB (dus intern BD) maar kunnen ook vanuit andere opsporingsdiensten binnenkomen zoals Politie, Marechaussee en Douane. Dit betreft spontane signalen.
Ook komen wel enkele losse signalen van vermoedens van fraude van de RDW (vb KM-tellerfraude) en van ondernemers (oneerlijke concurrentie).
Tussen MKB en CAP zijn afspraken gemaakt over de signalen in het werkplan Fysiek Toezicht. Dit werkplan is onderdeel van het Handhavingsplan Auto van de keten Auto.
- De Belastingdienst is eind 2013 op verzoek van de Tweede Kamer begonnen met het project 'Buitenlandse kentekens'. Het project omvat een preventieve en repressieve aanpak. De preventieve aanpak ziet op het aanschrijven van migranten die zich sinds 1 januari 2014 hebben ingeschreven in de BRP en geen voertuig hebben ingeschreven voorlichting. Waar het gaat om het gebruik van een gegevensstroom betreft het de repressieve aanpak. Daarbij maken we gebruik van camerabeelden, huisbezoeken (bezoeken door de BD zelf nav de preventieve aanpak) en acties in samenwerking met andere overhedsdiensten. De ARK heeft hier in 2016 in het kader van haar onderzoek naar het Handhavingsbeleid explicet bij stil gestaan.

1.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen) in 2019? Welke bestuurlijke informatie over 2019 is verder voorhanden? Stuur deze mee.

Er is op dit moment geen sluitende informatie mbt het aantal signalen. De afspraken over de verwerking van de signalen zijn vastgelegd in het Handhavingsplan Auto en in een bijbehorend fysiek werkplan. De werkplannen worden besproken in het HHR overleg Auto van de uitvoerende directies GO, MKB en CAP. De werkplannen en de diverse rapportages zijn beschikbaar maar behoeven toelichting. Daarom zijn ze niet direct toegevoegd aan deze uitvraag.

1.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

Met betrekking tot het gebruik van camerabeelden: we hebben een convenant met de Politie om onder bepaalde voorwaarden gebruik te kunnen maken van de zogeheten ANPR-camera's (*Automatic Number Plate Recognition*) van de politie. Met de RDW zijn convenanten (SLA/DAP) afgesloten. Voor het aanleveren van gegevens door de Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT) is er een kaderconvenant gesloten tussen het Ministerie van Infrastructuur en Milieu en het Ministerie van Financiën.

1.4. Op welke wijze worden de gegevens verwerkt en met behulp van welke applicatie? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen. Indien en voor zover tot voor kort FSV werd gebruikt, de vraag ook beantwoorden voor 'de periode na FSV'.

Auto De digitale signalen worden verwerkt mbv de applicaties en eVoertuigen en Workflow.

De opgelegde naheffingen MRB, BZM en BPM worden in de middelsystemen opgelegd.

1.5. Worden de gegevens binnen of buiten de Belastingdienst gedeeld? En zo ja, met wie en past dat binnen de doelbinding?

De ontvangen signalen worden beoordeeld en behandeld. Indien nadere informatie nodig is op dossierniveau dan wordt een werkopdracht aangemaakt voor MKB dan wel vindt nadere uitvraag bij belastingplichtige plaats. De informatie blijft op dossierniveau en wordt niet gedeeld binnen of buiten de Belastingdienst anders dan t.b.v. de Basisregistratie Voertuigen met de RDW (terugmelding gerede twijfel).

1.6. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die? Zijn de betreffende maatregelen geïmplementeerd? En zo niet, welke niet en wat is de planning?

Voor camerabeelden controle weggebruik MRB is specifieke wetgeving aanwezig. Voor het gebruik van camerabeelden ILT voor de heffing van BZM is geen specifieke wetgeving vereist. Voor gegevensuitwisseling ihkv Externe Overheidssamenwerking (EOS) ligt deze vraag bij de directie MKB.

De verwerking is in 2018 opgenomen in het verwerkingenregister met als basis een PIA NOREA camerabeelden (2016).

2. Beschrijf of, en zo ja, op welke wijze terugkoppeling wordt gegeven aan aanleverende partijen. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

2.1. Vindt terugkoppeling plaats? En zo ja, op welke wijze? En gebeurt dat geaggregeerd en geanonimiseerd? Wordt in voorkomende gevallen altijd ontheffing van de geheimhoudingsplicht gevraagd?

De resultaten van de specifieke behandeling worden niet gedeeld met de aanleveraars. We delen alleen geaggregeerde bestuurlijke informatie, denk aan scoringspercentages in het kader van overheidssamenwerking (met bijv. Pilot Politie Noordwest). Dit ivm de geheimhoudingsplicht. De uitwisseling loopt altijd langs de lijn van de directie MKB (EOS-Externe Overheids Samenwerking).

2.2. Op grond van welke afspraak/regeling vindt de terugkoppeling plaats?

2.3. Indien afspraken zijn gemaakt, vindt terugkoppeling juist, tijdig en volledig plaats?

2.4. Op welke wijze wordt de kwaliteit van terugkoppeling geborgd en bewaakt?

Is onderdeel van de afgesloten convenanten

3. Beschrijf welke gegevensstromen wij delen met derden die informatie bevatten ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

3.1. Met wie worden welke gegevens gedeeld?

LAA In het kader van de Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (LAA) levert CAP gegevens/signalen aan indien er gerede twijfel aanwezig is over de juistheid van de adresgegevens in de Basisregistratie Personen (BRP). Omdat deze gegevensdeling niet (primair) is gericht op fraude maar vooral op het verhogen van de kwaliteit van adresgegevens in de BRP valt deze gegevensstroom mogelijk buiten de reikwijdte van deze verkenning. In LAA melden we het vermoeden van onjuiste adressen terug. Omdat voor veel

(adresgerelateerde) regelingen de BRP het uitgangspunt is kan dit er toe leiden dat mensen doelbewust hun inschrijving in de BRP niet laten overeenkomen met de feitelijke situatie. De adresgerelateerde regelingen kunnen dan inderdaad de reden zijn tot een bewust onjuiste inschrijving (denk hiervoor bijvoorbeeld aan schijnverlating).

Gezamenlijk met de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens (RvIG, onderdeel van BZK) ontwikkelen we zogenaamde fenomenen (zoals schijnverlaters en briefadressen), komen we tot een fenomeenbeschrijving en vervolgens formuleren we intern de analyse-regels. Het zou in de praktijk kunnen voorkomen dat een signaal/melding van een burger of collega-overheid voor ons aanleiding is tot het ontwikkelen van een fenomeen.

Essentie is dat we een casus (terug)herleiden tot een fenomeen en dat zo'n fenomeen het startpunt *kan* zijn voor het bedenken van selectieregels om combinaties van persoon-adres waaraan wij twijfelen te ontdekken. Belangrijk om te constateren is dat we dus niet een vermoeden van fraude terug melden, maar een bevinding op de adreskwaliteit. Vermelding is hier volledigheidshalve.

3.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen)

LAA De selectie van gegevens die door CAP wordt gemeld in het kader van LAA verschilt per levering. Het gaat hierbij om een terugmelding op basis van fenomenen (een meer proactieve vorm van terugmelden).

3.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

LAA Het verstrekken van signalen over mogelijk onjuiste inschrijvingen in de BRP is gebaseerd op de terugmeldverplichting die geldt voor afnemers (artikel 2.34 Wet BRP). De Wet BRP (en aanverwante regelgeving) stelt niet op welke wijze er gerechte twijfel ontstaan moet zijn. Van belang is dat het bestuursorgaan gerechte twijfel heeft en deze twijfel kan onderbouwen. De Belastingdienst baseert zich bij het vaststellen van gerechte twijfel op de gegevens in onze systemen die gerelateerd zijn aan het adres. Daarbij wordt eveneens gekeken naar adresgerelateerde regelingen en fiscale voordelen, nu deze gebaseerd zijn op de inschrijving in de BRP. Het is dus voor de Belastingdienst van belang dat deze inschrijving klopt, nu niet alleen inkomensafhankelijke regelingen afhankelijk zijn van de BRP, maar bijvoorbeeld ook voor het bepalen van een fiscaal partner de BRP als basis gebruikt wordt.

3.4. Op welke wijze worden de gegevens gedeeld en uit welke gegevensbron zijn ze afkomstig? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen.

LAA De signalen/terugmeldingen worden verzameld door CAP en conform de BIO-richtlijn naar het informatieknoppenpunt gestuurd dat de verwerking voor RvIG voor haar rekening neemt. Hiervoor zijn overeenkomsten opgemaakt.

3.5. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die?

- Voor het hele LAA is er een overall PIA door BZK uitgevoerd.

3.6. Ontvangen wij een terugkoppeling van hetgeen met de door ons aangeleverde gegevens is gedaan?

- Ten aanzien van de gegevens die worden ingebracht in het kader van LAA vindt geen expliciete terugkoppeling plaats. De levering kan ertoe leiden dat de betrokken gemeente de BRP aanpast. De aanpassingen verwerken we dan weer in ons eigen klantadministratie (BVR)

4. Is er behoefte aan een Single point of contact? Een single point of contact is één plek binnen de organisatie waar de binnentekomst en uitgifte van bovengenoemde signalen centraal wordt vastgelegd, verwerkt en bewaakt. En zo ja, waar zou dat het beste gepositioneerd moeten/kunnen worden?

Deze vraag vereist verdere overweging.

CONCEPT

BIJLAGE: ACHTERGROND BIJ DE VRAGENLIJST

Inleiding

Naar aanleiding van de besprekking van de notitie 'Inrichting informatiestromen' in de Driehoek van 29 november 2019 is aan CD Vaktechniek opdracht gegeven om een verkenning op te starten met betrekking tot de huidige inrichting van informatiestromen ten aanzien van 'fraudesignalen'. In nadere gesprekken met UHB is vastgesteld dat het gaat om de volgende gegevens, c.q. informatiestromen:

1. Signalen die van buiten komen, waarbij derden aangeven dat de Belastingdienst een risico loopt ten aanzien van de fiscale positie van belastingplichtigen, c.q. inhoudsplichtigen.
2. Signalen die de Belastingdienst deelt met covenantpartijen/derden, waarbij de Belastingdienst aangeeft dat derden een risico lopen in de uitvoering van hun toezicht ten aanzien van onder toezicht gestelden.

Het opwerken en veredelen van gegevens tot mogelijke signalen valt buiten de reikwijdte van deze opdracht. Ook de gestructureerde uitwisseling van (massale) gegevens waarbij een specifieke risicoaanduiding ontbreekt, valt buiten de reikwijdte van deze opdracht (denk bijvoorbeeld aan de uitwisseling van gegevens ten behoeve van de VIA).

Opzet verkenning

De gevraagde verkenning van de informatiestromen willen we – zeker gelet op de beperkingen die op dit moment gelden – zoveel als mogelijk met behulp van een schriftelijke vragenlijst vormgeven. We zetten de vragenlijst uit bij en via de verantwoordelijke directeuren en vragen ook aan de directeuren om schriftelijk terug te koppelen.

Voor de beantwoording van de deelvragen is de inzet en kennis van uitvoeringsdirecties (GO, MKB, P, CAP, Toeslagen en FIOD) en DF&A een absolute voorwaarde. We vragen ook om te bewaken dat de beantwoording van de vragen voldoende gedetailleerd en duidelijk is. CD Vaktechniek moet in dit geval steunen op hetgeen de uitvoeringsdirecties en DF&A aanleveren. CD Vaktechniek verwerkt de binnengekomen antwoorden tot een overzichtelijk geheel.

Afbakening

Als afbakening is gekozen voor gegevensstromen die nog actief zijn vanaf 1 januari 2019. De vragen zien derhalve op de periode vanaf die datum.

Verslag MT CAP



Belastingdienst

definitief

Weeknummer	21	
Datum	18 mei 2020	9:30-12:00
Aanwezig	Jan Melsen (voorzitter)	10.2.e
Afwezig		10.2.e
Gasten		10.2.e

A. OPENING

1. *Vaststellen agenda*

2. *Mededelingen*

buiten verzoek

3. *Verslag vorig MT CAP*

buiten verzoek

4. *MT-overleaaen de komende periode*

buiten verzoek

5. *Overzicht stukkenstroom*

buiten verzoek

B. TER BESPREKING/BESLUITVORMING

buiten verzoek

4. Verzoeken van andere directies

4.1 Contactpersoon tbv FSV

Vanuit MKB is aan 10.2.e gevraagd om de projectleiding op te pakken voor het deeltraject waarvoor MKB verantwoordelijk is binnen het FSV project. Onderdeel hiervan is dat er een format/vragenlijst wordt rondgestuurd naar de verschillende directies om input te verzamelen voor het overkoepelende project waarvoor MKB aan de lat staat. Floris is daartoe op zoek naar een contactpersoon vanuit elke directies.

Op directieniveau heeft 10.2.e zitting in Stuurgroep FSV.

10.2.e stemmen af wie van hen beiden het beste de contactpersoon kan zijn. 10.2.e informeert 10.2.e



Belastingdienst

Aan:
Leden MT IV

IV organisatie
Belastingdienst

Datum
18-05-2020

Versienummer
1

Datum vaststelling
xx-05-2020

Vastgesteld door
MT IV

Auteur en contactpersoon
10, 2e

Verslag MT 18-05-2020

Naam	Onderdeel	Aanwezig
Willy Rovers	• Algemeen directeur IV (adIV)	J
		J
		J
		J
		J
		J
		J
		J
		J
10.2.e	10.2.e	

buiten verzoek

- De adIV geeft aan dat de stassen Vijlbrief en Van Huffelen in een brief de Tweede kamer informeren over het gebruik van nationaliteit in selectieregels zonder expliciete

wettelijke grondslag.

buiten verzoek

R.00.d Algemeen

- Naar aanleiding van het opstellen van de Kamerbrief Nationaliteit en risicomodellen zijn er (mede) vragen gesteld aan de dIV. Het hdBDO-IV heeft namens de adIV een uitvraag gedaan binnen de dIV om tot een reactie te komen vanuit IV.
- Het MT IV neemt kennis van de samengevoegde reacties vanuit de dIV naar aanleiding van uitgezette vraag omtrent lokale applicaties en nationaliteit.
- Algemene opmerkingen: n.a.v. een overleg van de stuurgroep FSV verkennen de dIBS en de dSTS/GBS gezamenlijk de mogelijkheden voor het inrichten van een datakluis voor FSV gerelateerde applicaties.

R.01 OPENING EN MEDEDELINGEN

buiten verzoek



Belastingdienst

Aan:
Leden MT IV

IV organisatie
Belastingdienst

Datum
18-05-2020

Versienummer
1

Datum vaststelling
xx-05-2020

Vastgesteld door
MT IV

Auteur en contactpersoon
10.2.e

Verslag MT 18-05-2020

Naam	Onderdeel	Aanwezig
Willy Rovers	• Algemeen directeur IV (adIV)	J
		J
		J
		J
		J
		J
		J
10.2.e	10.2.e	

- De adIV is tussen 10:30 - 11:00 uur afwezig bij het overleg i.v.m. een overlappende afspraak.
- De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld en behandeld.
- De adIV (voorzitter) opent de vergadering om 09:00 uur.

R.00 VARIA / TOP OF MIND

R.00.a Ontwikkelingen aansturing BD

- Het MT IV neemt kennis van het verslag "Continuïteit en ontvlechting – directeurenronde". Bij dit gesprek waren de iDG, pDG en de adIV aanwezig. Er staat een vervolggesprek gepland op 26 mei 2020. De dIV zal voor die tijd een voorstel doen voor het prioriteringsproces dat ertoe kan leiden dat voor 1 januari 2021 het portfolio voor 2021 wordt vastgesteld binnen de afgesproken kaders. De MT-leden reiken de adIV voor dit gesprek schriftelijk input aan.
- De adIV deelt zijn eerste beelden t.a.v. Ontvlechting BD– dIV. T.a.v. de ontvlechting volgt de dIV volgt de formele besluitvorming vanuit het DTBD, dit geldt onder meer voor het organiseren van de CTO-functie.
- De adIV geeft aan dat de stassen Vijlbrief en Van Huffelen in een brief de Tweede kamer informeren over het gebruik van nationaliteit in selectieregels zonder expliciete

wettelijke grondslag.

R.00.b Uit het CMT IV

- Het MT IV neemt kennis van de notitie "Borgen verantwoording op niet reguliere processen" (d.d. 10 mei 2020). Deze notitie is eerder besproken en vastgesteld in het CMT IV. De notitie is toegevoegd aan de stukken zodat deze is opgenomen in de reguliere stukkenstroom van het MT IV.
- Op 13 mei is de notitie behandeld in het CMT IV. In de notitie geeft de kmBV inzicht hoe de verantwoording plaatsvindt m.b.t. de niet reguliere processen. Gedoeld wordt op processen die in het leven zijn geroepen om de IV-werkzaamheden tijdens de Covid-19 zo ongestoord mogelijk door te laten lopen. Er wordt aangegeven welke onderwerpen door BV IV ingeregeerd worden ten behoeve van borging van de verantwoording op deze niet reguliere processen.

R.00.c Status IH-campagne

- Het volgende stuk is ter kennisname aangeboden aan het MT IV:
 - verslag: "Belastingen Overleg Aangiftecampagne? (d.d. 17 maart 2020)
- Het MT IV neemt kennis van het verslag. Het algemene beeld is dat de Aangiftecampagne geruisloos en succesvol is verlopen.

R.00.d Algemeen

- Naar aanleiding van het opstellen van de Kamerbrief Nationaliteit en risicomodellen zijn er (mede) vragen gesteld aan de dIV. Het hdBDO-IV heeft namens de adIV een uitvraag gedaan binnen de dIV om tot een reactie te komen vanuit IV.
- Het MT IV neemt kennis van de samengevoegde reacties vanuit de dIV naar aanleiding van uitgezette vraag omtrent lokale applicaties en nationaliteit.
- Algemene opmerkingen: n.a.v. een overleg van de stuurgroep FSV verkennen de dIBS en de dSTS/GBS gezamenlijk de mogelijkheden voor het inrichten van een datakluis voor FSV gerelateerde applicaties.



R.01 OPENING EN MEDEDELINGEN

- Het MT IV neemt kennis van de Budgetrapportage IV april 2020 die opgeleverd is door BVIV.
- Het MT IV neemt kennis van de verslaglegging van het werkbezoek Inwinnen Gegevens. Bij dit werkbezoek waren de adIV en het hdBDO-IV namens het MT IV aanwezig. Er is met name gesproken over de Referentiearchitectuur Gegevenshuishouding (Visie op gegevens) en de opdracht die het team heeft binnen de ART en de dIV. Het gesprek heeft online plaatsgevonden, met een kleine groep deelnemers. Er wordt teruggekeken op een open, inhoudelijk en prettig gesprek over de huidige situatie en de beelden bij de nabije toekomst.
- Voor de nieuwe adIV wordt een inwerkprogramma en een uitgebreid inwerk dossier opgesteld. De nieuwe adIV start per 1 juni. Namens het MT IV voert het hdBDO-IV de regie over het samenstellen van het inwerkprogramma en inwerk dossier. Onlangs heeft het hdBDO-IV een uitvraag gedaan onder de MT-leden om hiervoor input aan te leveren. Nog niet alle informatie is daarvoor opgeleverd. Het hdBDO-IV verkent de mogelijkheden om met de adIV en de andere MT-leden op 2 juni fysiek bij elkaar te komen. De insteek van deze sessie is om nader kennis te maken met de nieuwe adIV. Gedacht wordt aan de locatie Utrecht, de Knoop.

Opmerkingen vooraf

De Directie Grote ondernemingen (GO) bewaakt de bijdrage aan de schatkist van de grootste, vaak internationaal opererende, organisaties en zeer vermogende personen. De uitvoerings- en toezichtstrategie van de Directie GO is er op gericht het gedrag van de grootste profit en non-profit organisaties en zeer vermogende personen zodanig te beïnvloeden dat zij structureel uit zichzelf (fiscale) regels naleveren. De Directie GO wil dit doel bereiken door ‘individuele klantbehandeling’.

In de individuele klantbehandeling werken we met multidisciplinaire behandelteams, waarbij de klantcoördinator de spin in het web is. De klantcoördinator werkt bewust en professioneel aan de werkrelatie en is het eerste aanspreekpunt, zowel intern als voor de grote onderneming. De klantcoördinator is verantwoordelijk voor het opstellen en uitvoeren van de behandelstrategie. Bij het opstellen van de behandelstrategie en de uitvoering van toezicht werkt de klantcoördinator samen met de assistent klantcoördinator en de andere behandelteamleden en betrekt hij de specialisten op het gebied van fiscaliteit, controletechniek, fiscale beheersing, invordering en de verantwoordelijke manager.

Ongeveer 80% van de medewerkers van de Directie GO (inclusief leiding) is direct werkzaam in of dienstbaar aan deze individuele klantbehandeling.

Daarnaast heeft de Directie GO een aantal ‘specials’, waarin specialistische kennis en expertise is gebundeld. Deze specials ondersteunen de klantbehandeling bij de Directie GO, maar hebben veelal ook een belastingdienstbrede rol. Dit zijn bijvoorbeeld specials op het gebied van belastingmiddelen (Kansspelbelasting, assurantiebelasting, etc) of op specifieke problematiek (Coördinatiegroep Verrekenprijzen, Coördinatiegroep Constructiebestrijding, etc.).

De werkzaamheden in de individuele klantbehandeling en de ondersteuning die de GO specials verlenen, zijn alle gericht op de individuele belastingplichtige of casus en zijn naar hun aard geen massale processen.

De meeste activiteiten binnen GO vinden plaats op basis van binnen de Belastingdienst gegenereerde risicosignalen, op basis van informatie uit aangiften, op basis van informatie uit vooroverleg, etc.

Voor de beantwoording van deze vragenlijst hebben we de volgende afbakening gehanteerd:

Inkomende risico-signalen:

- Het gaat om risicosignalen die rechtstreeks bij de Directie GO binnengaan. Signalen die via het informatieloket van MKB of het CLO (MKB) binnengaan of de kliks en tips die bij de FIOD binnengaan en die vervolgens worden doorgeleid naar een behandelaar van GO, zijn niet in de beantwoording betrokken om dubbelingen met andere dienstonderdelen te voorkomen;
- Het gaat om informatie waarbij op een of andere wijze een risico-indicator ten aanzien van de fiscale positie wordt meegegeven. Informatie zonder risico-duiding ten aanzien van de fiscale positie is niet in de beantwoording meegenomen;
- Het gaat om informatie die door derden wordt aangeleverd. Informatie die door of namens belastingplichtigen wordt aangeleverd over het eigen handelen, wordt niet in de beantwoording meegenomen.

Uitgaande risico-signalen:

- Het gaat om signalen die de Belastingdienst deelt met covenantpartijen/derden, waarbij de Belastingdienst aangeeft dat derden een risico lopen in de uitvoering van hun toezicht ten aanzien van onder toezicht gestelden.

De vragenlijst is per informatiestroom/per special ingevuld. Daar waar bij een special geen risicosignalen binnengaan of uitgaan, is de special niet in deze reactie opgenomen.

Kansspelbelasting

De kansspelbelasting (KSB) wordt gecentraliseerd en onder coördinatie van de Directie GO behandeld in de regio Zuid.

1. Beschrijf welke gegevensstromen van derden binnen komen, die wijzen op een potentieel risico ten aanzien van de fiscale positie van een of meer burgers en bedrijven. Voor alle duidelijkheid, ook een eenmalig ongestructureerd signaal ten aanzien van één belastingplichtige of inhoudingsplichtige, zoals een klikbrief, valt onder deze vraag.

Vanuit de Kansspelautoriteit (KSA) komen incidenteel gegevens naar de Belastingdienst ten behoeve van de heffing kansspelbelasting en andere middelen.

Ga daarbij per gegevensstroom tenminste in op de volgende aspecten:

- 1.1. Van wie is de gegevensstroom afkomstig?

Van de KSA

- 1.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen) in 2019? Welke bestuurlijke informatie over 2019 is verder vorhanden? Stuur deze mee.

Het betreft maximaal 10 signalen per jaar. Hier is geen bestuurlijke informatie over beschikbaar.

- 1.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

Ja, dit betreft het convenant met de KSA¹.

- 1.4. Op welke wijze worden de gegevens verwerkt en met behulp van welke applicatie? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen. Indien en voor zover tot voor kort FSV werd gebruikt, de vraag ook beantwoorden voor 'de periode na FSV'.

Het proces houdt in dat signalen vanuit de KSA binnenkomen bij de coördinator [redacted] 10.2.e, 10.2.e en/of de voorzitter van de controlegroep. Zij beoordelen het signaal op fiscale relevantie en beslissen, indien nodig in overleg met collega's, of het signaal verder in behandeling wordt genomen. Los van eventuele analyses in Word/Lotus, zijn hier geen specifieke applicaties voor. Er is voor zover bekend geen procesbeschrijving of iets dergelijks.

- 1.5. Worden de gegevens binnen of buiten de Belastingdienst gedeeld? En zo ja, met wie en past dat binnen de doelbinding?

Binnen de Belastingdienst kunnen gegevens gedeeld worden. Bijvoorbeeld met een andere directie, als de informatie bijvoorbeeld niet relevant is voor de KSB maar wel voor de Inkomstenbelasting. Altijd vanuit het oogpunt van een fiscaal belang.

Deze informatie kan ook met de FIOD gedeeld worden op grond van relevante richtlijnen zoals de AWR (o.a. AAFD-protocol bij redelijk vermoeden van strafbare feiten) en met het OM/FIOD/Politie op grond van 126nd Strafvordering.

- 1.6. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die? Zijn de betreffende maatregelen geïmplementeerd? En zo niet, welke niet en wat is de planning?

¹https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures_en_publicaties/convenant_met_de_kansspelautoriteit

nvt

2. Beschrijf of, en zo ja, op welke wijze terugkoppeling wordt gegeven aan aanleverende partijen. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:
 - 2.1. Vindt terugkoppeling plaats? En zo ja, op welke wijze? En gebeurt dat geaggregeerd en geanonimiseerd? Wordt in voorkomende gevallen altijd ontheffing van de geheimhoudingsplicht gevraagd?

Er vindt incidenteel terugkoppeling plaats naar KSA, dit gebeurt veelal per e-mail

- 2.2. Op grond van welke afspraak/regeling vindt de terugkoppeling plaats?

Op basis van het convenant met KSA

- 2.3. Indien afspraken zijn gemaakt, vindt terugkoppeling juist, tijdig en volledig plaats?

ja

- 2.4. Op welke wijze wordt de kwaliteit van terugkoppeling geborgd en bewaakt?

4-ogen principe

3. Beschrijf welke gegevensstromen wij delen met derden die informatie bevatten ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

- 3.1. Met wie worden welke gegevens gedeeld?

KSA, FIOD, Politie, OM

- 3.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen)

Incidenteel, gemiddeld 10 keer per jaar

- 3.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie? KSA op basis van convenant

KSA op basis van het convenant

*OM, FIOD op basis van AWR (AAFD-protocol) en 126nd strafvordering
Politie (126nd strafvordering of via contactambtenaar).*

- 3.4. Op welke wijze worden de gegevens gedeeld en uit welke gegevensbron zijn ze afkomstig? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen.

Meestal per brief of mailverkeer

Uit aangifte, rapporten boekenonderzoeken, lokale applicatie, zaaksdossier

- 3.5. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die?

nvt, betreft wettelijke verplichtingen bij vorderingen

- 3.6. Ontvangen wij een terugkoppeling van hetgeen met de door ons aangeleverde gegevens is gedaan?

4. Is er behoefte aan een Single point of contact? Een single point of contact is één plek binnen de organisatie waar de binnenvloeiing en uitgang van bovengenoemde signalen centraal wordt vastgelegd, verwerkt en bewaakt. En zo ja, waar zou dat het beste geïnformeerd moeten/kunnen worden?

Ja, wellicht informatiebeheerder uit de ksb groep

Ontvangen gegevens die relevant kunnen zijn voor heffing of controle worden gedeeld met de collega's of het behandelteam die competent is voor de betrokken belastingplichtige waarop de ontvangen informatie ziet.

- 1.6. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die? Zijn de betreffende maatregelen geïmplementeerd? En zo niet, welke niet en wat is de planning?

Voor FEC TF is een PIA uitgevoerd (10.2.e). Zie ook melding M1036 en M1037 in het kader van de AVG meldingen. Voor FEC algemeen is geen PIA uitgevoerd. FEC is destijds ingesteld door de Ministers van Financien en Justitie. Ook voor TF geldt dat dit is gestart onder politieke druk/wens. Vandaar geen WMK toets uitgevoerd.

2. Beschrijf of, en zo ja, op welke wijze terugkoppeling wordt gegeven aan aanleverende partijen. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

- 2.1. Vindt terugkoppeling plaats? En zo ja, op welke wijze? En gebeurt dat geaggregeerd en geanonimiseerd? Wordt in voorkomende gevallen altijd ontheffing van de geheimhoudingsplicht gevraagd?

Binnen het FEC is afgesproken dat terugkoppeling wordt gegeven op de resultaten behaald met de van partners ontvangen informatie. Terugkoppeling vindt plaats op signaal niveau (individuele casus niveau). Voor het delen van fiscale informatie wordt gebruik gemaakt van de ontheffing geheimhouding die voor het FEC is opgenomen in artikel 43c letter u UR Awr

- 2.2. Op grond van welke afspraak/regeling vindt de terugkoppeling plaats?

Dit geschiedt op basis van de afspraken die tussen de partners zijn gemaakt in het informatieprotocol FEC en de afspraken gemaakt in het signalenoverleg FEC.

- 2.3. Indien afspraken zijn gemaakt, vindt terugkoppeling juist, tijdig en volledig plaats?

- 2.4. Op welke wijze wordt de kwaliteit van terugkoppeling geborgd en bewaakt?

Voor alle uitgaande reacties van de Belastingdienst aan de FEC-partners geldt een interne review procedure. Alle uitgaande informatie wordt door tenminste twee medewerkers inhoudelijk beoordeeld. Van de beoordeling wordt een review formulier opgemaakt en door beide medewerkers ondertekend. Alle uitgaande informatie geschiedt via een speciale beveiligde omgeving (sharefile). Alleen een beperkt aantal medewerkers van de FEC-partners heeft toegang tot deze beveiligde omgeving. Alle door de Belastingdienst verstrekte informatie wordt verstrekt in een PDF bestand dat beveiligd is tegen het maken van wijzigingen. Verder wordt bijgehouden en vastgelegd welke informatie op welk moment is verstrekt. Tevens wordt een kopie achtergehouden van de verstrekte informatie. Een keer per jaar wordt handmatig alle informatie ouder dan zeven jaar verwijderd. Van het verwijderen wordt een protocol opgemaakt, ondertekend door betrokken medewerkers en vastgelegd.

3. Beschrijf welke gegevensstromen wij delen met derden die informatie bevatten ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

Niet duidelijk is wat exact wordt verstaan onder fraude (definitie) maar voor de meeste FEC-signalen geldt dat sprake is van mogelijke schending van de regelgeving waarvoor een van de FEC-partners is aangewezen als toezichthouder.

- 3.1. Met wie worden welke gegevens gedeeld?
Met de genoemde FEC partners

- 3.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen)
Zie hier voor
 - 3.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?
Zie hier voor; Convenant FEC en FEC TF.
 - 3.4. Op welke wijze worden de gegevens gedeeld en uit welke gegevensbron zijn ze afkomstig? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen.
Zie hier voor.
 - 3.5. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die?
Zie hier voor
 - 3.6. Ontvangen wij een terugkoppeling van hetgeen met de door ons aangeleverde gegevens is gedaan?
Ja, zie hier voor
4. Is er behoefte aan een Single point of contact? Een single point of contact is één plek binnen de organisatie waar de binnenvloeiing en uitgifte van bovengenoemde signalen centraal wordt vastgelegd, verwerkt en bewaakt. En zo ja, waar zou dat het beste gepositioneerd moeten/kunnen worden?

Dat single point of contact bestaat al. De input van de Belastingdienst in het FEC wordt verzorgd door speciaal daarvoor ingericht team (FEC-team). Dit team valt onder het segment GO en is ondergebracht bij de unit financiële instellingen te Amsterdam.

Coördinatiegroep Constructiebestrijding (CCB)

CCB: de Coördinatiegroep constructiebestrijding ontvangt zelf geen signalen van derden.

Signalen (bijv. incidenteel een keer een klikbrief) kunnen wel bij de inspecteur binnenkomen en daarvan kan de CCB kennis nemen als er bijstand wordt verleend. Ook ontvangt de CCB signalen die binnenkomen bij bijvoorbeeld het FEC, ICOV, en de FIOD (maar die worden in de uitvraag betrokken bij "de binnengeslopen poort").

De CCB neemt wel kennis van berichten in de media (bijv. de aanbieders van bepaalde structuren, Panama Papers, de aantrekkelijkheid van bepaalde belastingparadijzen e.d.) maar dit soort meer algemene signalen zien meestal niet op de fiscale positie van een of meer burgers en bedrijven. Mocht dat wel zo zijn dan brengen we het signaal onder de aandacht van de bevoegde inspecteur en leveren we bijstand.

Als bijv. CLO Almelo (MKB) informatie uit het buitenland heeft ontvangen dan wordt nog wel eens aan de CCB gevraagd waar zo'n signaal kan worden weggezet in de Belastingdienst; er wordt niets bij de CCB weggezet. Via Verhuld Vermogen komt wellicht wel informatie van derden binnen, maar daarbij is de CCB niet betrokken, anders dan als fiscale specialisten.

De CCB is bovendien niet van de aanpak van fraude. Dit hoort thuis bij de FIOD en het OM. Via de vaktechnische lijn (BFC'er, CA) worden in individuele dossiers zaken opgewerkt waar de CCB aan mee kan werken. De CCB is van belastingontwijking; zodra een vermoeden van belastingontduiking bestaat wordt conform het protocol AAFD gehandeld.

Vragen zijn verder n.v.t.

Verhuld Vermogen (Vhv)

Voor de aanpak van Verhuld Vermogen (Vhv) is een programma Vhv opgestart en is een team intensivering aanpak Vhv op initiatief van de staatssecretaris opgericht.

Het programma en het team werken directieoverstijgend (P-MKB-GO). De governance voor beiden ligt bij de directie van GO. Voor het programma Vhv is door de driehoek FJZ/UHB opdracht gegeven aan de Stuurgroep Vhv om de sturing op het programma in handen te nemen. De Stuurgroep maakt daarbij gebruik van een kernteam dat de dagelijkse begeleiding van het programma voor haar rekening neemt.

Het programma en het team bestaan met name op basis van massale contra-informatie die wordt ontvangen. In de visie en strategie van het programma is beschreven dat communicatie en diversiteit de twee pijlers zijn waarop het programma draait. De diversiteit ziet op detectie en aanpak.

Voor de detectie is contra-informatie onontbeerlijk. Daarvoor zijn 6 diverse vormen van belang:

- 1) internationale gegevensuitwisseling (automatic exchange of information waaronder met name de common reporting standard (CRS);
- 2) ad hoc signalen van andere landen (spontane gegevensuitwisseling op basis van internationale verdragen);
- 3) analyses op belastingdienstgegevens (bv woon-vestigingsplaatsen, onverklaarbare vermogenssprong);
- 4) alternatieve wijzen zoals debet credit cards en groepsverzoek Zwitserland;
- 5) FIOD-signalen die op wettelijke basis worden doorgegeven aan Belastingdienst
- 6) vrijwillige meldingen door belastingplichtigen (o.a. inkeersignalen).

Aangezien gevraagd is om alleen de stromen waarbij derden aangeven dat er mogelijk sprake is van fraude geldt dit niet voor alle 6. De reguliere gegevensuitwisseling valt hier dus niet onder. Ook analyse op onze eigen gegevens vallen dus niet onder de reikwijdte. Dit betekent dat stroom 1 en 3 hier niet onder vallen. Van eenmalige ongestructureerde signalen is bij Vhv nagenoeg geen sprake.

Vragen

1. Beschrijf welke gegevensstromen van derden binnen komen, die wijzen op een potentieel risico ten aanzien van de fiscale positie van een of meer burgers en bedrijven. Voor alle duidelijkheid, ook een eenmalig ongestructureerd signaal ten aanzien van één belastingplichtige of inhoudsplichtige, zoals een klikbrief, valt onder deze vraag. Ga daarbij per gegevensstroom tenminste in op de volgende aspecten:

- 1.1. Van wie is de gegevensstroom afkomstig?

Zie onderstaande tabellen.

- 1.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen) in 2019? Welke bestuurlijke informatie over 2019 is verder vorhanden? Stuur deze mee.

Zie onderstaande tabellen.

- 1.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

Nee

- 1.4. Op welke wijze worden de gegevens verwerkt en met behulp van welke applicatie? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen. Indien en voor zover tot voor kort FSV werd gebruikt, de vraag ook beantwoorden voor 'de periode na FSV'.

Verhuld Vermogen verwerkt signalen in de 9 applicaties die door ons programma gebruikt worden.

- 1.5. Worden de gegevens binnen of buiten de Belastingdienst gedeeld? En zo ja, met wie en past dat binnen de doelbinding?

De gegevens worden niet in directe zin gedeeld. Als er aanslagen n.a.v. gegevens worden opgelegd worden die opbrengsten gedeeld met Toeslagen (ivm bepaling inkomen voor toeslagerechtigheid) en CBS (in verband met statistieken).

- 1.6. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die? Zijn de betreffende maatregelen geïmplementeerd? En zo niet, welke niet en wat is de planning?

Voor het gebruik van sommige gegevensstromen wordt gebruik gemaakt van een PIA of WMK toets. We zijn hierover in constant contact met de AVG deskundige van GO.

2. Beschrijf of, en zo ja, op welke wijze terugkoppeling wordt gegeven aan aanleverende partijen. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

- 2.1. Vindt terugkoppeling plaats? En zo ja, op welke wijze? En gebeurt dat geaggregeerd en geanonimiseerd? Wordt in voorkomende gevallen altijd ontheffing van de geheimhoudingsplicht gevraagd?

voor zover op dit moment bekend wordt er geen terugkoppeling op ontvangen data gegeven.

- 2.2. Op grond van welke afspraak/regeling vindt de terugkoppeling plaats? N.v.t.

- 2.3. Indien afspraken zijn gemaakt, vindt terugkoppeling juist, tijdig en volledig plaats? N.v.t.

- 2.4. Op welke wijze wordt de kwaliteit van terugkoppeling geborgd en bewaakt? N.v.t.

3. Beschrijf welke gegevensstromen wij delen met derden die informatie bevatten ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

- 3.1. Met wie worden welke gegevens gedeeld?

In een enkel geval wordt een signaal gedeeld met de SVB, als wij bv. constateren dat er misbruik wordt gemaakt van PBG fraude.

- 3.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen).

We praten hier echt over incidenten. Aantallen worden niet vastgelegd.

- 3.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

Op grond van artikel 61 Wet SUWI.

- 3.4. Op welke wijze worden de gegevens gedeeld en uit welke gegevensbron zijn ze afkomstig? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen.

Per geval schriftelijk.

- 3.5. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die? N.v.t.

- 3.6. Ontvangen wij een terugkoppeling van hetgeen met de door ons aangeleverde gegevens is gedaan?

Nee.

4. Is er behoefte aan een Single point of contact? Een single point of contact is één plek binnen de organisatie waar de binnengang en uitgifte van bovengenoemde signalen centraal wordt vastgelegd, verwerkt en bewaakt. En zo ja, waar zou dat het beste geïncorporeerd moeten/kunnen worden?

Nee.

Ad 2 Spontane gegevensuitwisseling	Afkomstig van CLO
Onder welke directie	GO heeft de governance over het programma verhuld Vermogen
Melding vanuit	CLO
Soort fraude	Dit zijn geen fraudesignalen maar het betreft contra-informatie. Deze contra-informatie wordt gebruikt om te beoordelen of deze informatie betrokken is in de aangiften van de betreffende belastingplichtigen. Als deze niet in de aangiften is verwerkt dan wordt een correctie aangebracht. Als bij de behandeling het vermoeden van fraude ontstaat dan wordt conform het protocol AAFD gehandeld.
Melding voor	Programma VhV
Aantal binnengekomen	Er zijn de afgelopen jaren meerdere bestanden vanuit het buitenland via de CLO bij VhV terecht gekomen. In totaal betrreft dit tussen de 10 en 20 duizend signalen.

Ad 4 alternatieve wijzen	Afkomstig van diverse externe partijen (betaalverwerkers bij debet credit card project, Journalistencollectief ICIJ bij Panama en Paradise Papers, Zwitserland bij Groepsverzoek Zwitserland)
Onder welke directie	GO heeft de governance over het programma verhuld Vermogen
Melding vanuit	Zie hiervoor
Soort fraude	Dit zijn geen fraudesignalen maar het betreft contra-informatie. Deze contra-informatie wordt gebruikt om te beoordelen of deze informatie betrokken is in de aangiften van de betreffende belastingplichtigen. Als deze niet in de aangiften is verwerkt dan wordt een correctie aangebracht. Als bij de behandeling het vermoeden van fraude ontstaat dan wordt conform het protocol AAFD gehandeld.
Melding voor	Programma VhV
Aantal binnengekomen	Voor debet credit cards gaat het om veel geanonimiseerde transactiegegevens die van de betaalverwerkers worden ontvangen. Uiteindelijk worden circa 500 bel.pl. door middel van individuele

	<p>derdenonderzoeken geïdentificeerd en behandeld.</p> <p>Bij de Panama en Paradise Papers gaat het in totaal om circa 1.000 bel.pl. Het aantal dat in behandeling is genomen is een paar honderd.</p> <p>Groepsverzoek Zwitserland betreft het ongeveer 1500 bel.pl.</p>

Ad 5 FIOD-signalen	Afkomstig van de FIOD en op basis van regelgeving overgedragen aan Belastingdienst/Belastingen.
Onder welke directie	GO heeft de governance over het programma verhuld Vermogen
Melding vanuit	Zie hiervoor
Soort fraude	<p>Dit zijn geen fraudesignalen maar het betreft contra-informatie. Deze contra-informatie wordt gebruikt om te beoordelen of deze informatie betrokken is in de aangiften van de betreffende belastingplichtigen. Als deze niet in de aangiften is verwerkt dan wordt een correctie aangebracht. Als bij de behandeling het vermoeden van fraude ontstaat dan wordt conform het protocol AAFD gehandeld.</p> <p>Bij de signalen van de FIOD heeft de FIOD eerst beoordeeld of zij vermoeden van fraude hebben. De gevallen waarbij dat niet het geval is hebben zij overgedragen aan VhV.</p>
Melding voor	Programma VhV
Aantal binnengekomen	In totaal zijn er groepsgewijs ongeveer 1.000 gevallen aan VhV overgedragen.

Ad 6 vrijwillige meldingen	Belastingplichtige die tot inkeer komen en vrijwillig melden dat ze in hert verleden een onvolledige aangifte hebben ingediend
Onder welke directie	GO heeft de governance over het programma verhuld Vermogen
Melding vanuit	Belastingplichtigen

Soort fraude	Dit zijn geen fraudesignalen maar het betreft vrijwillige meldingen van belastingplichtigen. In vrijwel alle gevallen blijkt dat de melding niet correct in de eerder gedane aangiften is verwerkt. Als deze niet in de aangiften is verwerkt dan wordt een correctie aangebracht. Als bij de behandeling het vermoeden van fraude ontstaat dan wordt conform het protocol AAFD gehandeld. Vrijwillige meldingen die onder de inkeerregeling vallen worden in het algemeen op basis van die inkeerregeling van strafvervolging gevrijwaard
Melding voor	Programma VhV
Aantal binnengekomen	In totaal hebben circa 34.000 belastingplichtigen zich gemeld.

Team Research en Analyse Financiële/Fiscale Informatie (TRAFI)

Trafi is feitelijk een gewoon belastingteam dat individuele casussen behandelt. We krijgen onze signalen van collega's of uit de pers. We werken op basis van binnen de belastingdienst bekende informatie. Zo nodig schrijven we vragenbrieven aan bel.pl. of voeren we boekenonderzoeken of derdenonderzoeken uit. In sommige gevallen vragen we via CLO informatie aan een buitenlandse fiscus.

In voorkomende gevallen leiden onze onderzoeken tot een strafrechtelijk vervolg. Ook dan worden alle regels gevolgd die voor alle casussen gelden binnen de Belastingdienst.

Het komt ook wel eens voor dat een OvJ informatie over een bel.pl vordert ovg artikel 126ND Strafvordering. Omgekeerd kan het ook zo zijn dat een OvJ of de FIOD spontaan informatie verstrekken over een bepaalde bel.pl op grond van de Wet Politiegegevens. Tot slot kunnen wij ovg artikel 55 AWR informatie vragen uit een strafrechtelijk onderzoek. Dit zijn allemaal normale bekende procedures binnen de gehele belastingdienst. Trafi loopt daar gewoon in mee.

We maken geen gebruik van speciale applicaties en hebben geen convenanten gesloten.

Onze onderzoeken worden geadministreerd op een afgezonderd deel van de Q schijf. We houden daarbij de bepalingen omtrent AVG en archivering nauwlettend in de gaten. Onze informatiemanager is met deze taak belast.

Voor het overige maken we gewoon gebruik van alle bestaande en nodige systemen voor het uitvoeren van boekenonderzoeken, opleggen van aanslagen, behandelen van bezwaren, voeren van procedures en het innen van belastingvorderingen.

Vragen zijn verder n.v.t.

Landelijke Doelgroep Sport

De landelijke doelgroep sport (LDS) is een team waarin op basis van individuele klantbehandeling fiscaal toezicht wordt gehouden op de grote professionele sportorganisaties.

Vanuit de LDS wordt op basis van een convenant deelgenomen aan het platform Matchfixing. Op grond van de geheimhoudingsplicht kan de LDS daarin geen informatie delen, maar uitsluitend aanhoren.

1. Beschrijf welke gegevensstromen van derden binnen komen, die wijzen op een potentiële risico ten aanzien van de fiscale positie van een of meer burgers en bedrijven. Voor alle duidelijkheid, ook een eenmalig ongestructureerd signaal ten aanzien van één belastingplichtige of inhoudsplichtige, zoals een klikbrief, valt onder deze vraag. Ga daarbij per gegevensstroom tenminste in op de volgende aspecten:

- 1.1. Van wie is de gegevensstroom afkomstig?

*Signalen van publieke en private partijen die zijn aangesloten bij het platform. Denk aan politie, KSA, NOC*NSF, KNVB, KNLTB etc.*

- 1.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen) in 2019? Welke bestuurlijke informatie over 2019 is verder voorhanden? Stuur deze mee.

Er zijn geen signalen binnengekomen

- 1.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

Ja, er is een landelijke afspraak dat de belastingdienst (en FIOD) aansluiten bij dit platform.

Rest van de vragen is n.v.t. omdat er geen signalen zijn binnengekomen en er geen signalen worden gedeeld.

Vragenlijst Verkenning inrichting informatiestromen Fraude signalen

Reactie Toeslagen – versie 18 mei 2020

Inleiding

Naar aanleiding van de besprekking van de notitie 'Inrichting informatiestromen' in de Driehoek van 29 november 2019 is aan CD Vaktechniek opdracht gegeven om een verkenning op te starten met betrekking tot de huidige inrichting van informatiestromen ten aanzien van 'fraude signalen'. In nadere gesprekken met UHB is vastgesteld dat het gaat om de volgende gegevens, c.q. informatiestromen:

1. Signalen die van buiten komen, waarbij derden aangeven dat de Belastingdienst een risico loopt ten aanzien van de fiscale positie van belastingplichtigen, c.q. inhoudingsplichtigen.
2. Signalen die de Belastingdienst deelt met covenantpartijen/derden, waarbij de Belastingdienst aangeeft dat derden een risico lopen in de uitvoering van hun toezicht ten aanzien van onder toezicht gestelden.

Het opwerken en veredelen van gegevens tot mogelijke signalen valt buiten de reikwijdte van deze opdracht. Ook de gestructureerde uitwisseling van (massale) gegevens waarbij een specifieke risicoaanduiding ontbreekt, valt buiten de reikwijdte van deze opdracht (denk bijvoorbeeld aan de uitwisseling van gegevens ten behoeve van de VIA).

Opzet verkenning

De gevraagde verkenning van de informatiestromen willen we – zeker gelet op de beperkingen die op dit moment gelden – zoveel als mogelijk met behulp van een schriftelijke vragenlijst vormgeven. We zetten de vragenlijst uit bij en via de verantwoordelijke directeuren en vragen ook aan de directeuren om schriftelijk terug te koppelen.

Voor de beantwoording van de deelvragen is de inzet en kennis van uitvoeringsdirecties (GO, MKB, P, CAP, Toeslagen en FIOD) en DF&A een absolute voorwaarde. We vragen ook om te bewaken dat de beantwoording van de vragen voldoende gedetailleerd en duidelijk is. CD Vaktechniek moet in dit geval steunen op hetgeen de uitvoeringsdirecties en DF&A aanleveren. CD Vaktechniek verwerkt de binnengekomen antwoorden tot een overzichtelijk geheel.

Afbakening

Als afbakening is gekozen voor gegevensstromen die nog actief zijn vanaf 1 januari 2019. De vragen zien derhalve op de periode vanaf die datum.

1. Beschrijf welke gegevensstromen van derden binnen komen, die wijzen op een potentieel risico ten aanzien van de fiscale positie van een of meer burgers en bedrijven.

In dit kader worden twee gegevensstromen onderscheiden:

- a. De berichten die binnenkomen via het Meldpunt Fraude zoals dat bij Toeslagen is ingericht;
- b. De samenwerking in het kader van de Landelijke Stuurgroep Interventiteams (LSI), waar de deelnemende organisaties, waaronder Toeslagen, op projectbasis gegevens uitwisselen. De gegevens die door de andere partijen in het kader van LSI projecten worden ingebracht wijzen overigens niet zozeer op een 'potentieel risico' ten aanzien van toeslagen. Uit de combinatie van de ingebrachte gegevens kunnen indicaties van (mogelijk) misbruik of van oneigenlijk gebruik van sociale voorzieningen (waaronder toeslagen) naar boven komen. De gegevensuitwisseling in het kader van LSI betreft daarmee mogelijk het 'opwerken van gegevens' zoals hiervoor vermeld in de achtergrond bij deze verkenning, en valt daarmee mogelijk buiten de reikwijdte. In overleg met CDVT wordt de samenwerking in het kader van LSI hier volledigheidshalve vermeld. Omdat het een uitwisseling betreft waarbij zowel andere partijen als Toeslagen gegevens inbrengen wordt LSI verderop in deze vragenlijst ook onder 3. vermeld.

1.1. Van wie is de gegevensstroom afkomstig?

- a. Bij Toeslagen is een Meldpunt Fraude (hierna: het Meldpunt) ingericht. De medewerkers van het Meldpunt zijn verbonden aan de fraude afdeling. Zij beheren een fraudepostbus (toeslagen.fraude@belastingdienst.nl). Hier komen berichten over mogelijke fraude met toeslagen centraal binnen.

Het betreft berichten van burgers, vanuit Toeslagen intern en van andere onderdelen van de Belastingdienst, en van andere organisaties (bijvoorbeeld GGD, gemeenten of politie). Berichten komen ook bij het Meldpunt binnen via andere kanalen. Zo komen meldingen die worden gedaan via Meld Misdaad Anoniem (MMA) voor de Belastingdienst centraal binnen bij de FIOD, de FIOD stuurt de meldingen ten aanzien van Toeslagen door naar het Meldpunt. Ook berichten die binnenkomen via het loket voor fraude slachtoffers en duiden op mogelijke fraude met toeslagen worden naar het Meldpunt doorgezonden. Binnen Toeslagen is ook een postbus Toeslagen Externe Overheidssamenwerking (TEOS) ingericht. Bij deze postbus komen met name informatieverzoeken vanuit diverse organisaties binnen (zie hierover verder ook onder 3). De berichten die bij deze TEOS postbus binnenkomen en duiden op mogelijke fraude met toeslagen worden doorgezet naar het Meldpunt. Heel incidenteel ontvangt de Contactambtenaar bij Toeslagen (dit is de ambtenaar die namens Toeslagen contact onderhoudt met de FIOD) direct een signaal van de FIOD.

Op dit moment is Toeslagen bezig het fraudeproces te herijken. Dit brengt met zich mee dat werkwijze inzake het Meldpunt mogelijk gaat wijzigen.

- b. In LSI verband werkt Toeslagen samen met onder meer UWV, SVB, Belastingdienst/MKB en gemeenten. Door de aan een project deelnemende partijen worden gegevens gedeeld waarbij uit de combinatie van de ingebrachte gegevens indicaties van (mogelijk) misbruik of oneigenlijk gebruik van sociale voorzieningen naar boven kunnen komen. De projecten zijn vaak gericht op een gemeente of een wijk. Voor ieder project wordt een projectplan opgesteld waarin per deelnemende partij de in te brengen gegevens worden weergegeven. Voor Toeslagen gaat het daarbij onder meer om BSN en NAW gegevens en de hoogte van de toeslagen.

1.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen) in 2019? Welke bestuurlijke informatie over 2019 is verder voorhanden? Stuur deze mee.

- a. In 2019 kwamen bij het Meldpunt ruim 4600 berichten binnen. Daarvan is ongeveer 5 tot 10 procent (384) na eerste beoordeling als een nader te beoordelen mogelijk signaal van fraude aangemerkt. De overige ontvangen berichten bevatten bijvoorbeeld onvoldoende aanknopingspunten voor nadere beoordeling.

Een beschrijving ten aanzien van de wijze van selectie van de berichten en prioritering van signalen is vastgelegd. Op dit moment is Toeslagen bezig het fraudeproces te herijken. Dit brengt met zich mee dat de beschreven werkwijze mogelijk gaat wijzigen.

- b. Het aantal gegevens dat in het kader van de LSI projecten wordt ingebracht verschilt per aangesloten partij en project, onder meer omdat het aantal betrokkenen per wijk of per gemeente verschilt.

1.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

- a. De berichten die via het Meldpunt binnengaan zijn in algemene zin niet gebaseerd op een afspraak of convenant. Voor bijvoorbeeld de FIOD geldt zoals hiervoor weergegeven dat de FIOD de MMA meldingen die voor Toeslagen relevant zijn doorstuurt naar het Meldpunt bij Toeslagen.
- b. De samenwerking in het kader van de LSI is gebaseerd op artikel 64 van de Wet SUWI en de Samenwerkingsovereenkomst voor Interventieteams.

1.4. Op welke wijze worden de gegevens verwerkt en met behulp van welke applicatie? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen. Indien en voor zover tot voor kort FSV werd gebruikt, de vraag ook beantwoorden voor 'de periode na FSV'.

- a. Registratie van de bij het Meldpunt binnengekomen berichten vindt plaats in BPM (Business Proces Manager). De voor nader onderzoek geselecteerde berichten werden voorheen geboekt in FSV, Fraude Signalerings Voorziening. Thans worden deze weergegeven in een tijdelijke functionaliteit in Excel. Het bericht en de daarbij bijbehorende gegevens worden digitaal opgeslagen op een afzonderlijke directory. In combinatie met de gegevens van de aanvraag in TVS (Toeslagen verstrekkingen Systeem) en in DAS (Digitaal Archief Systeem) start de beoordeling door het fraudeteam.
- b. De gegevensdeling in het kader van LSI verloopt via de Externe Samenwerkfunctionaliteit (E-SWF). Via deze applicatie kunnen medewerkers van de Rijksoverheid en geautoriseerde partners van buiten de Rijksoverheid op een veilige manier online documenten en informatie uitwisselen.

1.5. Worden de gegevens binnen of buiten de Belastingdienst gedeeld? En zo ja, met wie en past dat binnen de doelbinding?

- a. Berichten die worden ontvangen via het Meldpunt worden in eerste instantie beoordeeld op de bruikbaarheid voor Toeslagen. Ook wordt bezien of het bericht van belang kan zijn voor een andere overheidsorganisatie. Als dat het geval is dan wordt het bericht doorgestuurd. Bijna altijd betreft het de Belastingdienst of een gemeente. Respectievelijk gaat het hierbij dan om berichten ten aanzien van het inkomen en van de bewoningsituatie. Een correcte weergave van inkomen en bewoningsituatie zijn van belang voor Toeslagen.

De zaken die daarvoor in aanmerking komen worden overgedragen aan het strafrecht (de FIOD en het Openbaar Ministerie).

- b. In LSI verband worden de gegevens gedeeld met de aan een project deelnemende partijen. Gegevens worden in dat kader ook gedeeld met de medewerkers van Belastingdienst/MKB die aangewezen zijn als toezichthouder voor de Awir (Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen) en als zodanig namens Toeslagen werkzaamheden verrichten.

1.6. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die? Zijn de betreffende maatregelen geïmplementeerd? En zo niet, welke niet en wat is de planning?

- a. Ten aanzien van de gegevensverwerking inzake meldingen van fraude is eind 2018 een PIA uitgevoerd. De PIA is wordt op dit moment herschreven, mede in het licht van de herijking van het fraudeproces bij Toeslagen.
- b. Bij projecten in het kader van LSI fungeren de projectplannen als PIA voor de uitwisseling van gegevens in het kader van het project. Inzake de query die door Toeslagen wordt gebruikt om te komen tot de selectie van de door Toeslagen in het kader van een LSI

project aan te leveren gegevens wordt op dit moment een PIA uitgevoerd. Inzake de verwerking van de door Toeslagen in het kader van LSI ontvangen gegevens is een WMK toets uitgevoerd en wordt onderzocht of aangesloten kan worden bij de bovengenoemde PIA inzake meldingen van fraude.

2. Beschrijf of, en zo ja, op welke wijze terugkoppeling wordt gegeven aan aanleverende partijen. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

2.1. Vindt terugkoppeling plaats? En zo ja, op welke wijze? En gebeurt dat geaggregeerd en geanonimiseerd? Wordt in voorkomende gevallen altijd ontheffing van de geheimhoudingsplicht gevraagd?

- a. Er vindt geen structurele terugkoppeling plaats naar de partijen die berichten aanleveren via het Meldpunt. Incidenteel vindt desgevraagd terugkoppeling plaats. Toeslagen intern geldt in het kader van het lerend vermogen als informele afspraak dat na behandeling door het Fraudeteam de collega die het signaal heeft toegezonden in algemene zin in kennis wordt gesteld van het oordeel ten aanzien van de betreffende melding en van het besluit met betrekking tot een eventuele sanctie.
- b. In de LSI projecten worden resultaten op bsn niveau gedeeld met de aan een project deelnemende partijen, en op geaggregeerd niveau opgenomen als onderdeel van de eindrapportages.

2.2. Op grond van welke afspraak/regeling vindt de terugkoppeling plaats?

- a. In de incidentele gevallen dat desgevraagd wel terugkoppeling plaats vindt is dat, buiten de hierboven genoemde informele afspraak die voor interne meldingen geldt, niet op basis van een afspraak of regeling.
- b. In de Samenwerkingsovereenkomst voor Interventieteams is onder meer vastgelegd dat elk project wordt afgerond met een eindrapport.

2.3. Indien afspraken zijn gemaakt, vindt terugkoppeling juist, tijdig en volledig plaats?

- a. Er is, naast de informele afspraak omtrent interne meldingen, geen sprake van afspraken.
- b. Ja, de in LSI verband gemaakte afspraken worden nagekomen.

2.4. Op welke wijze wordt de kwaliteit van terugkoppeling geborgd en bewaakt?

- a. Er vindt, naast de interne terugkoppeling, slechts in incidentele gevallen terugkoppeling plaats.
- b. Borging en bewaking vindt plaats in het kader van het samenwerkingsverband LSI.

3. Beschrijf welke gegevensstromen wij delen met derden die informatie bevatten ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld.

In dit kader worden vier gegevensstromen onderscheiden:

- a. De berichten die bij het hierboven beschreven Meldpunt binnenkomen en (ook) van belang zijn voor andere organisaties en in dat kader worden doorgestuurd. Zie ook 1.5 onder a;
- b. De gegevens die Toeslagen in het kader van een informatieverzoek aan andere organisaties levert. Voor deze gegevens geldt dat deze wel van belang zijn voor de taakuitoefening door deze organisaties, maar niet zozeer informatie bevatten ‘ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld’ zoals in de vraagstelling verwoord. Deze gegevensstromen vallen daarmee mogelijk buiten de reikwijdte van deze verkenning, maar worden hier in overleg met CDVT volledigheidshalve vermeld;
- c. De samenwerking in het kader van de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI), waar de deelnemende organisaties, waaronder Toeslagen, op projectbasis gegevens uitwisselen.

De gegevens die vanuit Toeslagen bij LSI projecten worden ingebracht bevatten overigens niet zozeer informatie ‘ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld’. Uit de combinatie van de ingebrachte gegevens kunnen indicaties van (mogelijk) misbruik of van oneigenlijk gebruik van sociale voorzieningen (waaronder toeslagen) naar boven komen. Hetgeen hiervoor bij 1. onder b is vermeld ten aanzien van LSI en de reikwijdte van deze verkenning is ook hier ook van toepassing;

- d. De gegevens die Toeslagen aanlevert in het kader van de Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (LAA). Gegevens worden aangeleverd indien bij Toeslagen gereerde twijfels bestaan over de juistheid van adresgegevens in de Basisregistratie Personen (BRP). Ook bij deze gegevens geldt dat deze niet zozeer informatie bevatten ‘ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld’ zoals in de vraagstelling verwoord. LAA is primair gericht op het verbeteren van de adreskwaliteit. Ook deze gegevensstroom valt daarmee mogelijk buiten de reikwijdte van deze verkenning. Vermelding is daarmee ook hier in overleg met CDVT volledigheidshalve.

3.1. Met wie worden welke gegevens gedeeld?

- a. Indien bij het Meldpunt berichten binnen komen die (ook) van belang zijn voor andere organisaties dan worden deze berichten doorgestuurd. Zie ook hierboven 1.5 onder a. Het betreft dan bijna altijd de Belastingdienst of een gemeente.
- b. Toeslagen levert op basis van informatieverzoeken gegevens aan andere organisaties. De te leveren gegevens variëren per informatieverzoek.
- c. In LSI verband werkt Toeslagen samen met onder meer UWV, SVB, Belastingdienst/MKB en gemeenten. Door de aan een project deelnemende partijen worden gegevens gedeeld waarbij uit de combinatie van de ingebrachte gegevens indicaties van (mogelijk) misbruik of oneigenlijk gebruik van sociale voorzieningen naar boven kunnen komen. De projecten zijn vaak gericht op een gemeente of een wijk. Voor ieder project wordt een projectplan opgesteld waarin per deelnemende partij de in te brengen gegevens worden weergegeven. Voor Toeslagen gaat het daarbij onder meer om BSN en NAW gegevens en de hoogte van de toeslagen. Zie ook 1.1 onder b.
- d. Gegevens in het kader van LAA worden door Toeslagen geleverd aan de Directie Centrale Administratieve Processen (CAP), van waaruit de gegevens worden geleverd aan een in het kader van LAA bij de Rijksdienst voor de Identiteitsgegevens (RvIG) ingericht informatieknooppunt. Vanuit het informatieknooppunt wordt vervolgens de betrokken gemeente bericht.

3.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen)

- a. Het aantal berichten dat vanuit het Meldpunt wordt doorgestuurd naar andere partijen wordt niet structureel bijgehouden. De doorzendingen zijn nog wel te traceren in de fraudepostbus (als doorgezonden bericht).
- b. Het aantal informatieverzoeken wordt bijgehouden. De omvang van de gegevensstroom verschilt per soort verzoek en per periode.
- c. Het aantal gegevens dat door Toeslagen wordt ingebracht in LSI projecten verschilt per project (zie ook 1.2 onder b).
- d. Het aantal gegevens dat door Toeslagen wordt aangeleverd in het kader van LAA verschilt per levering.

3.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

- a. Het doorsturen van berichten vanuit het Meldpunt die (mede) van belang zijn voor andere organisaties vindt bijvoorbeeld plaats op basis van artikel 39 lid 1 van de Awir.
- b. Het geven van opvolging aan informatieverzoeken vindt bijvoorbeeld plaats op basis van artikel 126nd van het Wetboek van Strafvordering inzake het vorderen van gegevens.

- c. De samenwerking in het kader van de LSI vindt plaats op basis van artikel 64 van de Wet SUWI en de Samenwerkingsovereenkomst voor Interventieteams.
- d. De levering van gegevens in het kader van LAA vindt plaats op basis van artikel 2:34 lid 1 van de Wet BRP.

3.4. Op welke wijze worden de gegevens gedeeld en uit welke gegevensbron zijn ze afkomstig? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen.

- a. De berichten worden doorgestuurd vanuit de fraudepostbus.
- b. De gegevens worden via de TEOS postbus gedeeld met de verzoekende partij. De gegevens worden onttrokken aan o.a. TVS.
- c. De gegevensdeling in het kader van LSI verloopt via de Externe Samenwerkfunctionaliteit (E-SWF). Via deze applicatie kunnen medewerkers van de Rijksoverheid en geautoriseerde partners van buiten de Rijksoverheid op een veilige manier online documenten en informatie uitwisselen. De gegevens die door Toeslagen worden geleverd worden op basis van een query onttrokken aan o.a. TVS.
- d. Gegevens in het kader van LAA worden door Toeslagen geleverd aan de Directie Centrale Administratieve Processen (CAP), van waaruit de gegevens worden geleverd aan een in het kader van LAA bij de Rijksdienst voor de Identiteitsgegevens (RvIG) ingericht informatieknopspunt. Vanuit het informatieknopspunt wordt vervolgens de betrokken gemeente bericht. De aan te leveren gegevens worden op basis van een query onttrokken aan o.a. TVS.

3.5. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die?

- a. Ten aanzien van de gegevensverwerking inzake meldingen van fraude is eind 2018 een PIA uitgevoerd. De PIA is wordt op dit moment herschreven, mede in het licht van de herijking van het fraudeproces bij Toeslagen.
- b. Ten aanzien van levering van gegevens in het kader van informatieverzoeken is geen WMK toets of PIA gedaan. Op dit moment in beeld gebracht of en zo ja welke maatregelen op dit punt eventueel genomen moeten worden.
- c. Bij projecten in het kader van LSI fungeren de projectplannen als PIA voor de uitwisseling van gegevens in het kader van het project. Inzake de query die door Toeslagen wordt gebruikt om te komen tot de selectie van de door Toeslagen in het kader van een LSI project aan te leveren gegevens wordt op dit moment een PIA uitgevoerd. Inzake de verwerking van de door Toeslagen in het kader van LSI ontvangen gegevens is een WMK toets uitgevoerd en wordt onderzocht of aangesloten kan worden bij de bovengenoemde PIA inzake meldingen van fraude.
- d. Ten behoeve van de query in het kader van LAA wordt op dit moment een PIA uitgevoerd.

3.6. Ontvangen wij een terugkoppeling van hetgeen niet de door ons aangeleverde gegevens is gedaan?

- a. In het geval dat een bericht vanuit het Meldpunt wordt doorgestuurd aan een andere organisatie ontvangt Toeslagen algemeen gesproken geen terugkoppeling.
- b. Ten aanzien van de levering van gegevens in het kader van Informatieverzoeken vindt algemeen gesproken geen terugkoppeling plaats.
- c. In de LSI projecten worden resultaten op bsn niveau gedeeld met de aan een project deelnemende partijen, en op geaggregeerd niveau opgenomen als onderdeel van de eindrapportages.
- d. Toeslagen ontvangt via de RvIG een terugkoppeling ten aanzien van de adressen waarop door de gemeente een 'hit' (afwijking in de BRP) is geconstateerd. Als een signaal leidt tot wijziging van de BRP neemt Toeslagen deze wijziging over.

4. Is er behoefte aan een Single point of contact? Een single point of contact is één plek binnen de organisatie waar de binnenkomst en uitgifte van bovengenoemde signalen centraal wordt vastgelegd, verwerkt en bewaakt. En zo ja, waar zou dat het beste gepositioneerd moeten/kunnen worden?

Deze vraag vereist verdere overweging. In dit kader is onder meer het Breed Informatie stroomlijn Overleg (BIO) van belang. De vraag roept verder onder meer op hoe een Single point of contact zich verhoudt tot de ontvlechting van Toeslagen.

Alleen de relevante pagina's



Belastingdienst

Centrale Administratieve Processen (CAP)
1e Viermaandsrapportage 2020

Versie 1.0

Datum 18 mei 2020
Status Definitief

b. Informatievoorziening & Databeheersing

buiten verzoek

3. Databeheersing en informatiehuishouding

Nr.	KPI	Specificatie	Status*	Toelichting
1.	De gegevens op ordenen, aanzien van het schonen, vernietigen en archiveren	-	Nog niet gestart	Maakt onderdeel van het project AVG in ICV. Hiervoor is een PVA opgesteld.
2. a	Ongestructureerde gegevens: Plan van aanpak	<ul style="list-style-type: none"> • de aanpak • een inschatting van de benodigde expertise en capaciteit • planning met meetbare mijlpalen 	Loopt, niet op schema	Maakt onderdeel van het PVA AVG in ICV. Hiervoor is een PVA opgesteld. Ivm late instroom extra capaciteit nog detailplanning opgesteld.
2. b	Ongestructureerde gegevens: Acties o.b.v. plan van aanpak uitgevoerd	-	Loopt, niet op schema	Maakt onderdeel van het project AVG in ICV. Hiervoor is een PVA opgesteld. Ivm late instroom extra capaciteit nog detailplanning opgesteld.
2. c	Ongestructureerde gegevens: Maatregelen getroffen via:	Datakluis* Andere maatregelen	On hold On hold	Aan IV&D is het sein gegeven het plaatsen van de data in de datakluis te herstarten. Aan IV&D is het sein gegeven het plaatsen van de data in de datakluis te herstarten.
3.	Medewerkers geïnstructeerd en opgeroepen tot het uitvoeren van acties	Als onderdeel van regulier proces	Loopt, niet op schema	Maakt onderdeel van het project AVG in ICV. Hiervoor is een PVA opgesteld. Ivm late instroom extra capaciteit nog detailplanning opgesteld.
4.a	Gestructureerde gegevens:	<ul style="list-style-type: none"> • het daadwerkelijk geschoond hebben van applicaties 	Loopt, niet op schema	Maakt onderdeel van het project AVG in ICV. Hiervoor is een PVA opgesteld.

	Aantoonbaar actie ondernomen om de applicaties (de formele systemen, de RTV's en de LOA's):	<ul style="list-style-type: none"> • opname in de portfolio • andere maatregelen zoals dichtzetten toegang 	Afgerond	
4. b	Gestructureerde gegevens: een actuele applicatielijst van de formele systemen en de RTV's	Zijn de gegevens conform de bewaartermijnen	Loopt, niet op schema	Maakt onderdeel uit van de portfolio binnen de ketens Gegevens, Auto en Innen & Betalen waar CAP ketenvoorzitter van is.

buiten verzoek

buiten verzoek

5. Gegevensbescherming

Op dit moment lopen er bij de keten Innen & Betalingsverkeer 2 PIA's; Voor de vBVV (vereenvoudigde Beslag Vrije Voet) en UBO (Uitvoeren Beslag Opdrachten).

De PIA vBVV is aangeboden aan IV&D, hierover is geen terugkoppeling ontvangen.

De PIA UBO is ten onrechte onder verantwoordelijkheid van MKB opgepakt. Ten onrechte bij MKB omdat CAP verwerkersverantwoordelijk is voor de Inningsgerelateerde verwerkingen. Deze PIA wordt overgedragen aan CAP.

Er is nog geen handreiking voor het opstellen van PIA's. Dit punt is eerder geëscaleerd vanuit het DC-overleg. Op dit moment is dit als een belangrijk issue binnen het project ICV om aan te kaarten bij IV&D.

Met name op basis van de signalen uit de brief aan de tweede kamer naar Aanleiding van Kamervragen over de FSV is het belang naar duidelijkheid van diepgang en scope van de processen voor het doen van PIA's essentieel.



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Directie Midden- en Kleinbedrijf

Contactpersoon

10.2.e

verslag

MT overleg MKB

Omschrijving
Vergaderdatum
Vergaderplaats
Aanwezig

MT overleg MKB
Dinsdag 19 mei 2020
Utrecht

Datum
19 mei 2020
Versienummer
1
Bijlagen
Geen

10.2.e

Kopie aan

Medezeggenschap

0.1. ACTUALITEITEN

01.01 Algemene actualiteiten

Het MT MKB deel actualiteiten aangaande onder andere de fraudesignaleringsvoorziening (FSV),

buiten verzoek

buiten verzoek

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 4

Reactie Directie Particulieren op uitvraag verkenning inrichting informatiestromen

Inleiding uitvraag informatiestromen

N.a.v. de besprekung verkenning en inrichting informatiestromen in het driehoeksoverleg FJZ/UHB heeft de Directeur CD Vaktechniek op 7 april j.l. aan zijn collega's van de uitvoeringsdirecties gevraagd een schriftelijke vragenlijst in te vullen.

Het gaat hierbij om de volgende gegevens c.q. informatiestromen:

1. Signalen die van buiten komen, waarbij derden aangeven dat de Belastingdienst een risico loopt ten aan zien van de fiscale positie van belastingplichtigen, c.q. inhoudsplichtigen.
2. Signalen die de Belastingdienst deelt met covenantpartijen/derden, waarbij de Belastingdienst aangeeft dat derden een risico lopen in de uitvoering van hun toezicht ten aanzien van onder toezicht gestelden.

Als afbakening is gekozen voor gegevens c.q. informatiestromen die nog actief zijn vanaf 1 januari 2019.

Het opwerken en veredelen van gegevens tot mogelijke signalen valt buiten de reikwijdte van deze verkenning. Ook de gestructureerde uitwisseling van (massale) gegevens waarbij een specifieke risicoaanduiding ontbreekt, valt buiten de reikwijdte van deze verkenning (denk bijvoorbeeld aan de uitwisseling van gegevens ten behoeve van de VIA).

1. Algemeen

De Directie Particulieren bestaat uit de onderdelen Dienstverlening, Toezicht, Bezwaar en beroep, het kennis- & expertisecentrum Schenk- en Erfbelasting, het Kennis- & Expertisecentrum (K&E) Buitenland, Ondersteuning burgers en klachtbehandeling en Regie Particulieren. Daarnaast is de directie Particulieren verantwoordelijk voor de aansturing van Belastingdienst Caribisch Nederland (BCN).

Bij het reguliere toezicht (inclusief bezwaar en beroep) inkomstenbelasting, alsmede bij het toezicht Schenk- en Erfbelasting komen geen gegevensstromen voor die vallen binnen de scope van deze uitvraag.

Bij het intensief toezicht particulieren, bij dienstverlening en bij Kennis- en expertisecentrum Buitenland komen wel dergelijke informatiestromen voor. Omdat deze processen en de bijbehorende stromen nogal van aard verschillen wordt de vragenlijst per onderdeel hierna beantwoord.

2. Toezicht Particulieren

Onder het onderdeel Toezicht, bezwaar en beroep vallen 4 teams intensief toezicht. In deze teams worden vooraf bepaalde werkzaamheden uitgevoerd. Hierbij gaat het met name om de behandeling van aangiftes met indicaties van mogelijke individuele of georganiseerde systeemfraude.

Vragenlijst

1. Beschrijf welke gegevensstromen van derden binnen komen, die wijzen op een potentieel risico ten aanzien van de fiscale positie van één of meer burgers en bedrijven. Voor alle duidelijkheid, ook een eenmalig ongestructureerd signaal ten aanzien van één belastingplichtige of inhoudsplichtige, zoals een klikbrief, valt onder deze vraag. Ga daarbij per gegevensstroom tenminste in op de volgende aspecten:

1.1. Van wie is de gegevensstroom afkomstig?

De Belastingdienst kent een (ongestructureerde) gegevensstroom van tip en klik-signalen door al dan niet anonieme natuurlijke personen ten aanzien van al dan niet beschreven belastingplichtigen. Bij de Infodesk FIOD (fiod.fraudemelden@belastingdienst.nl) komen veruit de meeste tips & kliks van burgers binnen. Deze meldingen worden doorgestuurd naar de Belastingdienst (11 informatieloketten MKB Fraude - EOS) of behandeld binnen de FIOD. De collega's achter de informatieloketten MKB Fraude - EOS sturen de tips & kliks vervolgens door aan de Directie Particulieren indien een tip & klik ziet op een particulier. Deze komt terecht in één van de vier (interne) postbussen tips & kliks van de intensief toezicht teams Particulieren:

10.2.g

Reactie Directie Particulieren op verkenning inrichting informatiestromen
20 mei 2020

Naast de signalen die via de informatieloketten MKB Fraude – Eos binnenkomen, welke stroom verreweg de meeste signalen betreft, worden sporadisch ook signalen van andere dienstonderdelen ontvangen. Het kan hierbij gaan om signalen afkomstig van:

- Dienstverlening --> loket.fraudeslachtoffers@belastingdienst.nl
- CAP LIC --> cashcalls.lic@belastingdienst.nl
- Belastingtelefoon --> onregelmatigheidsmeldingen
- P -->

10.2.g

- MKB -->

10.2.g

- BCA -->

10.2.g

- Rechtstreekse signalen collega's P en overige directies vanuit reguliere behandeling

Er worden binnen de intensief toezicht teams geen rechtstreekse signalen van derden ontvangen.

- 1.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen) in 2019? Welke bestuurlijke informatie over 2019 is verder vorhanden? Stuur deze mee.

Door de beheerders van de vier postbussen wordt globaal handmatig bijgehouden hoeveel berichten er in de postbussen binnenkomen. Er worden op jaarbasis ongeveer tussen de 2000-2500 berichten ontvangen. Het is niet mogelijk om het exacte getal digitaal gestructureerd uit de postbussen te halen. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

Nee. De vier postbussen ontvangen alleen berichten vanuit interne partijen.

- 1.3. Op welke wijze worden de gegevens verwerkt en met behulp van welke applicatie? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen. Indien en voor zover tot voor kort FSV werd gebruikt, de vraag ook beantwoorden voor 'de periode na FSV'.

Op grond van hun professional judgement beoordelen de beheerders van de postbussen Particulieren de meldingen op fiscaal relevante aanknopingspunten. Een deel van de meldingen is van belang. Na de beoordeling werden de bevindingen van zowel de tips & kliks met en zonder aanknopingspunten geregistreerd in FSV (zie bijgevoegde procesbeschrijving en procesplaat). In april 2020 is besloten om de postbussen on hold te zetten en de tips en kliks onbehandeld in de postbus te laten staan. Dit wordt weer opgepakt nadat hier vanuit de stuurgroep FSV een geacordeerde oplossing voor is gevonden.

- 1.5. Worden de gegevens binnen of buiten de Belastingdienst gedeeld? En zo ja, met wie en past dat binnen de doelbinding?

Indien dat nodig is in het kader van de fiscale behandeling worden ontvangen signalen gedeeld met collega's. Dit is binnen doelbinding waarvoor deze signalen worden ontvangen. Voor zover bekend worden signalen niet buiten de Belastingdienst gedeeld.

- 1.6. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die? Zijn de betreffende maatregelen geïmplementeerd? En zo niet, welke niet en wat is de planning?

Voor de verwerking van de signalen van/door de fraude-EOS informatielokketen is in 2018 een GEB gedaan (bijgevoegd).

Verder wordt er op het moment van schrijven op basis van afspraken binnen de stuurgroep FSV onder leiding van MKB aan een nieuwe GEB gewerkt m.b.t. deze informatiestromen.

2. Beschrijf of, en zo ja, op welke wijze terugkoppeling wordt gegeven aan aanleverende partijen. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

Er wordt geen terugkoppeling gegeven aan aanleverende partijen.

2.1. Vindt terugkoppeling plaats? En zo ja, op welke wijze? En gebeurt dat geaggregeerd en geanonimiseerd? Wordt in voorkomende gevallen altijd ontheffing van de geheimhoudingsplicht gevraagd?

2.2. Op grond van welke afspraak/regeling vindt de terugkoppeling plaats?

2.3. Indien afspraken zijn gemaakt, vindt terugkoppeling juist, tijdig en volledig plaats?

- 2.4. Op welke wijze wordt de kwaliteit van terugkoppeling geborgd en bewaakt?
3. Beschrijf welke gegevensstromen wij delen met derden die informatie bevatten ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

Er worden door de medewerkers van intensief toezicht geen signalen gedeeld met derden.

- 3.1. Met wie worden welke gegevens gedeeld?
- 3.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen)
- 3.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?
- 3.4. Op welke wijze worden de gegevens gedeeld en uit welke gegevensbron zijn ze afkomstig? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meeturen.
- 3.5. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die?
- 3.6. Ontvangen wij een terugkoppeling van hetgeen met de door ons aangeleverde gegevens is gedaan?
4. Is er behoefte aan een Single point of contact? Een single point of contact is één plek binnen de organisatie waar de binnenkomst en uitgifte van bovengenoemde signalen centraal wordt vastgelegd, verwerkt en bewaakt. En zo ja, waar zou dat het beste gepositioneerd moeten/kunnen worden?

Ja, er is behoefte aan een single point of contact. Positionering bij een dienstonderdeel met een centrale functie die bekend is met informatie-uitwisseling, zoals bijvoorbeeld de FIOD.

3. Dienstverlening

Dienstverlening beheert de postbus Melding Slachtoffers van Fraude. In deze postbus komen vooral Tips & Kliks binnen in plaats van slachtoffer meldingen.

1. Beschrijf welke gegevensstromen van derden binnen komen, die wijzen op een potentieel risico ten aanzien van de fiscale positie van een of meer burgers en bedrijven. Voor alle duidelijkheid, ook een eenmalig ongestructureerd signaal ten aanzien van één belastingplichtige of inhoudsplichtige, zoals een klikbrief, valt onder deze vraag. Ga daarbij per gegevensstroom tenminste in op de volgende aspecten:
- 1.1. Van wie is de gegevensstroom afkomstig?
Dienstverlening beheert op dit moment de postbus Melding Slachtoffers van Fraude. De meldingen komen in principe van burgers.
- 1.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen) in 2019? Welke bestuurlijke informatie over 2019 is verder voorhanden? Stuur deze mee.
Er is geen duidelijke bestuurlijke informatie aanwezig. Het betreft +/- 5 signalen per dag. Echter het betreft relatief weinig slachtoffers. Ongeveer 10%. De rest zijn veelal Tips & Kliks of spam.
- 1.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?
Nee.
- 1.4. Op welke wijze worden de gegevens verwerkt en met behulp van welke applicatie? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meeturen. Indien en voor zover tot voor kort FSV werd gebruikt, de vraag ook beantwoorden voor 'de periode na FSV'.
De signalen betreffende tips en kliks worden doorgezet naar de 11 informatieloketten MKB Fraude – EOS of naar één van de vier (interne) postbussen tips & kliks van de intensief toezicht teams Particulieren. Slachtoffers worden gebeld of aan de balie uitgenodigd. Slachtoffers worden voor oplossing overgedragen aan het Stella-team.
- 1.5. Worden de gegevens binnen of buiten de Belastingdienst gedeeld? En zo ja, met wie en past dat binnen de doelbinding?
De informatie wordt gedeeld met de behandelaar van de betreffende aangifte. Dit past binnen de doelbinding. De gegevens worden niet extern gedeeld.

- 1.6. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die? Zijn de betreffende maatregelen geïmplementeerd? En zo niet, welke niet en wat is de planning?

Nee, voor deze verwerking is geen WMK-toets of GEB gedaan.

2. Beschrijf of, en zo ja, op welke wijze terugkoppeling wordt gegeven aan aanleverende partijen. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten:

- 2.1. Vindt terugkoppeling plaats? En zo ja, op welke wijze? En gebeurt dat geaggregeerd en geanonimiseerd? Wordt in voorkomende gevallen altijd ontheffing van de geheimhoudingsplicht gevraagd?

Meldingen van potentiële fraude krijgen geen terugkoppeling. Slachtoffers van fraude worden gebeld om te helpen.

- 2.2. Op grond van welke afspraak/regeling vindt de terugkoppeling plaats?

N.v.t..

- 2.3. Indien afspraken zijn gemaakt, vindt terugkoppeling juist, tijdig en volledig plaats?

N.v.t..

- 2.4. Op welke wijze wordt de kwaliteit van terugkoppeling geborgd en bewaakt?

Voor slachtoffers loopt dit via Stella. Een slachtoffer van mogelijke fraude met DIGID wordt gebeld; het slachtoffer wordt hierbij op weg geholpen. Deze vinden meestal plaats in de (ex)relationale sfeer en kunnen vaak snel opgelost worden door bijvoorbeeld het wachtwoord te wijzigen. Hierop is geen kwaliteitscontrole.

3. Beschrijf welke gegevensstromen wij delen met derden die informatie bevatten ten aanzien van mogelijke fraude in het domein waarvoor die derde staat opgesteld. Ga daarbij tenminste in op de volgende aspecten: N.v.t.

- 3.1. Met wie worden welke gegevens gedeeld?

- 3.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen)

- 3.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?

- 3.4. Op welke wijze worden de gegevens gedeeld en uit welke gegevensbron zijn ze afkomstig? Als een procesbeschrijving beschikbaar is, deze graag meesturen.

- 3.5. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan? Van welke datum is die?

- 3.6. Ontvangen wij een terugkoppeling van hetgeen met de door ons aangeleverde gegevens is gedaan?

4. Is er behoefte aan een Single point of contact? Een single point of contact is één plek binnen de organisatie waar de binnenkomst en uitgifte van bovengenoemde signalen centraal wordt vastgelegd, verwerkt en bewaakt. En zo ja, waar zou dat het beste gepositioneerd moeten/kunnen worden?

-

4. Kennis- en expertisecentrum Buitenland

Voor het Kennis- en Expertisecentrum Buitenland komen voor de IH en de OB fraudesignalen binnen, waarbij de meldingen van de IH via het EOS-team binnenkomen. Bij de OB is sprake van een besloten community met andere lidstaten, dit is hieronder uitgewerkt. Bij de dividendbelasting wordt er met, een door de Belastingdienst gefaciliteerd, systeem gewerkt waarmee potentiele fraude kan worden opgespoord.

- Dividendbelasting; team buitenlandse Investeerders 1:

Dit team krijgt geen externe fraudesignalen door, maar gebruikt wel sinds 2016 het programma TDi (teruggaaf Dividendbelasting), welke door de Belastingdienst wordt gefaciliteerd. TDi is een geavanceerd digitaal systeem dat potentieel onjuiste dan wel dubbele claims en mogelijke fraude detecteert.

Reactie Directie Particulieren op verkenning inrichting informatiestromen
20 mei 2020

- IH: Er komen hier wekelijks signalen binnen van het informatieloket Maastricht, dit betreft een postbus van het EOS-team. Hier zitten klikmeldingen, meld misdaad anoniem meldingen, fraudemeldingen maar ook informatieverzoeken van andere overheidsinstellingen tussen. Het grootste deel van de meldingen betreft IH posten.

- OB: Binnen de OB is het volgende signaal bekend:
1.1. Van wie is de gegevensstroom afkomstig?

10.2.a

1.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen) in 2019?
[Circa 10 a 15 signalen per jaar.](#)

Welke bestuurlijke informatie over 2019 is verder vorhanden?
[N.v.t.](#)

1.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?
[Dit is onderdeel van een afspraak binnen de EU, risicosignaal](#)

1.4. Op welke wijze worden de gegevens verwerkt en met behulp van welke applicatie?
[Deze gegevens staan op de community en als er voor Nederland relevante signalen bij zitten worden deze verwerkt in het systeem VAT REFUND.](#)

1.5. Worden de gegevens binnen of buiten de Belastingdienst gedeeld?
[Deze gegevens worden niet gedeeld; ze worden uitsluitend in het VAT Refund systeem verwerkt.](#)

6. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan?
[Voor VAT Refund is een WMK toets gedaan.](#)

Van welke datum is die?
[15 april 2020.](#)

Zijn de betreffende maatregelen geïmplementeerd? En zo niet, welke niet en wat is de planning?
[De uitkomsten zijn voorgelegd aan de intaketafel van de Keten OB.](#)

2.1. Vindt terugkoppeling plaats?
[Nee.](#)

2.2. Op grond van welke afspraak/regeling vindt de terugkoppeling plaats? nvt

2.3. Indien afspraken zijn gemaakt, vindt terugkoppeling juist, tijdig en volledig plaats? nvt
2.4. Op welke wijze wordt de kwaliteit van terugkoppeling geborgd en bewaakt? nvt

3.1. Met wie worden welke gegevens gedeeld?

[Kennis- en expertisecentrum Buitenland zet zelf ook signalen in de betreffende community. Het gaat dan om signalen van ondernemers die bijvoorbeeld in hun, bij ons ingediende, aangifte valse facturen hebben opgenomen.](#)

3.2. Wat is de omvang van deze gegevensstroom (aantal signalen)?
[2 a 3 keer per jaar.](#)

3.3. Is de gegevensstroom onderdeel van een afspraak of convenant, en zo ja, met wie?
[Ja, met de andere lidstaten.](#)

3.4. Op welke wijze worden de gegevens gedeeld en uit welke gegevensbron zijn ze afkomstig?
[Ze worden op de besloten community gezet op het CIRCA BC platform van de Europese Commissie.](#)

3.5. Is ten aanzien van de gegevensverwerking een WMK toets of een PIA/GEB gedaan?
[Nee.](#)

3.6. Ontvangen wij een terugkoppeling van hetgeen met de door ons aangeleverde gegevens is gedaan?

[Nee.](#)

Reactie Directie Particulieren op verkenning inrichting informatiestromen
20 mei 2020

4 Is er behoefte aan een Single point of contact? Een single point of contact is één plek binnen de organisatie waar de binnenkomst en uitgifte van bovengenoemde signalen centraal wordt vastgelegd, verwerkt en bewaakt. En zo ja, waar zou dat het beste gepositioneerd moeten/kunnen worden?

Deze signalen komen nu op 1 plaats binnen rechtstreeks bij K&C Buitenland. Er is geen behoefte aan een extra schakel.

Daarnaast geeft de OB aan wel vragen te krijgen inzake signalen vanuit andere onderdelen binnen de Belastingdienst en op deze vragen te antwoorden, maar dit zijn dus communicatie-stromen binnen de Belastingdienst.

- Invordering: Binnen de invordering zijn er geen informatiestromen fraude signalen.
- LH: Binnen de Loonheffing kunnen beide vragen ontkennend worden beantwoord.
- Buitenlandse Investeerders 2: Binnen dit team zijn er geen informatiestromen fraude signalen.