

Aanbiedingsformulier		Directieteam (DT) BD x	Concernstaf ☐	pDG-staf ☐
		☐ niet afgestemd		
11	Medezeggenschap	Aanbieden aan de medezeggenschap? x Nee ☐ Ja => Indien ja: Wordt voorgelegd voor: ☐ Informatie ☐ Advies ☐ Instemming		
12	Bijgevoegde stukken	De volgende stukken zijn bijgevoegd: Plan van aanpak verbeteren verplichtingenbeheer		
13	Contactpersoon	Persoonsgegevens		

Toelichting bij het aanbiedingsformulier

Algemeen

Alle rubrieken moeten ingevuld zijn. Stukken zonder volledig ingevuld aanbiedingsformulier worden niet geagendeerd.

Uitzonderingen:

- bij stukken ter besluitvorming wordt rubriek 6 overgeslagen;
- bij stukken ter kennisneming of ter bespreking wordt rubriek 5 overgeslagen.

Het aanbiedingsformulier moet worden aangeboden in Word-formaat en opgeslagen als: abf *Naam agendapunt*.doc

Rubrieken 1 tot en met 3

Kruis allereerst boven rubriek 1 aan voor welk overleg het agendapunt wordt aangeboden. In geval van twijfel raadpleeg één van de secretarissen. Als een agendapunt op meerdere overleggen moet worden geagendeerd, dan wordt voor elk overleg een eigen aanbiedingsformulier ingevuld en aangeboden aan de secretaris van dat overleg. De secretarissen van de verschillende overleggen zijn:

Overleg	Secretaris	e-mail
Directieteam Belastingdienst		Persoonsgegevens
Concernstaf		
pDG-staf		

Kies bij rubriek 1 voor een korte kernachtige (roep-)naam voor het agendapunt.

De bij rubriek 2 gewenste datum voor agendering kan worden besproken met de desbetreffende secretaris van het overleg.

De indiener van een agendapunt is altijd een lid van één van de overleggen.

Mocht de indiener -met mandaat van het overleg waarvan hij lid is- geen zitting hebben in het overleg waar hij het stuk inbrengt dan is er de mogelijkheid voor dit agendapunt bij dat overleg aan te sluiten.

Rubriek 4 : Aard van de behandeling

Er kan slechts één van de vier categorieën aangekruist worden. Onderstaande matrix helpt de indiener met het aankruisen van de juiste "Aard van de behandeling":

		bevat het stuk besluitvorming?	
		ja	nee
dient het stuk in het overleg besproken te worden?	ja	"ter besluitvorming"	"ter bespreking"
	nee	"hamerstuk"	"ter kennisneming"

Er kan alleen sprake zijn van een hamerstuk wanneer de inhoud van het agendapunt voorafgaand aan het overleg volledig is afgestemd met de leden van het overleg en daarom discussie en inbreng tijdens het overleg niet nodig is.

Rubriek 5 : de rol van DG-control

Onderstaande beschrijft de rol van de DG-control bij de vier behandelcategorieën van rubriek 4:

Besluitvorming

DG-control moet het stuk gezien hebben en zich daarover een mening / oordeel hebben kunnen vormen. Dit kan "akkoord/geen opmerking" zijn, of (nadat suggesties tot aanpassing onderbouwd weerlegd zijn) een "agree to disagree". Bespreking in het overleg is dan vanzelfsprekend en alleen na bespreking kan besloten worden.

Hamerstuk

DG-control moet het stuk gezien hebben en een opmerking hebben gemaakt. Dit kan alleen "akkoord / geen opmerking" zijn. Als DG-control een opmerking heeft, dan kan het geen hamerstuk zijn en moet het besproken worden.

Kennisneming

Zolang rubriek 5 niet is ingevuld, is een akkoord van DG-control nog niet vereist. Het is evenwel aan te bevelen DG control tijdig te betrekken zodat de aspecten die Control en Financiën raken op tijd in beeld zijn en geadresseerd kunnen worden in het stuk (c.q. de stukken).

Bespreking

Zolang rubriek 5 niet is ingevuld is een akkoord van DG-control nog niet vereist. Het is evenwel aan te bevelen DG control tijdig te betrekken zodat de aspecten die Control en Financiën raken op tijd in beeld zijn en geadresseerd kunnen worden in het stuk (c.q. de stukken). Dit kan tevens latere besluitvorming te bespoedigen. Stukken ter "Bespreking" zonder opmerking van DG-control kunnen nooit op een later moment als "Hamerstuk" worden ingebracht zonder dat DG-control het gezien heeft.

Bij rubriek 5b:

- Ieder stuk dat ter besluitvorming of als hamerstuk wordt aangeboden ter agendering, moet eerst langs zijn geweest bij DG-control. Dit is een volgtijdelijk traject, geen parallel traject (tegelijkertijd agenderen en aan DG-control voorleggen).
- Er is een aparte mailbox waar stukken naar toe kunnen worden gezonden.

Persoonsgegevens

- Bij stukken die ter beoordeling aan DG-control worden voorgelegd wordt tevens het – zoveel als mogelijk – ingevulde aanbiedingsformulier meegezonden. Dat voorkomt misverstanden achteraf over wat wel en niet op het aanbiedingsformulier vermeld wordt (dient te worden).
- In het invulvak bij 5b moet worden aangegeven worden of DG-control akkoord is. Ook de eventuele opmerkingen worden vermeld en met wie is afgestemd.
- Volledigheidshalve: er is geen mogelijkheid om "n.v.t." in te vullen.
- Stukken die aan een overleg worden voorgelegd met de vraag te besluiten tot een positief advies aan het overleg waar finale besluitvorming plaatsvindt (dat laatste zal vaak het Directieteam Belastingdienst zijn), vallen onder ter besluitvorming voor te leggen stukken. Zij worden dus vooraf voorgelegd aan DG-Control.

Bij rubriek 5c

Iedere indiener zorgt voor overeenstemming over het aangeboden agendapunt met Dienstonderdeel (DO)-control. Stukken moeten zijn voorzien van een oordeel van DO-control.

Bij rubriek 5d

Hier moet worden aangegeven of DO-control heeft aangegeven of een stuk langs FEZ moet. DG-control checkt dit. Mocht DG-control een afwijkende mening hebben, dan is oordeel DG-control leidend.

Bij rubriek 5e

Het antwoord kan alleen "ja" zijn indien de inhoud van het agendapunt voorafgaand aan dit overleg volledig is afgestemd met de leden van het overleg en daarom discussie en inbreng tijdens het overleg niet nodig is. DG-control moet akkoord zijn en geen opmerking meer hebben.

Rubriek 6 : Stukken ter kennisneming of bespreking

Voorafgaande overeenstemming met DG-control is niet verplicht voor stukken die ter kennisneming of ter bespreking worden aangeboden. Het is natuurlijk wel zinvol DG-control vroegtijdig te betrekken zodat eventuele input in de stukken meegenomen kan worden. Dit geldt zeker als in een later stadium het onderwerp alsnog ter besluitvorming wordt voorgelegd.

Rubriek 7 : Voorgaande behandeling

Geef in rubriek 7 in welke overleggen het agendapunt eventueel al is behandeld. Vermeld de datum zodat de vergaderstukken van dat betreffende overleg kunnen worden geraadpleegd.

Rubriek 8 : Afstemming met de uitvoering

De gevolgen van het besluit of de inhoud van de stukken worden vooraf afgestemd of voorbesproken met de uitvoering indien relevant. Kruis de directie of het onderdeel aan. Geef vervolgens aan met wie is gesproken of afgestemd.

Rubriek 9 Afstemming met de concerndirecties:

De gevolgen van het besluit of de inhoud van de stukken worden vooraf afgestemd of voorbesproken met de concerndirecties indien relevant. Kruis de directie aan. Geef vervolgens aan met wie is gesproken of afgestemd.

Rubriek 10 Afstemming met de ondersteuning:

De gevolgen van het besluit of de inhoud van de stukken worden vooraf afgestemd of voorbesproken met de corporate diensten en SSO's indien relevant. Kruis de corporate dienst of het SSO aan. Geef vervolgens aan met wie is gesproken of afgestemd.



TER BESLUITVORMING
DT BD

Concerndirectie Control &
Financiën

Inlichtingen

Persoonsgegevens

www.minfin.nl

Datum
17 mei 2019

Notitienummer
2019-0000070679

Auteur
Persoonsgegevens

Van
Persoonsgegevens

Kopie aan

notitie

Plan van aanpak verbeteren verplichtingenbeheer

Aanleiding

De Belastingdienst heeft met het verantwoordingsonderzoek over 2018 drie nieuwe onvolkomenheden erbij gekregen, waarvan een op het verplichtingenbeheer. Zowel de ADR als de AR concluderen dat het verplichtingenbeheer bij de Belastingdienst niet op orde is en merken het in het verantwoordingsonderzoek aan als aandachtspunt/onvolkomenheid. Uit de bevindingen van de ADR/AR komt naar voren dat het vastleggen van de verplichtingen verschilt per bedrijfsonderdeel; dit betreft onder andere het moment van vastleggen en het consistent vastleggen van meerjarige verplichtingen. Ook zijn hygiëneproblemen geconstateerd, zoals verplichtingen die ten onrechte blijven openstaan. De AR beveelt aan om uniforme kaders op te stellen voor het vastleggen, monitoren en afboeken van verplichtingen en toe te zien op de naleving ervan. In bijgevoegd plan van aanpak (PvA) is opgenomen op welke wijze de Belastingdienst de onvolkomenheid op het verplichtingenbeheer gaat aanpakken en invulling zal geven aan de aanbevelingen van de AR.

Verzoek

Het DT BD wordt gevraagd in te stemmen met bijgevoegd plan van aanpak voor het verbeteren van het verplichtingenbeheer. In de toelichting van deze nota zijn de acties en het tijdpad voor de budgethouders, SSO F&MI en C&F opgenomen.

Kern

- Om de onvolkomenheid op het verplichtingenbeheer op te lossen wordt een stevige aanpak voorgesteld, waarvoor inzet en aandacht van de budgethouders benodigd is.
- In lijn met de aanbevelingen van de AR zijn in het PvA kaders gesteld voor het verplichtingenbeheer. De kaders worden door de SSO F&MI nader uitgewerkt in de werkinstructies/handleidingen voor de budgethouder.
- Om toe te zien op de naleving van de kaders voor het verplichtingenbeheer zullen de budgethouders periodiek controles uitvoeren op de juistheid en volledigheid van de verplichtingenadministratie en daarover rapporteren bij Viermaandsrapportages.
- Budgethouders gaan vanaf 1 januari 2020 op maandelijkse basis rapporteren over de realisaties en prognoses op de verplichtingen.

- Voor een zo goed mogelijke prognose in de najaarsnota, zullen de grootste verplichtingen-gebruikers (IV, CFD, Douane, KI&S, CAP) dit najaar al prognoses afgeven op de verwachte verplichtingen.
- Er wordt een interne Stuurgroep ingesteld om de voortgang op de aanpak van de onvolkomenheid op bestuurlijk niveau te borgen. Deelnemers aan stuurgroep zijn: HD C&F, HD FEZ, F&MI, CFD en IV (evt. ook Douane).¹
- In werkgroepverband wordt onderzocht welke vraagstukken er nog spelen die opgelost moeten worden om de onvolkomenheid op het verplichtingenbeheer aan te pakken. Gestart wordt bij CFD en IV, omdat het gros van de verplichtingen bij die onderdelen wordt aangegaan.

Toelichting

Aan de huidige geconstateerde problemen in het verplichtingenbeheer liggen meerdere oorzaken ten grondslag. Enerzijds biedt de bestaande wet- en regelgeving (te) veel ruimte voor het administreren van de verplichtingen, en anderzijds kent het huidige in gebruik zijnde SAP-systeem tekortkomingen die een goed zicht op de verplichtingenstanden en verplichtingenruimte beperken. Daarnaast is de sturing op verplichtingen momenteel nog geen onderdeel van de planning & control cyclus, zowel departementaal als intern Belastingdienst. De aanpak is opgesteld langs de lijnen van de problematiek.

Aanpak

De onvolkomenheid op het verplichtingenbeheer vergt een stevige aanpak. Een goed verplichtingenbeheer is onderdeel van het financiële beheer en draagt bij aan de kwaliteit van de prognoses op de verplichtingen en kasuitgaven.

Voor een *beheerste* uitvoering van de aanpak bij de budgethouders wordt voorgesteld om de aanpak *gefaseerd* uit te voeren.

- 1) Budgethouders starten op korte termijn met de controles op de verplichtingenadministratie.
- 2) Dit najaar (september en oktober) zullen de grootste verplichtingen-gebruikers CFD, IV, KI&S, Douane en CAP (in bedragen 90% van totale verplichtingen en in aantal 75% van het totaal) prognoses afgeven ten behoeve van de najaarsnota.
- 3) Vanaf 1 januari 2020 gaan alle budgethouders maandelijks rapporteren over de realisatie en prognoses op de verplichtingen.

Met deze gefaseerde aanpak is er ruimte om na uitrol van de verplichtingenrapportage uit PSM de medewerkers op te leiden voor het gebruik ervan en kan dit najaar gebruikt worden voor het 'proefdraaien' met de verplichtingenrapportages en de kinderziektes er zoveel mogelijk uitgehaald worden.

De najaarsnota wordt zo goed mogelijk opgesteld met de prognoses van de grootste verplichtingen-gebruikers. Bij met name deze dienstonderdelen zal sprake zijn van meerjarige verplichtingen die budgettaire effecten hebben op de realisatie in 2019.

Concreet leidt de aanpak tot de volgende activiteiten, zoals ook opgenomen in het PvA.

¹ Op departementaal niveau (met HD FEZ, HD C&F, AGT, Persoonsgegevens) worden voorbereidingen getroffen vanuit HD FEZ om een Stuurgroep in te stellen, maar dan voor de aanpak van onvolkomenheden Financien-breed.

Kaderstelling

C&F/DG control

- Ten behoeve van een uniforme vastlegging van verplichtingen in de administratie heeft C&F/DG Control kaders uitgewerkt die zijn opgenomen in het PVA.

SSO F&MI

- In overeenstemming met de aangescherpte kaders past het SSO F&MI de werkinstructies/handleidingen voor vastlegging verplichtingen aan.
- C&F en SSO F&MI verzorgen de communicatie richting de budgethouders over de nieuwe kaders en instructies.

Systeemtechnische ondersteuning

SSO F&MI

- Het SSO F&MI rolt de verplichtingenrapportages in PSM uit.

Sturing

Budgethouder/SSO F&MI/C&F

- Met inachtneming van de nieuwe kaders, voert de budgethouder voor 12 juli 2019 controle uit op juistheid en volledigheid van de ingeleigde verplichtingen in de SAP-administratie. Correcties worden direct verwerkt in de administratie.
- De budgethouder rapporteert voor 12 juli 2019 aan C&F en de SSO F&MI welke correcties er hebben plaatsgevonden en wat het effect daarvan is op de aangegane en openstaande verplichtingen in SAP. De SSO F&MI draagt zorg voor een totaalrapportage over alle dienstonderdelen en voorziet deze van een analyse en toelichting.
- De budgethouder controleert vervolgens periodiek, voorafgaand aan de Viermaandsrapportages, de ingeleigde verplichtingen in SAP op juistheid en volledigheid en richting einde jaar vindt extra controle plaats in de maanden oktober en november. Do-control ziet erop toe dat de controles worden uitgevoerd en zijn vraagbaak voor de budgethouder. De budgethouder rapporteert in de Viermaandsrapportage over de correcties die hebben plaatsgevonden en de effecten daarvan op de verplichtingencijfers.
- IV, CFD, KI&S, Douane en CAP zullen dit najaar (september en oktober) prognoses afgeven ten behoeve van de najaarsnota. De realisatie op de verplichtingen Belastingdienst breed zal dit najaar nog centraal worden gerapporteerd door SSO F&MI.
- Budgethouders gaan vanaf 1 januari 2020 op maandelijkse basis rapporteren over de realisatie en prognoses van de verplichtingen. Daarbij wordt tevens in beeld gebracht wat het meerjarige effect is op de kasbudgetten.
- Bij de jaarcontracten 2020 wordt het verbeteren van het verplichtingenbeheer opgenomen als speerpunt en zal vervolgens bij de Viermaandsrapportages gerapporteerd worden over de voortgang ervan.
- De Auditdienst Rijk wordt gevraagd om voorafgaand aan de Viermaandsrapportage controles (en een extra controle in oktober) uit te voeren op het verplichtingenbeheer. Hieruit voortkomende correcties worden zo spoedig mogelijk door de budgethouder verwerkt. Do-control ziet erop toe dat de controles worden uitgevoerd en zijn vraagbaak voor de budgethouder.
- SSO F&MI zal bij de uitvoering van de administratie rond verplichtingen, maximaal ondersteunen.

DG Control

- DG control zal met de ontvangen prognoses van de budgethouder volgens de reguliere planning & control cyclus, met een intensivering richting einde jaar, rapporteren aan FEZ over de realisatie en prognose van de

verplichtingen. Voor 2019 gaat om het de prognose bij Najaarsnota en Veegbrief.

C&F, SSO F&MI, CFD en IV

- Om de aanpak op het verbeteren van het verplichtingenbeheer op bestuurlijk niveau te borgen wordt een Stuurgroep hiervoor ingericht.
- Er wordt een werkgroep ingericht om te onderzoeken welke vraagstukken er nog spelen die opgelost moeten worden om de onvolkomenheid op het verplichtingenbeheer aan te pakken. Gestart wordt bij CFD en IV, omdat het gros van de verplichtingen bij die onderdelen wordt aangegaan.
- De werkgroep onderzoekt tevens of de huidige werkprocessen voor inleggen van bestellingen in SAP aanpassing behoeven en waar mogelijkheden zijn om vanuit het administratiesysteem aan de voorkant in te regelen dat verplichtingen goed ingelegd worden.
- Overige actiepunten voor de werkgroep zijn nader toegelicht in het PvA.

De hiervoor genoemde activiteiten zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Planning	Wie	Wanneer
Behandeling PvA DT BD	DT BD	23-mei
Aanpassing werkinstructies	SSO F&MI	mei/juni
Communicatie nieuwe kaders, instructies en aanpak richting budgethouders	C&F en F&MI	juni
Controle-actie op verplichtingen in SAP en rapporteren uitkomsten	Budgethouder	voor 12 juli
Controle adr op verplichtingen	ADR	augustus
Rapportagemogelijkheid PSM gereed	SSO F&MI	augustus
Rapporteren in VMR over uitkomsten controles verplichtingen	Budgethouder	sept
Input prognose verplichtingen 2019	IV, CFD, Douane, KI&S en CAP	begin sept
Realisatie prognose Belastingdienst-breed	SSO F&MI	begin sept
Prognose verplichtingen tbv de Najaarsnota aanleveren FEZ	DG control	medio sept
Controle budgethouder op verplichtingen	Budgethouder	sept/okt
Tussentijdse bevindingen controle adr en correcties	Budgethouder	oktober
Input prognose verplichtingen 2019 tbv Veegbrief	IV, CFD, Douane, KI&S en CAP	oktober
Opname speerpunt verplichtingenbeheer in jaarcontract	Budgethouder	november
Controle budgethouder op verplichtingen	Budgethouder	november
Prognose verplichtingen tbv de Veegbrief	DG control	november
Maandelijkse rapportage realisatie en prognose verplichtingen	Budgethouder	vanaf januari 2020

Werklast

De Belastingdienst is in 2018 ruim 100.000 verplichtingen aangegaan. In onderstaande tabel is opgenomen wat de spreiding is over de dienstonderdelen. De extra werklast voortkomend uit de aanpak van de onvolkomenheid zal naar verwachting per budgethouder verschillen en zal zich met name voordoen bij de dienstonderdelen met veel materiële en/of inhuurbudgetten, zoals CFD en IV. In onderstaande tabel is ook zichtbaar dat het merendeel van de verplichtingen wordt gerealiseerd bij IV en CFD (tezamen ca 50% van de aantallen en ca 60% van de omvang in euro's). Daarna zijn de grote verbruikers CAP, Douane en KI&S. De extra werklast zal bij de overige onderdelen zal beperkter zijn.

In de aanvangsfase is de werklast naar verwachting hoger met de controles van de ingeleigde verplichtingen en het starten van maandelijkse rapportages op de verplichtingen met realisaties en prognoses. De verbeteracties komen boven de bestaande werkzaamheden en daarmee tevens een risico voor de beschikbare capaciteit. Om de werklast te spreiden is daarom ook een gefaseerde aanpak voorgesteld.

aangegaan in 2018	Totaal			
dienstonderdeel	aantal	percentage	bedrag x €1.000	percentage
B/CFD	37.778	35,0%	311.841	19,9%
IV	14.643	13,6%	604.072	38,6%
Douane	11.125	10,3%	25.532	1,6%
KI&S	9.610	8,9%	179.276	11,4%
MKB	6.748	6,3%	6.076	0,4%
FIOD	5.845	5,4%	6.960	0,4%
BCKC Utrecht	4.514	4,2%	23.587	1,5%
CAP	4.316	4,0%	319.341	20,4%
Particulieren	3.940	3,6%	27.500	1,8%
GO	2.677	2,5%	1.784	0,1%
AOZ	2.497	2,3%	5.521	0,4%
Toeslagen	1.845	1,7%	26.572	1,7%
Switch	754	0,7%	417	0,0%
Communicatie	513	0,5%	6.114	0,4%
Data & Analytics	491	0,5%	13.966	0,9%
SSO F&MI/UCA	298	0,3%	2.219	0,1%
VT	105	0,1%	150	0,0%
CD Communicatie	104	0,1%	869	0,1%
IO	81	0,1%	1.706	0,1%
DGBel	60	0,1%	2.788	0,2%
Uitvoerings en Handh	10	0,0%	3	0,0%
Totaal	107.954	100,0%	1.566.293	100,0%

Plan van aanpak verbeteren verplichtingenbeheer Belastingdienst

Versie	0.93
Datum	17 mei 2019
Status	Concept

CONCEPT

Inhoud

Aanleiding	3
1. Probleemschets	4
2. Aanpak	6
3. Kaders	9
4. Planning	13
Bijlage 1	14
Bijlage 2 Beslisboom	16
Bijlage 3 Verplichtingenbedrag=kasbedrag	17
Begrippenlijst	19

CONCEPT

Aanleiding

De Auditdienst Rijk (ADR) heeft bij de jaarverantwoording over het jaar 2017 en 2018 bij de bevindingen inzake de volledigheid van het VT-controlespoor (2018) geconcludeerd dat verbeteringen nodig zijn ten aanzien van het verplichtingenbeheer bij de Belastingdienst. Uit de bevindingen komt naar voren dat het vastleggen van de verplichtingen verschilt per bedrijfsonderdeel; dit betreft onder andere het moment van vastleggen en het consistent vastleggen van meerjarige verplichtingen. Ook zijn hygiëneproblemen geconstateerd, zoals verplichtingen die ten onrechte blijven openstaan.

Over het begrotingsjaar 2018 heeft de Belastingdienst na verzending van de Veegbrief¹ nog onverwachts een overschrijding (€ 192 mln.) gerealiseerd op het verplichtingenbudget, die als onrechtmatigheid is aangemerkt in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het departementale jaarverslag. De Algemene Rekenkamer (AR) heeft in het verantwoordingsonderzoek over 2018 geconstateerd dat het verplichtingenbeheer van de Belastingdienst niet op orde is en het verplichtingenbeheer als onvolkomenheid aangemerkt.²

Bovenstaande is aanleiding om het verbeteren van het verplichtingenbeheer stevig aan te pakken. In 2018 is de Belastingdienst reeds gestart met het verbeteren van het verplichtingenbeheer. Een goed verplichtingenbeheer is onderdeel van het financiële beheer en draagt tevens bij aan de kwaliteit van de prognoses van de kasuitgaven. In dit plan wordt beschreven op welke wijze de Belastingdienst verder uitvoering wil geven aan het verbeteren van het verplichtingenbeheer en worden kaders gesteld waarmee invulling wordt gegeven aan de aanbevelingen van de AR.

¹ Laatste moment om de Kamer per brief te informeren over beleidsmatige mutaties na de Najaarsnota.

² De AR heeft tevens een onvolkomenheid geconstateerd op de prestatieverklaringen. De aanpak daarvan verloopt via een separaat traject.

1. Probleemschets

Als grote uitvoeringsorganisatie met veel materiële budgetten gaat de Belastingdienst veel verplichtingen aan die ook vastgelegd moeten worden in de SAP-administratie. Een verplichting moet worden geadmistreerd wanneer een verplichting is aangegaan. De variëteit is groot, de verplichting kan gaan om grote contracten, maar ook om kleinere bestellingen. In de SAP-administratie van de Belastingdienst volgt een verplichting uit het inleggen van een bestelling. Zo zijn in 2018 ruim 100.000 verplichtingen ingelegd in de SAP-administratie. Met deze volumes vergt het Belastingdienst-breed veel aandacht om het verplichtingenbeheer op orde te hebben en te houden.

In onderstaande tabel is een uitsplitsing naar aantal en omvang opgenomen van de aangegane verplichtingen per dienstonderdeel over het jaar 2018. Deze zijn bij de verschillende dienstonderdelen ingelegd, waarbij ruim de helft van de verplichtingen zijn ingelegd bij CFD en IV tezamen (ca 50% van de aantallen en ca 60% van de omvang in euro's).

aangegaan in 2018	Totaal			
dienstonderdeel	aantal	percentage	bedrag x €1.000	percentage
B/CFD	37.778	35,0%	311.841	19,9%
IV	14.643	13,6%	604.072	38,6%
Douane	11.125	10,3%	25.532	1,6%
KI&S	9.610	8,9%	179.276	11,4%
MKB	6.748	6,3%	6.076	0,4%
FIOD	5.845	5,4%	6.960	0,4%
BCKC Utrecht	4.514	4,2%	23.587	1,5%
CAP	4.316	4,0%	319.341	20,4%
Particulieren	3.940	3,6%	27.500	1,8%
GO	2.677	2,5%	1.784	0,1%
AOZ	2.497	2,3%	5.521	0,4%
Toeslagen	1.845	1,7%	26.572	1,7%
Switch	754	0,7%	417	0,0%
Communicatie	513	0,5%	6.114	0,4%
Data & Analytics	491	0,5%	13.966	0,9%
SSO F&MI/UCA	298	0,3%	2.219	0,1%
VT	105	0,1%	150	0,0%
CD Communicatie	104	0,1%	869	0,1%
IO	81	0,1%	1.706	0,1%
DGBel	60	0,1%	2.788	0,2%
Uitvoerings en Handh	10	0,0%	3	0,0%
Totaal	107.954	100,0%	1.566.293	100,0%

Bron: SSO F&MI

NB: in de tabel zijn de bruto bedragen van aangegane verplichtingen opgenomen voor uitgaven waarvoor geldt dat voorafgaand aan de betaling een verplichting moet worden ingelegd. Zo worden voor bijvoorbeeld salarisuitgaven geen verplichtingen vooraf ingelegd en zijn deze dus ook geen onderdeel van bovenstaande tabel. Een deel van de aangegane verplichtingen is in 2018 tot betaling gekomen, deels betreft het meerjarige verplichtingen maar ook kunnen bedragen in de loop van het jaar zijn gecorrigeerd.

De ADR heeft met steekproefsgewijze controles over 2017 en 2018 geconstateerd dat het verplichtingenbeheer bij de Belastingdienst niet op orde is. Aan de huidige geconstateerde problemen in het verplichtingenbeheer liggen meerdere oorzaken ten grondslag. Enerzijds biedt de bestaande wet- en regelgeving (te) veel ruimte voor het administreren van de verplichtingen, en anderzijds kent het huidige in gebruik zijnde SAP-systeem tekortkomingen die een goed zicht op de verplichtingenstanden en verplichtingenruimte beperken. Daarnaast is de sturing op verplichtingen momenteel nog geen onderdeel van de planning & control cyclus, zowel departementaal als intern Belastingdienst.

Interpretatie huidige wet- en regelgeving

De huidige wet- en regelgeving van het Directoraat-Generaal Rijksbegroting (Ministerie van Financiën) is op hoofdlijnen en bevat veel uitzonderingen voor het vastleggen van verplichtingen. Dit biedt voor een grote uitvoeringsorganisatie als de Belastingdienst (te) veel ruimte voor de wijze van het administreren van de verplichtingen in de administratie. Zo worden in de Regeling Financieel Beheer voorwaarden benoemd waaronder afgeweken *kan* worden van de geldende regels voor het vastleggen van verplichtingen in de administratie. De Belastingdienst bestaat uit meerdere dienstonderdelen, die allen zelf verantwoordelijk zijn voor het vastleggen en beheren van de verplichtingen. Een *kan*-bepaling in de regelgeving leidt er al gauw toe dat er verschillen ontstaan in de wijzen waarop de dienstonderdelen de verplichtingen vastleggen in de SAP-administratie. De uitzonderingsmogelijkheden voor het vastleggen van verplichtingen in de administratie dragen niet bij aan de duidelijkheid in de kaders en maken het lastig uitvoerbaar en complex. Daarnaast is de regelgeving op hoofdlijnen wat tevens ruimte biedt voor interpretatie. Deze ruimte draagt er aan bij dat bij de Belastingdienst de verplichtingen niet op een eenduidige wijze worden vastgelegd in de SAP-administratie. In de verplichtingencijfers is momenteel ook sprake van hygiëne- problemen door verplichtingen die nog onterecht openstaan. Er is in veel gevallen nog een menselijke handeling nodig om de openstaande verplichting af te boeken. Ook komt het voor dat verplichtingen onterecht zijn vastgelegd of dat ze onrecht niet zijn vastgelegd. Deels is dit te herleiden naar de complexe regelgeving, maar ook voor een belangrijk deel naar het tekort aan aandacht voor het verplichtingenbeheer.

Systeemtechnische ondersteuning

De SAP- administratie van de Belastingdienst is jaren geleden op baten-lasten ingericht in verband met de plannen die er waren om over te gaan naar een baten-lastendienst. De overgang naar een baten-lastendienst heeft echter niet plaatsgevonden en de Belastingdienst is onder het kas-verplichtingenstelsel blijven vallen, maar de administratie is op baten-lasten ingericht gebleven. Dit zorgt voor problemen bij het ontsluiten van informatie over de verplichtingenstanden en de verplichtingenruimte.

Sturing op verplichtingen

De verplichtingencijfers zijn momenteel nog geen onderdeel van de departementale en de interne Belastingdienst planning & control cyclus. De verplichtingenraming in de begroting IX is in beginsel gelijkgesteld aan het kasbudget, terwijl de praktijk vaak meer fluctuaties laat zien tussen de kas- en verplichtingenrealisaties. De Belastingdienst beschikt over veel materiële budgetten en gaat ook meerjarige verplichtingen aan die mogelijk zorgen voor een piek in het begrotingsjaar waarin de totale verplichting wordt aangegaan. Inzicht op de verplichtingenstanden, - ruimte en -prognoses is van belang voor tijdige bijstelling van de ramingen in de begroting IX. Dat inzicht is met de huidige SAP-administratie nog onvoldoende beschikbaar en de sturing op de verplichtingen is nog onvoldoende ingericht.

2. Aanpak

De Belastingdienst is eigenaar van de onvolkomenheid van de Algemene Rekenkamer. Binnen de Belastingdienst is de HD C&F trekker van de onvolkomenheid op het verplichtingenbeheer en zijn de budgethouders verantwoordelijk voor het verplichtingenbeheer van het dienstonderdeel en daarmee de uitvoering van de aanpak van de onvolkomenheid.

Om de geschetste problemen aan te pakken zijn in dit hoofdstuk actiepunten geformuleerd. Voor een *beheerste* uitvoering van de aanpak bij de budgethouders is gekozen voor een gefaseerde aanpak. Voorts volgt een nadere toelichting op de aanpak, die is opgesteld langs de lijn van de beschreven problematiek in hoofdstuk 1.

Interpretatie huidige wet- en regelgeving

- Om invulling te geven aan de aanbevelingen van de ADR en AR voor het verbeteren van het verplichtingenbeheer zijn kaders uitgewerkt. Daarmee wordt de bestaande wet- en regelgeving nader uitgewerkt om praktisch toepasbaar te maken voor de Belastingdienst en ten behoeve van een eenduidige wijze van vastleggen in de SAP-administratie. Dit plan bevat de nadere uitwerking van de kaders (zie hoofdstuk 3).
- De Belastingdienst beschikt al over vele werkinstructies voor het vastleggen van de verplichtingen in de SAP-administratie. De werkinstructies en handleidingen worden in overeenstemming met de nieuwe kaders concernbreed aangescherpt door de SSO F&MI. De Auditdienst Rijk heeft een voorbeeldregeling ter beschikking gesteld, waar gebruik van gemaakt zal worden.

Systeemtechnische ondersteuning

- De Belastingdienst is in 2017 gestart met de implementatie van de kas-verplichtingen module PSM in SAP waarmee de financiële informatie op kas-verplichtingen geautomatiseerd ontsloten kan worden uit SAP.
- In de planning worden de verplichtingenrapportages uit PSM uitgerold na de zomer. Daarmee zal de Belastingdienst vanuit het systeem ondersteund worden met financiële informatie die bijdraagt aan de sturing op de verplichtingen. De uitrol bevat meerdere onderdelen die stapsgewijs uitgerold worden: realisatie aangegane verplichtingen, prognoses en het verloop van de openstaande verplichtingen.

Sturing op verplichtingen

- Voor de korte termijn voeren budgethouders, met inachtneming van de gestelde kaders, controles uit op juistheid en volledigheid van het huidige verplichtingenbestand en verwerken de correcties direct erna. De eerste controleactie in SAP door de budgethouders vindt uiterlijk voor 12 juli 2019 plaats. De budgethouders rapporteren aan DG Control en de SSO F&MI welke correcties er hebben plaatsgevonden en wat het effect daarvan is op de aangegane en openstaande verplichtingen in SAP. De SSO F&MI draagt zorg voor rapportageformats, een totaalrapportage over alle dienstonderdelen en voorziet deze van een analyse en toelichting.

- Om het verplichtingenbeheer op de langere termijn te verbeteren zal de sturing erop aangepast worden. De verplichtingencijfers worden daarom opgenomen in de departementale (met HDFEZ) en interne (Belastingdienst) planning & controlcyclus. Het inbedden van de verplichtingencijfers in de planning & control cyclus zorgt voor inzicht in de verplichtingencijfers, sturing om binnen de budgettaire kaders te blijven en indien nodig een tijdige bijstelling van de begrotingsraming. Tegelijk zorgt het ook voor managementaandacht op de verplichtingen wat bijdraagt aan het belang en de discipline bij de dienstonderdelen om de verplichtingenadministratie op orde te houden. Een goed verplichtingenbeheer is onderdeel van het financiële beheer en draagt bij aan de kwaliteit van de prognoses op de verplichtingen en kasuitgaven.
- De Belastingdienst zal volgens de reguliere planning & planning control cyclus, met een intensivering richting einde jaar, rapporteren aan HDFEZ over de realisatie en prognose van de verplichtingen.
- Dit najaar (september en oktober) zullen de grootste verplichtingen-gebruikers (CFD, IV, KI&S, Douane en CAP) starten met prognoses ten behoeve van de najaarsnota. De realisatie op de verplichtingen Belastingdienst breed zal dit najaar nog centraal worden gerapporteerd door SSO F&MI.
- Vanaf 1 januari 2020 gaan alle budgethouders op maandelijks basis rapporteren over de realisatie en prognoses van de verplichtingen. Daarbij wordt tevens in beeld gebracht wat het meerjarige effect is op de kasbudgetten. Het najaar 2018 wordt gebruikt voor het 'proefdraaien' met de verplichtingenrapportages en medewerkers op te leiden voor het gebruik van de rapportages.
- Periodiek voert de budgethouder met de Viermaandsrapportages controle op juistheid en volledigheid van de vastgelegde verplichtingen uit en richting einde jaar vindt extra controle plaats in de maanden oktober en november. Do-control ziet erop toe dat de controles worden uitgevoerd door de budgethouder. De budgethouder rapporteert over de correcties die hebben plaatsgevonden en de effecten daarvan op de verplichtingencijfers.
- Bij de jaarcontracten wordt het verbeteren van het verplichtingenbeheer opgenomen als speerpunt en zal bij de Viermaandsrapportages door de budgethouder gerapporteerd worden over de voortgang ervan.
- De Auditdienst Rijk voert gedurende het jaar controles uit op het verplichtingenbeheer en deelt gedurende het jaar al haar bevindingen met de Belastingdienst, zodat bevindingen gedurende het jaar verwerkt kunnen worden. Hiermee komt eerder inzicht in de budgettaire gevolgen van de correcties voor de verplichtingenstanden en worden onverwachte mutaties na de Najaarsnota/Veegbrief zoveel mogelijk voorkomen. Correcties naar aanleiding van de ADR controles worden zo spoedig mogelijk door de budgethouder verwerkt.
- Om de voortgang en het resultaat op de aanpak voor het verbeteren van het verplichtingenbeheer op bestuurlijk niveau te borgen wordt binnen de Belastingdienst een Stuurgroep hiervoor ingericht. Deelnemende partijen aan de stuurgroep zijn in ieder geval: C&F, SSO F&MI, IV, SSO CFD en HDFEZ.

Verdere aanpak verbeteren verplichtingenbeheer

- Er wordt een werkgroep ingericht om o.a. te onderzoeken welke vraagstukken er nog opgelost moeten worden om de onvolkomenheid op het verplichtingenbeheer verder aan te pakken. Gestart zal worden bij SSO CFD en IV, omdat daar het gros van de verplichtingen (zowel in aantallen als omvang van ingelegde verplichtingen) wordt vastgelegd. Deelnemende partijen aan de werkgroep zijn in ieder geval C&F (dg- en do-control), SSO F&MI, HDFEZ, IV en SSO CFD.
- De werkgroep onderzoekt of het doelmatig is om de vastlegging van de verplichtingen onder de €30.000 incl. btw te blijven voortzetten. De regelgeving staat toe om voor deze categorie uitgaven niet vooraf een verplichting vast te leggen, maar de verplichting te administreren wanneer de uitgave gerealiseerd wordt. Een substantieel deel van het hygiëneprobleem in het verplichtingenbestand bevindt zich in deze categorie. In 2018 betrof ruim 90% van alle ingelegde verplichtingen (in aantal), verplichtingen onder de €30.000 incl. btw. Hierbij dient rekening gehouden te worden met de gevolgen voor het huidige bestelproces in SAP.
- De werkgroep onderzoekt of de huidige werkprocessen voor het inleggen van bestellingen in SAP aanpassing behoeven om het verbeteren van het verplichtingenbeheer te ondersteunen. Denkrichtingen zijn onder andere:
 - ❖ Het huidige bestelproces voor bestellingen die niet geautomatiseerd via de catalogus verlopen.
 - ❖ Waar de autorisaties liggen voor het inleggen en afboeken van verplichtingen.
 - ❖ Bij verplichtingen waar de afboeking niet door de budgethouder zelf kan worden uitgevoerd, maar waar de afboeking verloopt via de SSO F&MI.
 - ❖ Afboeken van de nog onterecht openstaande verplichting vergt een handmatige handeling.
 - ❖ Onderzoeken of en hoe vanuit het administratiesysteem aan de voorkant ingeregeld kan worden dat verplichtingen goed ingelegd worden.
- Voor aan te gane verplichtingen geldt dat deze vastgelegd *kunnen* worden als ATB in de SAP-administratie. De werkgroep verkent de uitvoerbaarheid en de uitvoeringsgevolgen wanneer de *kan*-bepaling wordt omgezet in een *moet*-bepaling.
- De werkgroep verkent of en op welke wijze het Verscherpt Toezicht-traject ondersteunend kan zijn voor het verbeteren van het verplichtingenbeheer.
- C&F (DG control en eventueel met do-control) zal samen met de SSO F&MI de communicatie verzorgen richting de budgethouders over de nieuwe kaders, instructies, rapportages en de geplande activiteiten ten aanzien van de controles op de verplichtingen.
- SSO F&MI zal bij de uitvoering van de administratie rond verplichtingen, maximaal ondersteunen.

3. Kaders

In lijn met de aanbevelingen van de ADR en de AR worden de kaders op het verplichtingenbeheer nader uitgewerkt. Het verplichtingenbeheer betreft de vastlegging en het beheer van de verplichtingen in de SAP-administratie. Het Verscherpt Toezicht-regime en de mandaatregeling bevinden zich aan de voorkant van het verplichtingenproces, namelijk het aangaan van verplichtingen, waar al separate kaders en richtlijnen voor gelden en zijn daarom geen onderdeel van de hierna geformuleerde kaders.

De te volgen regelgeving ten aanzien van het verplichtingenbeheer is opgenomen in de Comptabiliteitswet³, de Regeling Financieel Beheer van het Rijk⁴ en de Rijksbegrotingsvoorschriften⁵.

De Regeling Financieel Beheer (zie relevante artikelen in bijlage 1) biedt ruimte om af te wijken van het administreren van verplichtingen in de administratie. Ook is de huidige regelgeving op hoofdlijnen. In de uitwerking van de kaders wordt een striktere toepassing van de regelgeving gehanteerd, omdat beperkt gebruik gemaakt wordt van de uitzonderingsmogelijkheden die de regelgeving biedt voor het administreren van verplichtingen. Die afwijkingen maken de uitvoering complex en veel uitzonderingen kunnen er juist toe leiden dat op verschillende wijzen de verplichtingen worden vastgelegd bij de dienstonderdelen. Van de mogelijkheid die de regelgeving biedt om de verplichtingen onder de €30.000 incl. btw niet vooraf vast te leggen in de administratie wordt in de nog op te richten werkgroep onderzocht of het doelmatig is om die verplichtingen te blijven vastleggen.

Voor een eenduidige werkwijze binnen de Belastingdienst, met zijn vele dienstonderdelen, is de bestaande wet- en regelgeving nader uitgewerkt voor de toepassing bij de Belastingdienst. De uitgewerkte kaders zijn van toepassing op alle dienstonderdelen en zijn een nadere uitwerking op de concernbrede *'Financiële principes en spelregels uitgaven apparaat Belastingdienst'*⁶. De hierna gestelde kaders zijn na vaststelling door het DT BD direct van toepassing en kunnen op voorstel van C&F/DG Control via het DT BD gewijzigd en/of aangevuld worden wanneer daar aanleiding toe is, bijvoorbeeld bij wijzigingen in onderliggende wet- en regelgeving of vanuit inzichten die de werkgroep op gaat doen.

In bijlage 2 is een beslisboom opgenomen dat de vastlegging van verplichtingen in de administratie op hoofdlijnen weergeeft. De beslisboom is een hulpmiddel; de hierna volgende kaders zijn leidend.

1. Definitie verplichtingen

- a. Tot een financiële verplichting wordt gerekend een financiële verplichting aan *een derde* op grond van een verdrag, een wet, een koninklijk besluit, een ministeriële regeling, een beschikking of een controleerbaar vastgelegde afspraak.
- b. Tot een financiële verplichting wordt gerekend een financiële verplichting aan *een ander dienstonderdeel van het Rijk (niet Belastingdienst zijnde)* op grond van een controleerbaar vastgelegde afspraak.

2. Vastlegging van verplichtingen in SAP

- a. Een verplichting is aangegaan wanneer een afspraak/overeenkomst controleerbaar is vastgelegd.
- b. Er kan per kostensoort, zoals opgenomen in de budgetbrief, niet voor een hoger bedrag aan verplichtingen worden aangegaan en in de administratie worden vastgelegd dan het

³ Comptabiliteitswet 2016 artikelen 2.13 en 2.14

⁴ Regeling Financieel Beheer van het Rijk artikel 20 en 21

⁵ www.rbv.minfin.nl

⁶ Vastgesteld in het DT 5 juli 2018

toegekende kasbudget per kostensoort. Alleen indien daar expliciet toestemming toe is gegeven door de HD C&F, kan hiervan worden afgeweken.

- c. Aan te gane verplichtingen moeten passen binnen het beschikbare verplichtingenbudget van de budgethouder (per 1-1-2020 worden verplichtingenbudgetten opgenomen in de budgetbrieven). Alleen indien daar expliciet toestemming toe is gegeven door de HD C&F, kan hiervan worden afgeweken.
- d. De budgethouder is verantwoordelijk voor de inhoud, compleetheid en tijdige afsluiting van het verplichtingen- en betalingsdossier in de SAP-administratie.
- e. Voor het vastleggen, bijstellen en afboeken van een aan te gane of aangegane verplichting in SAP worden de werkinstructies van de SSO F&MI gevolgd. De werkinstructies volgen uit de kaders. In de werkinstructies is tevens geduid in welke module van SAP (SRM, MM, FI/CO, etc.) de verplichting geadministreerd wordt.
- f. Verplichtingen in de SAP- administratie van de Belastingdienst zijn een afgeleide van en volgen automatisch uit ingeleide bestellingen in SAP.
- g. Voor de vastlegging van een verplichting moet het maximale bedrag van de verplichting en een einddatum bekend zijn. Wanneer het maximale bedrag niet bekend is wordt een raming gemaakt en de verplichting voor dat bedrag ingelegd in de SAP-administratie.
- h. Voorafgaand aan een betaling wordt een verplichting ingelegd in SAP en wordt die voorzien van een datum waarop de laatste betaling is voorzien.
- i. Van de verplichting wordt een raming gemaakt van het verwachte kasritme en omvang van betalingen. De raming wordt tevens gedurende de looptijd beheerd en bijgesteld wanneer daar aanleiding toe is.
- j. Aangegane verplichtingen worden volgens een eenduidige werkwijze, conform de instructies van de SSO F&MI, vastgelegd. De verplichting wordt direct na het aangaan er van vastgelegd in SAP.
- k. Een verplichting die aangegaan is voor de jaarafsluiting in de SAP-administratie van jaar t, wordt nog vastgelegd als verplichting in het begrotingsjaar t.
- l. Conform Regeling Financieel Beheer art 21, lid 1 sub b, (zie bijlage 1 voor de regelgeving) worden verplichtingen met een facilitair (geen ict-uitgaven) of personeel karakter, waarvan het maximale bedrag over de gehele looptijd op het moment van aangaan nog niet vaststaat én die worden nagekomen door het periodiek verrichten van betalingen, het begrotingsjaar waarin de betaling is gedaan aangemerkt als het jaar waarin de verplichting is aangegaan (verplichtingenbedrag=kasbedrag). In bijlage 3 is een nadere toelichting opgenomen en zijn de kostensoorten gespecificeerd waar deze uitzondering op van toepassing is.
- m. Er wordt *geen* gebruik gemaakt van de uitzonderingen in het vastleggen van verplichtingen op basis van de Regeling Financieel Beheer art 21, lid 1 sub a, c en d en art 21 lid 2 sub a t/m f (zie bijlage 1 voor de regelgeving). Toepassing van hiervoor genoemde artikelen is enkel aan de orde als de HD C&F expliciet toestemming daarvoor heeft gegeven.
- n. Alle aangegane verplichtingen worden in SAP vastgelegd en beheerd. De uitzondering hierop is de verplichting voor de Van Werk Naar Werk-regeling die vanaf 2016 extracomptabel wordt bijgehouden door de SSO F&MI.
- o. Voor de vastlegging van raamovereenkomsten zijn de kaders onder 4 van toepassing.

3. Vervallen en aanpassen van verplichtingen

- a. Wanneer de laatste betaling op een verplichting heeft plaatsgevonden, wordt het dan nog openstaande bedrag direct afgeboekt door de budgethouder, zodat er geen verplichtingen ten onrechte open blijven staan. In de gevallen dat de budgethouder hier niet de mogelijkheden toe heeft in SAP, wordt de verplichting in opdracht van de budgethouder afgeboekt door het SSO F&MI.

- b. Wijzigingen in het bedrag en/of looptijd van de aangegane verplichtingen worden gelijk na vaststelling ervan verwerkt in SAP door de budgethouder. Ook wordt de raming van het kasritme in SAP daarop aangepast.

4. Vastleggen van raamovereenkomsten en nadere overeenkomsten

- a. Bij een raamovereenkomst waar geen verplichting tot (minimale) afname en looptijd is vastgelegd in de tekst van de overeenkomst, is geen sprake van een verplichting die in SAP vastgelegd wordt.
- b. Wanneer afgeroepen wordt op de raamovereenkomst, waar geen afname verplichting in is vastgelegd, en er nadere overeenkomsten onder worden afgesloten met daarin een bedrag en looptijd, is sprake van een verplichting die is aangegaan en als zodanig vastgelegd dient te worden in SAP.
- c. Bij een raamovereenkomst waar in de contracttekst sprake is van een juridisch vaste component of een juridisch bepaalde (minimale) afname is er wel sprake van een verplichting die in SAP vastgelegd wordt.
- d. Bij het afroepen van uitzendkrachten onder raamovereenkomsten waar het maximale bedrag van de verplichting niet bekend is, wordt een raming gemaakt en de verplichting voor dat bedrag ingelegd in de SAP-administratie.

5. Controles op de verplichtingen

- a. Periodiek, in ieder geval ieder tertaal bij Viermaandsrapportage, vindt door de budgethouder van het dienstonderdeel controle plaats op de juistheid en volledigheid van de verplichtingen in SAP. Daaruit voortkomende correcties worden gelijk verwerkt in SAP.
- b. Ten behoeve van de jaarafsluiting worden extra controles op de juistheid en volledigheid van de ingelegde verplichtingen in de SAP-administratie uitgevoerd door de budgethouder in de maanden oktober en november. Daaruit voortkomende correcties worden gelijk verwerkt in SAP.
- c. Tussentijdse bevindingen van de Auditdienst Rijk op het verplichtingenbeheer die leiden tot correcties in SAP, worden indien de budgethouder er akkoord mee is, direct verwerkt in SAP.
- d. Periodiek, bij de Viermaandsrapportages en met extra controles richting einde jaar in oktober en november, rapporteren dienstonderdelen over de uitkomsten van de controles die hebben plaatsgevonden op de verplichtingenstanden en wat het effect ervan is op de aangegane en openstaande verplichtingen in de SAP-administratie. SSO F&MI draagt zorg voor een totaalrapportage over alle dienstonderdelen en voorziet deze van een analyse en toelichting.
- e. Do-control ziet er op toe dat de controles en correcties worden uitgevoerd door de budgethouder en heeft tevens een rol als vraagbaak voor de budgethouder.
- f. Periodiek worden namens de budgethouder verbijzonderde interne controles (verantwoordelijke daarvoor aan te wijzen door de budgethouder) uitgevoerd op de naleving van de ingestelde kaders op het verplichtingenbeheer. Hierover wordt gerapporteerd aan de budgethouder met een afschrift aan do-control.

6. Rapportage realisatie en prognose verplichtingen (per 1 januari 2020)

- a. In de maandelijks kasrapportage van de dienstonderdelen wordt door de budgethouder op artikelonderdeelniveau (conform nieuwe begrotingsstructuur) gerapporteerd en een toelichting opgenomen over de realisatie van de aangegane verplichtingen en de prognose op aan te gane verplichtingen in jaar T.
- b. Voor de prognose op aan te gane verplichtingen, geldt dat bij nieuwe verplichtingen met een meerjarig betalingsritme, het totale bedrag van de aan te gane verplichting meetelt in de realisatie van de aangegane verplichtingen in jaar T, ook als de verplichting in latere jaren tot betaling komt.
- c. Voor de prognose op de aan te gane verplichtingen, kan gewerkt worden met het inzicht in de ATB's/reserveringen in SAP.

- d. Bij de maandrapporthages en Viermaandsrapportage rapporteren dienstonderdelen over de reeds aangegane meerjarige verplichtingen en het verwachte kasritme van de betalingen (jaren t t/m t+5). Dit is ten behoeve van het inzicht in de opbouw en verloop van de openstaande meerjarige verplichtingen voor het inzicht in de beschikbare kasruimte in de betreffende jaren.

7. Aanvraag tot bestellingen (reserveringen)/aan te gane verplichtingen

- a. Bij een aanvraag tot bestelling (ATB) in SAP is nog geen sprake van een reeds aangegane verplichting, maar is sprake verwachte aan te gane verplichtingen.
- b. Totdat een verplichting in juridische zin is aangegaan, kan in SAP gewerkt worden met ATB's. De ingelegde ATB's tellen niet mee in de realisatie van de aangegane verplichtingen, maar bieden inzicht in de omvang van de te verwachte aan te gane verplichtingen. Wanneer de verplichting in juridische zin is aangegaan, wordt de ATB omgezet in een bestelling in SAP. Met het inleggen van de bestelling wordt de verplichting aangemaakt in SAP.
- c. De ATB wordt ingelegd voor het bedrag van de verwachte aan te gane verplichting en tevens in het verwachte kasritme worden ingelegd.
- d. Er worden geen zogeheten 1-cent/1-euro verplichtingen ingelegd. Om de verwachte verplichtingen in beeld te hebben, kan een ATB worden ingelegd in SAP.

8. Bijzondere categorieën

- a. In bijzondere categorieën waar de budgethouder met de kaders en de instructies geen uitsluitel vindt over vastlegging van verplichtingen in de SAP-administratie, legt de budgethouder het vraagstuk in de eerste instantie voor aan do-control, die beoordeelt of het vraagstuk voorgelegd moet worden aan dg-control. Bij dg-control wordt in overleg met de budgethouder en do-control bezien hoe om te gaan met de casus en indien nodig komt het vraagstuk terug in de werkgroep verplichtingen.
- b. In bijlage 4 is een aantal bijzondere categorieën opgenomen die nog nader behandeld zullen worden in de werkgroep voor de wijze van vastlegging in SAP.

4. Planning

Onderstaand de planning van de belangrijkste activiteiten in 2019.

Planning	Wie	Wanneer
Behandeling PVA DT BD	DT BD	23-mei
Aanpassing werkinstructies	SSO F&MI	mei/juni
Communicatie nieuwe kaders, instructies en aanpak richting budgethouders	C&F en F&MI	juni
Controle-actie op verplichtingen in SAP en rapporteren uitkomsten	Budgethouder	voor 12 juli
Controle adr op verplichtingen	ADR	augustus
Rapportagemogelijkheid PSM gereed	SSO F&MI	augustus
Rapporteren in VMR over uitkomsten controles verplichtingen	Budgethouder	sept
Input prognose verplichtingen 2019	IV, CFD, Douane, KI&S en CAP	begin sept
Realisatie prognose Belastingdienst-breed	SSO F&MI	begin sept
Prognose verplichtingen tbv de Najaarsnota aanleveren FEZ	DG control	medio sept
Controle budgethouder op verplichtingen	Budgethouder	sept/okt
Tussentijdse bevindingen controle adr en correcties	Budgethouder	oktober
Input prognose verplichtingen 2019 tbv Veegbrief	IV, CFD, Douane, KI&S en CAP	oktober
Opname speerpunt verplichtingenbeheer in jaarcontract	Budgethouder	november
Controle budgethouder op verplichtingen	Budgethouder	november
Prognose verplichtingen tbv de Veegbrief	DG control	november
Maandelijke rapportage realisatie en prognose verplichtingen	Budgethouder	vanaf januari 2020

Bijlage 1

Regeling Financieel Beheer van het Rijk

Geldend van 27-03-2018 t/m heden

Artikel 20. Vastlegging van financiële verplichtingen

1. Voorafgaand aan een betaling registreren de Ministers en de colleges, elk met betrekking tot de begroting of taak waarvoor hij verantwoordelijk is, een financiële verplichting in de financiële administratie die wordt voorzien van een einddatum.
2. Van de financiële verplichting, bedoeld in het eerste lid, wordt een raming gemaakt.
3. Een verhoging of verlaging van het bedrag dat aan de financiële verplichting, bedoeld in het eerste lid, ten grondslag ligt, wordt in de financiële administratie verwerkt alsmede wordt de raming van de financiële verplichting met dat bedrag verhoogd respectievelijk verlaagd.

Artikel 21. Afwijkingen ten aanzien van de vastlegging van financiële verplichtingen

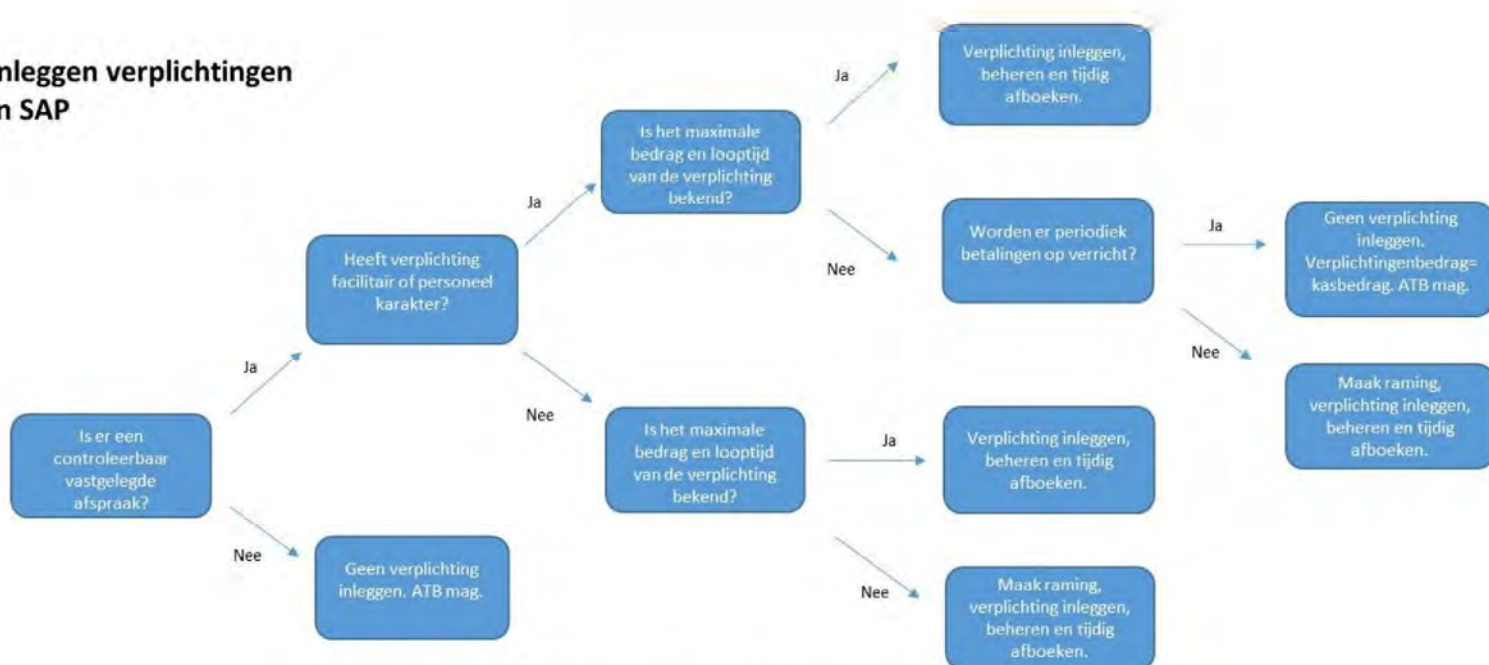
1. Voor de volgende categorieën financiële verplichtingen van de Staat kan het jaar waarin de betaling is gedaan als het begrotingsjaar worden aangemerkt waarin de met de betaling samenhangende verplichting is aangegaan of is ontstaan:
 - a. de financiële verplichtingen tot € 30.000 inclusief btw;
 - b. de financiële verplichtingen met een facilitair of personeel karakter, waarvan het maximale bedrag over de gehele looptijd op het moment van het aangaan of het ontstaan niet vaststaat en die worden nagekomen door het periodiek verrichten van betalingen;
 - c. de financiële verplichtingen, anders dan met een facilitair of personeel karakter, waarvan het maximale bedrag over de gehele looptijd op het moment van het aangaan of het ontstaan niet vaststaat, maar die op grond van een raming onder € 1.000.000 inclusief btw blijven en die worden nagekomen door het periodiek verrichten van betalingen;
 - d. de financiële verplichtingen waarvan het maximale bedrag over de gehele looptijd op het moment van het aangaan of het ontstaan vaststaat, die voorzienbaar geheel binnen één begrotingsjaar worden betaald en waarbij sprake is van maximaal één jaargrensoverschrijding tussen het aangaan of ontstaan van de verplichting en de daarmee samenhangende betalingen.
2. Voor de volgende categorieën financiële verplichtingen van de Staat kan het jaar waarin de betaling is gedaan als het begrotingsjaar worden aangemerkt waarin de met de betaling samenhangende verplichting is aangegaan of is ontstaan:

- a. de financiële verplichtingen in het kader van het begrotingsartikel met de omschrijving Geheim;
 - b. de financiële verplichtingen die samenhangen met claims die voortvloeien uit een onrechtmatige daad van de Staat;
 - c. de financiële verplichtingen die voortvloeien uit de toepassing van de bepalingen van de Algemene wet bestuursrecht inzake het betalen van een dwangsom bij het niet tijdig geven van een beschikking op aanvraag;
 - d. de financiële verplichtingen die samenhangen met uitgaven die met een ander dienstonderdeel dan wel met een derde worden verrekend, indien die uitgaven buiten begrotingsverband worden geboekt;
 - e. de financiële verplichtingen in de vorm van afdrachten aan medeoverheden of aan andere organisaties, niet zijnde dienstonderdelen, van belastingen, premies en andere heffingen die ten behoeve van die medeoverheden of andere organisaties zijn geïnd;
 - f. de onderlinge financiële verplichtingen tussen dienstonderdelen.
3. De financiële verplichtingen, bedoeld in het eerste en tweede lid, worden in de financiële administratie vastgelegd, met dien verstande dat artikel 20, eerste lid, niet van toepassing is.

Bijlage 2 Beslisboom

Toepassing van de gestelde kaders is gevisualiseerd in onderstaande beslisboom. Hierbij geldt dat de beslisboom een hulpmiddel op hoofdlijnen is en de kaders leidend zijn.

Inleggen verplichtingen in SAP



Bijlage 3 Verplichtingenbedrag=kasbedrag

Behoudens de toegestane uitzonderingen (Regeling Financieel Beheer art 21, lid 1 sub b, zie bijlage 1 voor de regelgeving), worden voor verplichtingen met een facilitair (geen ict-uitgaven) of personeel karakter het begrotingsjaar waarin de betaling is gedaan aangemerkt als het jaar waarin de verplichting is aangegaan (verplichtingenbedrag=kasbedrag), mits deze voldoen aan beide volgende voorwaarden:

- 1) het maximale bedrag over de gehele looptijd op het moment van aangaan staat niet vast of kan niet worden vastgesteld; er is dus sprake van een open-einde regeling én
- 2) de verplichting wordt nagekomen door het periodiek verrichten van betalingen. Periodiek betreft het met regelmaat (bijvoorbeeld op maand-, kwartaal- of jaarbasis) betalen. De periodieke betalingen kunnen ook een voorschotkarakter hebben.

De hiervoor genoemde uitzondering voor vastlegging van verplichtingen in de administratie, dus waarvoor verplichtingenbedrag=kasbedrag geldt, is van toepassing op de volgende kostensoorten.

- 1) Uitgaven onder de kostensoort eigen personeel, zoals:
 - a. Salaris, vakantie- en eindejaarsuitkering
 - b. Toelagen, toeslagen en vergoedingen
 - c. Gratificaties
 - d. Onkostenvergoedingen, waaronder Woon-werkverkeer (ook collectieve inkoop OV-kaarten)
 - e. Sociale lasten en bijdrage zorgverzekeringswet
 - f. Pensioenpremies
 - g. Eindheffing loonbelasting
 - h. Verhuiskosten personeel
 - i. Reis- en verblijfkosten
- 2) De uitgaven onder de kostensoort overig personeel.
 - a. Tolken en vertalers op grond van wettelijke taken
 - b. Landsadvocaat
 - c. Functioneel leeftijdsontslag
 - d. Bovenwettelijke uitkering, wachtgelden
- 3) De uitgaven met een facilitair karakter, zoals:
 - a. Energiecontract
 - b. Watercontract
 - c. Schoonmaakcontract
 - d. Beveiligingscontract
 - e. Het mobiliteitscontract (shuttle)

Bijlage 4 Bijzondere categorieën verplichtingen (niet limitatief)

- a. De vastlegging van verplichtingen en limiet-orders volgend uit de TEM-administratie voor dienstreizen.
- b. De Belastingdienst is categoriemanager voor post voor het Rijk (FC075). Voor de uitgaven hierop is een rekening *buiten* begrotingsverband waarvan de administratie bijgehouden wordt door de SSO F&MI. De facturen van post voor de deelnemende partijen worden betaald en integraal doorbelast aan de deelnemende partijen, waaronder de Belastingdienst zelf. De openstaande verplichtingen voor FC075 zijn momenteel geen onderdeel van de openstaande verplichtingen.
- c. De Belastingdienst is tevens categoriemanager voor vakliteratuur. De uitgaven hierop worden *binnen* begrotingsverband gerealiseerd en doorbelast aan de deelnemende partijen. De openstaande verplichtingen hierop zijn wel onderdeel van de openstaande verplichtingen.

CONCEPT

Begrippenlijst

Aangegane verplichting

Een aangegane verplichting is een gerealiseerde verplichting. Voor wanneer is aangegaan zie kaders in hoofdstuk 3 onder 2.a. en 2.b.

Aan te gane verplichting

Een verwachting tot het aangaan van een verplichting. Bij een aan te gane verplichting is de verplichting nog niet in juridische zin aangegaan.

Aanvraag tot bestelling (ATB)

In SAP kan een aanvraag tot bestelling worden ingelegd voor toekomstige verplichtingen die nog niet in juridische zin zijn aangegaan. De ATB telt niet mee in de verplichtingenrealisatie.

Artikelonderdeelniveau

De budgetbrief van de Belastingdienst bestaat uit meerdere niveaus. Artikelonderdeel betreft het tweede niveau (cursief). Ter illustratie:

1.3 Personele uitgaven

1.3.1 *eigen personeel*

1.3.2 *inhuur externen*

Budgethouder

De directeurs van de Topstructuur.

Derde

Een wederpartij die niet tot het Rijk behoort.

Dienstonderdeel van het Rijk

Een dienstonderdeel van het Rijk betreffen de ministeries en de baten-lastendiensten.

Negatieve bijstelling /vervallen verplichting

Bij een negatieve bijstelling/vervallen verplichting wordt de verplichting afgeboekt in de administratie zonder dat daar een betaling tegenover staat.

Openstaande verplichting

Er is sprake van een openstaande verplichting wanneer de verplichting is aangegaan maar de kasbetaling nog niet (volledig) heeft plaatsgevonden.

PSM

Public Sector Management (PSM) is een module in SAP voor het voeren van een kas-verplichtingenadministratie.

SAP

De Belastingdienst werkt met het SAP-systeem waar het kas-verplichtingenbeheer in geadmineistreerd wordt. SAP kent meerdere modules waar de Belastingdienst mee werkt, zoals bijvoorbeeld SRM, ECC, FI/CO, PSM etc. In de instructies van de SSO F&MI is opgenomen in welke SAP module de verplichting vastgelegd wordt.

TEM-administratie

TEM is een rijks-breed systeem waarmee de vlucht of een hotel voor een buitenlandse dienstreis geboekt wordt. De Belastingdienst maakt gebruik van dit systeem.

Data voor RAM

Vrijwel alle data voor RAM komt van/via BICC. Daarbij zijn er twee routes:

- levering via de AWS (data geladen door BICC, waarvoor ook RAM rechten krijgt)
- levering van bestanden (query door BICC, verzonden naar RAM)

N.B. In 2015/2016 zijn er acties geweest om RAM naar de AWS-omgeving te migreren (waarbij

Persoonsgegevens toestemming gaf om RAM tot 2018 in de lucht te houden).

Leveringen door BICC aan RAM via AWS

Het gaat om hele bronnen – de levering werd gezien als ‘beschikbaar stellen bron’.

Er is geen leverovereenkomst o.i.d.

PPA_ID	bron
1802	AFP
1802	BAG
1802	BRK
1802	BVR_ONTW
1802	CBS_HHS
1802	CC_ABS
1802	CNV
1802	DSI
1802	DSS
1802	DSU
1802	FAA
1802	FLG
1802	GBV
1802	GOS
1802	HSB
1802	HSB_ONTW
1802	IKB
1802	INN
1802	KADASTER
1802	LH
1802	NHR
1802	OB
1802	PDV_INN
1802	RBG
1802	RIS
1802	RISWOZ
1802	RNO
1802	ROB
1802	TSL_HUUR
1802	TSL_KGB
1802	TSL_KOT
1802	TSL_ZORG
1802	VBN
1802	VHH
1802	VIES

Leveringen aan RAM via BICC-query

Het gaat doorgaans om delen van bronnen. Leverovereenkomst is de 'disclaimer'.

ID	IP_Naam	Bron systeem	Frequentie	M2er
64	QRG1397 Uitworpbeweringen ABS	ABS	Wekelijks	Persoonsgegevens
71	QRG2670 Aandeelhouders	ABS BVR	Tweemaandelijks	
73	QRG2461 Aangiften met becon's of erven	ABS	Maandelijks	
77	QRG3251 Opvragen jaartotalen OB LH	DSSLH	Maandelijks	
85	QRG2910 Actieve lnummers in BVR met WGA (HLP) gegevens	HLP BVR	Maandelijks	
100	QRG2462 RAM Becons in de uitstelgeling	CVU	Maandelijks	
169	QRG9075 Onderzoek fiscale verplichting LH	DSSLH	Maandelijks	
276	QRG3360 RAM Dump van becongegevens	BVR	Maandelijks	
391	QRG2671 Detectie, selectie en aanpak van posten	ABS BVR	Tweemaandelijks	
392	QRG2925 Dump AKI tabel	Overig	Maandelijks	
396	QRG3212 RAM WEP gegevens uit RIS/RBG	RIS RBG	2_keer_per_jaar	
397	QRG3213 WOZ bestanden voor LTO	RIS WOZ	2_keer_per_jaar	
398	QRG3250 Leveren FAA gegevens	FAA	Kwartaal	
399	QRG3252 Uitstel / herinnerings / aanmaningsgegevens	FAA	Maandelijks	
411	QRG3550 Data voor Verzuimen LH	HLP VOA	Maandelijks	
459	QRG2463 Selectie aanvulling op definitieve aangifte	ABS	Maandelijks	
477	QRG2960 RAM VIP's en ambtenaren	ABS BVR	Maandelijks	
493	QRG3270 Def. aanslagen navorderingen & verminderingen	VPB	Maandelijks	
656	QRG2460 RAM Gegevens uit BVR	BVR KVK	Maandelijks	
685	QRG3142 Aanvulling RAM Binnengekomen aangiften VPB	VPB	Maandelijks	
685	QRG3142 Aanvulling RAM Binnengekomen aangiften VPB	VPB	Maandelijks	
700	QRG3210 RAM RBG en adresgegevens van NI_Niet Ingezetene	RBG	Viermaandelijks	
846	QRG2920 iCOV Analyse van vastgoedfraude	GRS	2 keer_per_jaar	
913	QRG3133 Aanvulling Ram 2011	ABS	Maandelijks	
913	QRG3133 Aanvulling Ram 2011	ABS	Maandelijks	
914	QRG3134 Aanvulling Ram 2012	ABS	Maandelijks	
914	QRG3134 Aanvulling Ram 2012	ABS	Maandelijks	
		DACAS		
1353	RAM levering	ETM	Maandelijks	
1601	QRG3135 Aanvulling RAM met 2013	ABS	Maandelijks	
1602	QRG3136 Aanvulling RAM met 2014	ABS	Maandelijks	
1661	QRG3137 DA gegevens tbv RAM 2015	ABS	Maandelijks	
1802	DL_AD022_LTO_RAM		Dagelijks	



Belastingdienst

Data en Informatie voor Toezicht

- voor alle Belastingdienst onderdelen –



Landelijk Kantoor Belastingregio's, LTO-BA

Versie 1.3
24-10-2012

Landelijke Toezicht Organisatie



Business Analytics

Tip: Ga met de muiswijzer op het paginanummer staan. Druk de Ctrl toets in en klik met de linkermuisknop. U gaat dan automatisch naar de desbetreffende pagina.

0. Inleiding.....	5
0.1. Verversing.....	5
0.2. Tip: Bestemd voor: Medewerkers met een XP-werkplek.....	5
1. DEEL 1: DATA VOOR TOEZICHT.....	6
1.0. Algemeen.....	6
1.1. Opvragen via de regionale intelligence / TIC supergebruikers.....	6
1.2. Opvragen via de LTO-TIC, Toezicht Informatie Centrum.....	6
1.3. Opvragen via andere onderdelen van de Belastingdienst.....	6
1.4. Instructie indienen van verzoeken voor data voor toezicht.....	6
1.5. Applicatiecatalogus.....	7
1.6. Sitemap ToezichtPlaza op onderwerp:.....	7
1.7. Toezicht Controleset versie 8.4.1.....	7
1.7.1. Toezichtapplicaties:.....	7
1.8. Internet Service Centre (ISC).....	8
1.9. Landelijk Coördinatiepunt Auto (LCA).....	10
1.10. CBR gegevens opvragen.....	10
1.10.1. Gegevens opvragen.....	10
1.11. Infobox Crimineel Onverklaarbaar Vermogen (iCOV).....	11
1.12. Fiscale Surveillance.....	11
1.13. Toeslagen.....	12
1.13.1. Plannen voor Toeslagen.....	12
1.13.2. Handhavingsvisie Toeslagen Toezichtpiramide Handhavingsplan 2012.....	12
1.13.3. Website Toeslagen Belastingdienst.....	12
1.13.4. Toeslagen nieuw.....	12
1.13.5. Handboeken toeslagen (HTS).....	12
1.13.6. Toeslagen nieuw B/CA.....	12
1.14. Douane.....	13
1.14.1. Cluster Toezicht.....	13
1.14.2. Modernisering Toezicht Douane (MTD).....	13
1.14.3. Afdeling Handhaving Douane.....	13
1.14.4. Landelijke Douane Taken.....	13
1.14.5. DATA VRAGEN.....	14
1.14.6. Nationale Helpdesk Douane.....	14
1.14.7. Fraudeteam Douane.....	14
1.14.8. Landelijk Team Jachten.....	14
1.14.9. Fraude Team Accijns / Coördinatiepunt Accijns (FTA/CPA) i.o. juli'12.....	14
1.15. Informatiedesk FIOD.....	15
1.15.1. Wat biedt de informatiedesk?.....	15
1.15.2. Informatie uit interne Belastingdienst bronnen:.....	15
1.15.3. Informatie uit externe bronnen:.....	16
1.15.4. Lexis-Nexis.....	16
1.15.5. Dun & Bradstreet.....	16
1.15.6. FENster.....	16

Tip: Ga met de muiswijzer op het paginanummer staan. Druk de Ctrl toets in en klik met de linkermuisknop. U gaat dan automatisch naar de desbetreffende pagina.

1.16.	Projecten.....	17
1.16.1.	Algemeen.....	17
1.16.2.	BATO.....	17
1.16.3.	CKC.....	17
1.17.	Overig.....	17
1.17.1.	Horizontaal toezicht.....	17
1.17.2.	Handreikingen en toezicht.....	17
1.17.3.	Informatieverstrekking nu AWR 43C.....	17
1.17.4.	Procedure voor fysieke gegevensuitwisseling met externe partijen.....	17
1.17.5.	Voorschrift informatie Fiscus Banken.....	17
1.18.	Convenanten.....	18
1.18.1.	Bureau Financieel Toezicht.....	19
1.18.2.	Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants.....	19
1.18.3.	Nederlandse Orde van Accountants-Administratieconsulenten.....	19
1.18.4.	Stichting Autoriteit Financiële Markten.....	19
1.19.	Overzicht van FIOD convenanten en MOU's.....	19
1.20.	LIEC / RIEC's.....	19
1.21.	Landelijke Stuurgroep Interventieteam (LSI).....	19
1.22.	Inspectieview bedrijven.....	20
1.23.	Dienst Justis.....	20
1.24.	FEC (financieel expertise centrum).....	20
1.25.	Overige interne links.....	21
2.	DEEL 2 Externe informatie bronnen, vindplaatsen en links.....	22
	<u>Nationaal</u>	22
2.1.	Rijksoverheid.....	22
2.2.	CBS.....	22
2.3.	Kamer van Koophandel.....	22
2.4.	ZZP.....	23
2.5.	MKB.....	23
2.	Centraal testamentenregister.....	23
2.7.	Nationaal Instituut voor Budgetvoorlichting NIBUD.....	23
	<u>Internationaal</u>	24
2.8.	Plaza Internationaal.....	24
2.9.	Europa.....	24
2.10.	Bedrijvengids EU.....	24
2.11.	Definitie van kleine en middelgrote ondernemingen (MKB).....	24
2.12.	De Europese unie in Nederland.....	24
2.13.	Europa Index.....	24
2.14.	Fiscaliteit in de Europese Unie.....	24
2.15.	Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling.....	25

Tip: Ga met de muiswijzer op het paginanummer staan. Druk de Ctrl toets in en klik met de linkermuisknop. U gaat dan automatisch naar de desbetreffende pagina.

2.16.	BTW-informatie VIES.....	25
2.17.	Taxpayer Identification Number TIN online check module.....	25
2.18.	Movement Reference Number MRN.....	25
2.19.	Internationale gegevensuitwisseling.....	26
2.19.1.	Voorschrift internationale inlichtingenuitwisseling inzake de belastingen waarop de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen van toepassing is.....	26
2.19.2.	Landenoverzicht inlichtingenuitwisseling.....	26
2.19.3.	Beleidsbesluiten inlichtingenuitwisseling.....	26
2.20.	Grensoverschrijdende samenwerking Nederland-België.....	26
2.21.	Intentieverklaring inlichtingenuitwisseling Nederland-Duitsland.....	27
2.22.	Stand van zaken TIEA's en Protocollen.....	27
2.23.	Verdragen.....	27
2.24.	Team grensoverschrijdend werken en ondernemen (GWO).....	28
2.25.	Uitwisselingsprocedures.....	28
2.25.1.	Liaison offices.....	28
2.26.	Internationale overeenkomsten.....	29
2.26.1.	Eurlex.....	29
2.26.2.	Tax Information Exchange Agreements TIEA's.....	29
2.26.3.	Netherlands.....	29
3.	NIEUWE ONTWIKKELINGEN.....	31
3.1.	Dutch News Monitor.....	31
3.2.	Filantropische sector.....	31
3.2.1.	Aftrek giften.....	31
3.3.	Tax Justice NL.....	31
3.4.	KENNISAGENDA BELASTINGDIENST.....	32
3.5.	FIOD en Justitie richten centraal meldpunt op.....	32
3.5.1.	Meldpunt faillissementsfraude.....	33
3.6.	Predictive Policing Model.....	33
4.	Bijlagen.....	34
	Bijlage 1. Enterprice Data Warehouse (EDW).....	35
	Bijlage 2. Data IN RAM / ODS.....	36
	Bijlage 3. Overzicht beschikbare bronnen B/CA-CIV.....	42
	Bijlage 4. Overzicht inwinnen van gegevens bij derden.....	45

0. Inleiding

LTO TIC staat voor toezicht informatie centrum. Dit betekent een loket functie voor data voor toezicht. Maar wat is er allemaal digitaal beschikbaar voor toezicht?

Met deze vraag werden we als cluster TIC regelmatig geconfronteerd. Dat bracht ons op het idee om dit in beeld te brengen in één document en breed beschikbaar te stellen.

Let wel, als het om individuele klantbehandeling gaat, kun je de diverse bronnen via de kantoorapplicaties raadplegen. Bovendien zijn er diverse klantbeelden in de maak voor diverse projecten. Er bestaat bijvoorbeeld al een klantbeeld vastgoed, waarmee je op sofinummerniveau informatie kan opvragen.

De doelgroep van dit document zijn de toezichtmedewerkers, projectleiders en projectmedewerkers toezicht en boete fraude coördinatoren werkzaam bij alle belastingdienstonderdelen.

Deel 1 bevat een overzicht van beschikbare data voor toezicht.

Deel 2 bevat informatie over en ten behoeve van toezicht.

Deel 3 bevat informatie over nieuwe ontwikkelingen.

Deel 4 bevat de bijlagen.

Er zijn vindplaatsen en verkrijgingsmogelijkheden opgenomen. Meestal kun je via de opgenomen links rechtstreeks naar de voorhanden informatie.

0.1. Verversing

De geplande verversing van dit document is halfjaarlijks. De gegevens kunnen in tussenliggende periode, minder actueel, of niet meer actueel, zijn.

Voor op- en of aanmerkingen, aanvullingen, aanbevelingen, et cetera, kun je altijd contact

opnemen met LTO-BA , e-mail: of LTO-BA , e-mail:

0.2. Tip: Bestemd voor: Medewerkers met een XP-werkplek

Bijzondere situaties

Omdat vanaf week 44, jaar 2012, twee Internet Explorer versies beschikbaar zijn, graag je aandacht voor onderstaande bijzondere situaties:

- Heb je uitsluitend Internet Explorer 7 geopend, dan openen weblinks, hyperlinks in documenten en links in Lotus Notes in versie 7.
- Heb je alleen Internet Explorer 8 geopend, dan openen weblinks, webpagina's of links in Lotus Notes in versie 8. Dubbelklik je echter op een hyperlink in een document, dan start Internet Explorer 7.

Noot: ICT bericht woensdag 24 oktober 2012 Servicedesk van B/CIE via 555 of als je extern belt via (055)

1. DEEL 1: DATA VOOR TOEZICHT

1.1. Algemeen

Er zijn vier bijlagen bij dit document gevoegd waarin een groot aantal applicaties en bronnen voor data voor toezicht zijn opgenomen. Dit ter illustratie. Wij willen er echter duidelijk op wijzen dat onze organisatie, ook op datagebied, zeer dynamisch is en er veel wijzigingen zijn.

[Bijlage 1.](#), [Bijlage 2.](#), [Bijlage 3.](#) [Bijlage 4.](#)

Van veel groter belang is om te weten hoe je aan de benodigde data en informatie t.b.v. Toezicht kunt komen. Hiertoe staan een drietal mogelijkheden ter beschikking.

- [1.1.](#) Opvragen via de regionale intelligence medewerkers, de TIC supergebruikers.
- [1.2.](#) Opvragen via de landelijke toezicht organisatie LTO, Toezicht Informatie Centrum.
- [1.3.](#) Opvragen via andere onderdelen van de Belastingdienst.

1.2. Opvragen via de regionale intelligence / TIC supergebruikers

Een verzoek voor data-ondersteuning lever je in bij de supergebruiker-RAM van je eigen regio. Kan de supergebruiker-RAM de data niet leveren dan dient hij een verzoek in bij LTO-TIC. De postbussen van de regio's staan hierna in de instructie onder 1.4. opgenomen.

Opmerking: De verzoeken voor data voor toezicht dienen eerst via de regionale intelligence TIC-RAM supergebruikers worden aangevraagd. Is de levering niet mogelijk dan kan een verzoek via de LTO-TIC postbus worden ingediend.

1.3. Opvragen via de LTO-TIC, Toezicht Informatie Centrum

LTO-TIC maakt deel uit van het cluster Intelligence van de Landelijke Toezicht Organisatie. Zij ondersteunt toezicht met het aanleveren van informatie en data voor toezicht.

Een verzoek kan via de [LTO Postbus](#) worden ingediend.

Hiervoor is een TIC intake formulier beschikbaar.

Intakeformulier:

http://belastingnet.belastingdienst.nl/plaza/toezichtplaza/download/intakeformulier_lto-tic.pdf

1.4. Opvragen via andere onderdelen van de Belastingdienst

Bij andere belastingdienst onderdelen zoals LTO-ISC, LTO-LCA, Douane en FIOD kunnen data en informatie worden verkregen. Dit staat in de hoofdstukken vanaf 1.7. beschreven.

1.5. Instructie indienen van verzoeken voor data voor toezicht

De wijze waarop en bij wie de verzoeken voor data voor toezicht kunnen worden ingediend staat ook in een instructie beschreven.

Instructie

http://belastingnet.belastingdienst.nl/plaza/toezichtplaza/download/info_lto-tic_v1.0_20032012.pdf

1.6. Applicatiecatalogus

Voor een overzicht van alle beschikbare applicaties kun je via de volgende link de **applicatiecatalogus** inzien:

<http://gebruikersondersteuning.belastingdienst.nl/bijlagen/content/Applicatiecatalogus.xls>

Via onderstaand ICT services-alfabet krijgt u toegang tot alle applicaties en de beschrijvingen.

[A](#) [B](#) [C](#) [D](#) [E](#)

[F](#) [G](#) [H](#) [I](#) [J](#)

[K](#) [L](#) [M](#) [N](#) [O](#)

[P](#) [Q](#) [R](#) [S](#) [T](#)

[U](#) [V](#) [W](#) [X](#) [Z](#)

Het alfabet is te vinden via deze link:

<http://gebruikersondersteuning.belastingdienst.nl/>

1.7. Sitemap ToezichtPlaza op onderwerp:

Toezicht Plaza is dé verzamelplaats voor informatie over toezicht.

http://belastingnet.belastingdienst.nl/plaza/toezichtplaza/toezichtplaza_120_index-01.html#P5_151

1.8. Toezicht Controleset versie 8.4.1

Doel

De Controleset is een verzameling documenten die u als controlemedewerker van de Belastingdienst (MKB/MGO/ZGO en Douane) op het controleadres van taakgerichte informatie voorziet.

Op deze wijze wordt u ondersteund bij de uitvoering van uw controlewerkzaamheden.

1.8.1. Toezichtapplicaties:

Toezicht - Balansvergelijking
Toezicht - Chi-kwadraat Algemeen
Toezicht - Clair vlt
Toezicht - **Controleset**
Toezicht - IC RBProw
Toezicht - MOT-Melding
Toezicht - Persoonsrelaties Algemeen
Toezicht - Privé gebruik auto
Toezicht - Renseignering Invoer
Toezicht - Scout
Toezicht - Top
Toezicht - Vermogensvergelijking algemeen

1.9. Internet Service Centre (ISC)



Het ISC maakt onderdeel uit van het Landelijk Kantoor Belastingregio's. Zij staan voor het aanleveren van internet gerelateerde informatie. Het opvragen van gegevens uit dataverzamelingen vindt veelvuldig plaats, zowel uit de belastingdienstsystemen als uit de "openbare bronnen" van internet. Om zo veel mogelijk dubblures in de informatieverstrekking te voorkomen wordt door LTO-TIC intensief samengewerkt met het Internet Service Centre (ISC). Waar mogelijk wordt informatie ook over en weer aangevuld.

Er zijn diverse internetbronnen ontsloten en van een sofinummer voorzien op basis van een match met het gevonden Kamer van Koophandelsnummer en/of de combinatie van Postcode + Naam. Voor een deel zijn deze gegevens in RAM geplaatst en kunnen dus via de (regionale-) TIC supergebruikers worden bevraagd en geleverd.

Reeds ontsloten bronnen zijn:

Bron	Website	Records	Geïdentificeerd
Nationale bedrijvengids	http://www.nationalebedrijvengids.nl	2,1 miljoen	2 miljoen
Nationale bedrijfsinformatiegids	http://www.nationalebedrijfsinformatie.nl	1,8 miljoen	0,75 miljoen
Telefoongids en Goudengids	http://www.detelefoongids.nl	3,9 miljoen	2,1 miljoen
Kamer van Koophandel	http://www.kvk.nl	2,5 miljoen	2,5 miljoen
Nummerboekgids	http://www.nummerboek.com	4,3 miljoen	1,9 miljoen
Bedrijvengids	http://www.bedrijven-gids.com	0,5 miljoen	0,1 miljoen
Zoekned.nl	http://zoekned.nl	0,45 miljoen	0,15 miljoen

Wil je het ISC benaderen voor internetonderzoek en het verkrijgen van, andere dan de hiervoor genoemde, internet gerelateerde informatie? Dit kan via de postbus van het ISC. Hierna krijg je een intakeformulier toegestuurd. Dit formulier moet door tussenkomst van je regiocontactpersoon, ook weer via dezelfde postbus worden ingestuurd.

De postbus is:

Regiocontactpersonen:

http://belastingnet.belastingdienst.nl/plaza/toezichtplaza/download/isc_aanspreekpunten_oktober2011.pdf

Wil je contact opnemen met het ISC?

Mill Hillplein 1
4701BS Roosendaal

Herman Gorterstraat 5, 6^e etage.
3511 EW Utrecht

Telefoonnummer:

Telefoonnummer: ?

1.10. Landelijk Coördinatiepunt Auto (LCA)

Het LCA coördineert in samenwerking met LTO-TIC het toezicht op alle auto gerelateerde belastingen.

Daarnaast voert het LCA zelf een aantal taken uit op het gebied van (geen) privégebruik auto.

Voor het toezicht levert het LCA veel auto gerelateerde data.

Meer weten? kijk op "autoportaal": <http://pga-server/pgaportaal>

Indienen van verzoeken voor auto gerelateerde data kunnen via deze postbus:

Persoonsgegevens

Wil je data aanleveren?

Met name BPM gerelateerde gegevens: graag sturen naar:

Persoonsgegevens

óf via het externe mailadres: Persoonsgegevens@belastingdienst.nl

Óf per post naar:

Belastingdienst/Oost

T.a.v. Landelijk Coördinatiecentrum Auto

Persoonsgegevens

Tijdens kantooruren is het LCA te bereiken op telefoonnummer

1.11. CBR gegevens opvragen

In de **infoset** zijn vernieuwde, compacte branchebeschrijvingen en kengetallen opgenomen. In eerste instantie worden branches beschreven en kengetallen ontwikkeld voor branches waarvoor risico's worden ontwikkeld. In tweede instantie worden branches beschreven en kengetallen ontwikkeld voor de branches met het meeste aantal ondernemers. Dit betreft ook de autorijscholen.

<http://belastingnet.belastingdienst.nl/infoset/ginfoset/index.htm?set=rbo>

Het Centraal Bureau Rijvaardigheid (CBR), produceert ieder jaar een overzicht van het aantal aangevraagde (her)examens per rijkschool. Daarnaast beschikt het CBR over alle leerlinggegevens. Per rijkschool is dan ook te achterhalen voor welke leerling er een examen is aangevraagd en afgelegd. Deze gegevens kunnen ondersteunend zijn voor kantoor- en veldtoetsers. Met de informatie is het mogelijk om op eenvoudige wijze een theoretische omzetberekening te maken.

1.11.1. Gegevens opvragen

Om overlast te voorkomen is met het CBR afgesproken dat examengegevens alleen zijn op te vragen via [BLD](#).

De gegevens worden digitaal verstrekt en zijn vanaf het jaar 2001 beschikbaar. Ook opvraagbaar zijn: diverse soorten (vragen)brieven, TrafficTest rapporten, het programma theoretische omzetberekening, verwijzingen naar andere informatie bronnen en overige branche-informatie.

1.12. Infobox Crimineel Onverklaarbaar Vermogen (iCOV)

De infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen (iCOV) is een samenwerkingsverband van een aantal overheidspartijen, te weten de Belastingdienst (incl. FIOD en Douane), het Openbaar Ministerie (OM), de Politie en de Financial Intelligence Unit (FIU). Het is het vervolg op het Vastgoed Intelligence Centre (VIC), een projectorganisatie waar de focus (nog) lag op vastgoed. Binnen iCOV wordt breed gekeken naar mogelijke vermogensobjecten, bezit en financiering hiervan en transacties die hiermee hebben plaatsgevonden. Alles in relatie tot binnen de overheid kenbare gegevens.

Medewerkers hebben ten behoeve van hun werkzaamheden binnen iCOV toegang tot de systemen van de samenwerkende partijen. Daarnaast beschikt iCOV over een eigen automatiseringsinfrastructuur waar een grote hoeveelheid databestanden / databases van zowel de verschillende partijen als vanuit openbare bronnen wordt verzameld en gestructureerd ten behoeve van analyse.

De contactgegevens van iCOV zijn de volgende:



http://belastingnet.belastingdienst.nl/plaza/toezichtplaza/toezichtplaza_090_organisatie.html#P0_0

1.13. Fiscale Surveillance

Via **SURF** wordt contra informatie vastgelegd die door de Fiscale Inlichtingen Surveillance (FIS-teams) is verkregen.

Hier kan per regio informatie worden gevonden op o.a. postcode en huisadres en fiscaalnummer.

Wil je de onderzoekinformatie via SURF bekijken? Klik dan op deze link:

<http://presos.belastingdienst.nl/Surf/Content/ContentFront/zoek.aspx>

1.14. Toeslagen



1.14.1. Plannen voor Toeslagen

Op deze site vind je plannen die Belastingdienst breed zijn opgesteld met daarin de doelstellingen die de Belastingdienst het komende jaar stelt en de meer specifieke plannen die gelden voor Toeslagen.

<https://regioweb.belastingdienst.nl/web/show/id=1366210>

1.14.2. Handhavingsvisie Toeslagen Toezichtpiramide Handhavingsplan 2012

Op basis van de Handhavingsvisie Toeslagen wordt vastgesteld op welke wijze Toeslagen vorm geeft aan de haar opgedragen rechtshandhaving en op welke maatschappelijke belangen de rechtshandhaving door Toeslagen zich richt.

<https://regioweb.belastingdienst.nl/web/show/id=1375592>

1.14.3. Website Toeslagen Belastingdienst

<http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/prive/toeslagen/toeslagen>

1.14.4. Toeslagen nieuw

Voor Toeslagen is een nieuw proces ingericht: Toeslagen Nieuw. De belangrijkste kenmerken daarvan zijn:

- één systeem voor alle toeslagen;
- foutloos verwerken wat er in het leven van de burger gebeurt;
- reageren in het tempo dat de klant van ons verwacht;
- met voldoende grip op het proces zodat bijsturen mogelijk is;
- het nieuwe proces wordt in 2011 geleidelijk ingevoerd.

<https://regioweb.belastingdienst.nl/web/show/id=373335>

1.14.5. Handboeken toeslagen (HTS)

Kindgebonden budget,
Kinderopvangtoeslag
Zorgtoeslag
Huurtoeslag
Schadevergoeding

<http://belastingnet.belastingdienst.nl/zoeken/toonZoekBoekenUitgebreid.do?xParm1=&xParm2=&xParm3=&xParm4=&xParm5=&queryAll=>

1.14.6. Toeslagen nieuw B/CA

http://bcanet/bcanet10/index.php?option=com_content&task=view&id=1525&Itemid=2332

1.15. Douane



Via internet is de Douanesite te raadplegen:

<http://www.douane.nl/>

<http://douanenet.belastingdienst.nl/Startpagina.aspx>

1.15.1. Cluster Toezicht

Het cluster Toezicht is verantwoordelijk voor het vormen van beleid en het beantwoorden van vaktechnische vragen op het gebied van toezicht in de brede zin, d.w.z. over alle handhavingsregimes heen.

<http://douanenet.belastingdienst.nl/Werkgebieden/VaktechniekInternationaal/ClusterToezicht.aspx>

1.15.2. Modernisering Toezicht Douane (MTD)

Toezicht doen we samen. De Douane maakt een doorstart met de modernisering van het toezicht. Het belang van verlichting van de toezichtslast voor ondernemers is immers onverminderd groot, in het bijzonder voor bedrijven die vertrouwen verdienen.

De Douane onderscheidt drie vormen van modern toezicht:

1. **AEO:** afgerond met een certificaat op grond van een self-assessment en gericht op de Europese eisen van het CDW en het TCDW;
2. **Horizontaal Toezicht Douane:** afgerond met een toezichtarrangement en bedoeld voor bedrijven die (behalve met het CDW) te maken hebben met accijns- of VGEM-zaken die niet worden afgedekt door de Europese wet- en regelgeving. De AEO-eisen vormen ook hier de basis voor de CDW-aangelegenheden;
3. **Horizontaal Toezicht:** afgerond met een convenant dat ook betrekking heeft op de fiscale eisen die de Belastingdienst stelt.

<http://douanenet.belastingdienst.nl/Projecten/ModerniseringToezichtDouane/ModerniseringToezichtDouane.aspx>

1.15.3. Afdeling Handhaving Douane

Raadpleeg voor de werkgebieden:

<http://douanenet.belastingdienst.nl/Werkgebieden/Handhaving.aspx>

Wil je de afdeling Handhaving Douane benaderen voor informatie?

E-mail: @belastingdienst.nl

Telefoon:

1.15.4. Landelijke Douane Taken

Landelijke taken zijn uitvoerende taken die structureel door één regiokantoor worden uitgevoerd, in service voor alle andere kantoren. Deze taken ondersteunen het primair proces direct en komen voort uit het handavingsplan.

<http://douanenet.belastingdienst.nl/Werkgebieden/LandelijkeTaken.aspx>

1.15.5. DATA VRAGEN

De plaats waar data vragen kunnen worden gesteld is voor Douane op het Landelijk Kantoor bij de **afdeling Handhaving, team data, modellen en fiscaliteit**. Binnen dit team zijn een paar clusters belangrijk: Business Intelligence (**BUSINT**) voor speciale dataonderzoeken / queries en datamining; Open Source Intelligence (**OSINT**) voor open met het ISC bronnen onderzoek en sociale netwerk analyses, daar wordt intensief samenwerkt. Douane Intelligence Laboratorium (**DI-Lab**) voor innovaties op klantbeelden, analyse tools en degelijke.

<http://douanenet.belastingdienst.nl/Werkgebieden/Handhaving/TeamIntelligenceDMF.aspx>

1.15.6. Nationale Helpdesk Douane

De NHD is het centrale loket voor alle vragen op het gebied van de geautomatiseerde (aangifte)processen van de douane.

http://download.belastingdienst.nl/douane/docs/folder_nationale_helpdesk_douane_do0591z1ed.pdf

De postbus is te vinden via de volgende link:

<http://douanenet.belastingdienst.nl/Werkgebieden/LandelijkeTaken/DouaneInformatieCentrumDIC/DouaneInformatieCentrum.aspx>

1.15.7. Fraudeteam Douane

Heb jij een vermoeden van fraude? Meld je signaal bij Anne Sewpersad, secretaresse van het Fraudeteam Douane,

tel.

mail: @belastingdienst.nl.

1.15.8. Landelijk Team Jachten

Intern e-mailadres <>

Extern e-mailadres <> @belastingdienst.nl

Bezoekadres	Postadres	Tel / Fax
Duitslandweg 1 4389 PJ Ritthem	Postbus 279 4380 AG Vlissingen	T Persoonsgegevens F Persoonsgegevens

Externe correspondentie

Postbus 3070
6401 DN Heerlen
Nederland

1.15.9. Fraude Team Accijns / Coördinatiepunt Accijns (FTA/CPA) i.o. juli'12

De Douane en de FIOD gaan gezamenlijk de aanpak van accijnsfraude versterken. Daarom komt er een projectteam dat landelijk de aanpak van accijnsfraude gaat coördineren.

Persoonsgegevens

1.16. Informatiedesk FIOD



Taak:

De informatiedesk van de FIOD heeft als taak het verzamelen, vastleggen en beschikbaar stellen van gegevens ter ondersteuning van de primaire processen van de FIOD en de Belastingdienst.

De informatiedesk heeft de beschikking over een groot aantal in- en externe-, open en gesloten Gegevensbestanden.

Wat niet verstrekt kan worden t.b.v. een controle door de Belastingdienst is:

- Opsporingsinformatie;
- Politie informatie (WPG);
- Verdachte transacties / MOT meldingen.

Wat wél verstrekt kan worden t.b.v. van een controle door de Belastingdienst is:

- Politie informatie m.b.t. gevaar voor de controle ambtenaar (art 8 WPG);

Bereikbaarheid:

Wil je de FIOD benaderen voor informatie?

De postbus is:

Telefoonnummer:

Faxnummer:

Contactpersoon is

1.16.1. Wat biedt de informatiedesk?

Let op! Het is niet de bedoeling om bij de FIOD helpdesk grote opvragen voor gegevens te doen. Dat kan via RAM / ORACLE.

1.16.2. Informatie uit interne Belastingdienst bronnen:

Inspectie, controle, toezicht

1.16.3. Informatie uit externe bronnen:

- Kamer van Koophandel (ook op naam NP)
- RDW (verzekeringsgegevens)
- Banken
- Telecom-providers
- Postbussen
- Autotelex (prijzen van voertuigen vanaf 1980)
- Kadaster (Verkrijging onroerend goed/schepen),
- Kadaster (Hypotheek/Beslagen)
- Dun & Bradstreet
- Graydon
- Lexis Nexis
- Buitenlandse KvK
- Internet
- Stichting Nationale Autopas (kilometerstanden),
- CJIB boetes
- Holland Casino
- Gemeente (familie relaties) etc.

1.16.4. Lexis-Nexis

Aanwezig in Lexis-Nexis:

Meer dan 6,5 miljard doorzoekbare documenten, vanuit 36.000 informatiebronnen t.w.

- Nieuws bronnen
- Financiële / Bedrijfsinformatie
- Vakbladen
- Landeninformatie
- Markt en onderzoeks-rapporten
- Juridische Informatie

1.16.5. Dun & Bradstreet

- Meer dan 112 miljoen profielen uit 220 landen
- Elk document bevat:
- Company Name
- Telefoon en Fax nummers
- Nationaal ID
- Adressen
- Aanvullende informatie (verschilt per document)
- Executive names & titles
- Parent Headquarters information
- Standard industrial
- Company type
- Annual Sales
- Number of Employees

1.16.6. FENster

FENster is aanvullend op Belastingnet. Dit is informatie die voor de FIOD van belang is, maar kan ook voor de rest van de Belastingdienst interessante informatie opleveren.

<http://fenster.belastingdienst.nl/>

<http://fenster.belastingdienst.nl/bibliotheek/index.htm>

Documentatie => [Alfabetische index](#)

[0 A B C D E F G H I J K L M N O P R S T U V W Z](#)

1.17. Projecten

1.17.1. Algemeen

<http://belastingnet.belastingdienst.nl/plaza/projectenplaza/>

http://belastingnet.belastingdienst.nl/plaza/toezichtplaza/toezichtplaza_070_projecten.html

1.17.2. BATO

In de **Basisadministratie Toezichtprojecten** worden alle landelijke en regionale projecten geregistreerd.

Inspectie, controle, toezicht

1.17.3. CKC

http://belastingnet.belastingdienst.nl/thema/bckc/bckc_projecten.html#PO_0

E-mail adres:

Persoonsgegevens

1.18. Overig

1.18.1. Horizontaal toezicht

Bij horizontaal toezicht is samenwerking het sleutelwoord. Door goede afspraken te maken met alle partijen die bij het aangifteproces betrokken zijn, kunnen we met elkaar de kwaliteit van de aangiften behouden en verbeteren.

- **Voor wie?**

Bij horizontaal toezicht richten wij ons op:

- [grote organisaties](#)
- [het midden- en kleinbedrijf](#)

- **Snel naar**

- [Rapport commissie Stevens](#)

1.18.2. Handreikingen en toezicht

- [Handreiking Nalevingsmeting](#)
- [Handreiking Handhavingsregie in \(de\) uitvoering](#)
- [Welke ruimte is er in de uitvoering: freies Ermessen](#)

1.18.3. Informatieverstrekking nu AWR 43C

<http://belastingnet.belastingdienst.nl/bdienst/digiboek/data/iv/boek.htm>

1.18.4. Procedure voor fysieke gegevensuitwisseling met externe partijen

<http://cienet.belastingdienst.nl/bijlages/groep/170b82c0dc301d0c0a27d54400a7f936/beleidnormen/11001%20Procedure%20fysieke%20gegevensuitwisseling%20v2.1.pdf>

1.18.5. Voorschrift informatie Fiscus Banken

http://wetten.overheid.nl/BWBR0029530/geldigheidsdatum_02-08-2012

1.19. Convenanten

De Belastingdienst sluit met diverse partijen convenanten.

We onderscheiden in ieder geval:

1. Horizontaal toezicht convenanten met (koepel)organisaties van fiscaal intermediairs, waarbij de tot die (koepel) organisatie behorende fiscale dienstverleners, zich vervolgens aansluiten
2. Horizontaal toezicht convenanten op individuele basis met zeer grote- en middelgrote belastingplichtigen/ondernemers
3. Horizontaal toezicht convenanten met branche organisaties
4. Convenanten met groepen (semi) overheids-handhavers gericht op informatie-uitwisseling en/of andere handhavings/samenwerkingsverbanden
5. Convenanten met individuele (semi) overheids-handhavers gericht op informatie-uitwisseling en/of andere handhavings/samenwerkingsverbanden

Voor de achter 1 t/m 3 genoemde convenanten zie de hierna, in deze paragraaf opgenomen, web links.

Voor de achter 4 en 5 bedoelde convenanten, wordt nog gewerkt aan publicatie en een web link (waarschijnlijk eind 2012 beschikbaar). De samenwerking met RIEC/LIEC/LSI die onder groep 4 gerangschikt kan worden, is nader uitgewerkt onder punt 1.20 hierna.

Voor zeer grote en middelgrote organisaties zijn standaardteksten ontwikkeld. Deze worden gebruikt als basis voor nieuwe convenanten.

<http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/intermediairs/toezicht/convenanten/convenanten>

De afspraken worden vastgelegd in convenanten en vallen binnen de kaders van de wet- en regelgeving. Ook spreken we daarin af hoe wij toezicht houden op de regelingen. De convenanten kunt u via de convenantenadministratie (CNV) downloaden.

<https://cnv.belastingdienst.nl/cnv/logon/login.jsp>

Raadpleeg ook:

- [Convenanten met afnemers van informatie van de Belastingdienst](#)
- [Convenanten horizontaal toezicht](#)
- [Sectorafspraken voor de verpakkingenbelasting](#)

<http://www.rijksoverheid.nl/documenten-en-publicaties/convenanten>

U kunt de afgesloten convenanten downloaden in de volgende rubrieken:

- [provincies en gemeenten](#)
- [brancheorganisaties](#)
- [koepelorganisaties](#)
- [fiscaal dienstverleners](#)
- [overige sectoren](#)

Tegengaan ontoelaatbaar gedrag accountants via convenanten (19 juni 2012, 1:00 uur)

Convenanten van 8 juni 2012, *Staatscourant* 19 juni 2012 nrs. [12055](#), [12056](#) en [12057](#)

1.19.1. Bureau Financieel Toezicht

<http://www.bureauft.nl/default.asp?pid=72>

1.19.2. Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants

<http://rechtennieuws.nl/organisatie/Koninklijk+Nederlands+Instituut+van+Registeraccountants+%28NIVRA%29/#>

1.19.3. Nederlandse Orde van Accountants-Administratieconsulenten

<http://www.nba.nl/>

1.19.4. Stichting Autoriteit Financiële Markten

<http://www.afm.nl/>

1.20. Overzicht van FIOD convenanten en MOU's

Het MT-secretariaat beschikt over een totaal overzicht van alle door de FIOD afgesloten convenanten.

http://fenster.belastingdienst.nl/dnn/Primair_proces/ConvenantenenMOUs/tabid/102/Default.aspx

1.21. LIEC / RIEC's

Landelijk Informatie en Expertise Centrum / Regionale Informatie en Expertise Centra. Aanpak georganiseerde criminaliteit.

<http://liec.nl/>

<http://www.riecnet.nl/liec>

<http://www.riecnet.nl/doc/algemeen/brochure%20RIEC.pdf>

Convenant regelt informatie-uitwisseling

In 2008 hebben het Openbaar Ministerie, de Politie, de Belastingdienst, het lokaal bestuur en andere betrokken organisaties een bestuurlijk akkoord gesloten waarmee extra mogelijkheden zijn gecreëerd om op een rechtmatige manier samen te werken en informatie te delen ten behoeve van een krachtige en geïntegreerde aanpak van georganiseerde criminaliteit. Middels de samenwerking binnen het LIEC/RIEC (Landelijke c.q. Regionaal Informatie en Expertise Centrum) bestel wordt dit vorm gegeven. De afspraken zijn per RIEC-regio vastgelegd in een convenant. Belangrijke thema's binnen dit convenant zijn witwassen, mensenhandel, georganiseerde hennepcultuur en vastgoed fraude. Ook de behandeling van de handhavingsschakelpunten (voormalige vrijplaatsen) kan onder dit convenant plaatsvinden, hiervoor dienen op stuurgroep niveau afspraken gemaakt te worden.

1.22. Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI)

In 2003 is door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) in samenwerking met het ministerie van Financiën een landelijk dekkend netwerk van Interventieteams (IT) opgezet. In deze interventieteams wordt onder een convenant samengewerkt door de Belastingdienst, de Inspectie SZW-directie arbeidsmarktfraude, het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV), de gemeenten, de Sociale Verzekeringsbank (SVB), het Openbaar Ministerie, de Inspectie SZW-directie analyse en opsporing, de departementen Financiën, Veiligheid en Justitie en SZW. Het doel van de interventieteams is tweeledig; door middel van samenwerking worden belasting- en premiefraude, uitkeringsfraude, illegale tewerkstelling en de daarmee samenhangende misstanden teruggedrongen en door middel van voorlichting personen en bedrijven geïnformeerd over de toeslagen, werktoeleiding en uitkeringen.

1.23. Inspectieview bedrijven

Inspectieview bedrijven is een voorziening waarmee inspectiediensten gegevens delen over inspecties en handhaving bij bedrijven. Inspectiediensten kunnen door Inspectieview bedrijven beter geïnformeerd zijn en daardoor meer risicogericht en effectiever toezicht houden. Goed presterende bedrijven zullen minder last van het toezicht ervaren terwijl de inspectiediensten hun aandacht richten op de bedrijven die dat nodig hebben.

Inspectieview geeft een beeld van alle uitgevoerde inspecties door de aangesloten instanties bij specifieke bedrijven of op adres. Deze informatie beperkt zich tot de controleperiode en resultaat, plus de naam van de controleur. Maar niet het volledige controlerapport c.q. dossier.

De zoekmogelijkheden zijn niet beperkt tot sofinummers, maar bijvoorbeeld ook postcodes.

Inspectieview is een initiatief van de Inspectieraad. De belastingdienst is nog geen lid en wordt daar vertegenwoordigd door de Douane.

In Inspectieview is dan ook geen informatie opgenomen vanuit de belastingdienst.

Wel kunnen medewerkers die selectie en voorbereiding van boekenonderzoeken ondersteunen een autorisatie krijgen voor Inspectieview.

Contactpersoon:

Onderwerpen en dossieroverzicht:

<http://www.inspectieloket.nl/onderwerpen/>

Vernieuwing toezicht

http://www.inspectieloket.nl/vernieuwing_toezicht/

Overzicht alle rijksinspecties

http://www.inspectieloket.nl/organisatie/alle_rijksinspecties/

1.24. Dienst Justis

Wat doet de dienst Justis?

Integriteit is een maatstaf om betrouwbaarheid en kwaliteit van het functioneren van personen en organisaties te beoordelen. De Dienst Justis toetst of personen een voorgeschiedenis hebben die het uitoefenen van een bepaald beroep of werk in de weg staat. Daarnaast toetst de Dienst Justis of partijen die bepaalde verklaringen, vergunningen en subsidies aanvragen, aan integriteitseisen voldoen. Deze screening van betrouwbaarheid vermindert veiligheidsrisico's en draagt zo bij aan een integere en veiligere samenleving. Ook voert de Dienst Justis de regelgeving op het gebied van naamswijziging en gratie uit.

<http://www.rijksoverheid.nl/ministeries/venj/dienst-justis>

1.25. FEC (financieel expertise centrum)

Het Financieel Expertise Centrum (FEC) is een samenwerkingsverband tussen autoriteiten met een toezicht-, controle-, vervolgings- of opsporingstaak in de financiële sector en is opgericht om de integriteit van deze sector te versterken. Dit doet het FEC door preventief en actief op te treden tegen dreigingen die deze integriteit aan kunnen tasten.

Het FEC heeft daarnaast een belangrijke taak op het gebied van voorlichting en informatievoorziening. Door inzichten, kennis en vaardigheden van de FEC-partners en –waarnemers onderling uit te wisselen kan het FEC effectief en efficiënt handelen. Een gezamenlijke aanpak maakt het mogelijk om probleemgericht op te treden en een breed effect te hebben.

<http://www.fec-partners.nl/nl>

Contactgegevens:

Financieel Expertise Centrum (FEC)

Secretariaat FEC

Bezoekadres:

Postadres: Postbus 98, 1000 AB Amsterdam

Telefoon:

fec@fec-partners.nl

1.26. Overige interne links

[Amsterdam](#)

[BCAnet Intranetsite](#)

[B/CAO-net](#)

[B/CFD](#)

[B/CIE-net](#)

[B/CIO-net](#)

[B/CKC.net](#)

[BelastingTelefoon](#)

[Douanenet Landelijk](#)

[Haaglanden](#)

[Holland- Midden](#)

[Holland- Noord](#)

[IM Belastingregio's](#)

[Landelijk Kantoor Belastingregio's](#)

[Limburg](#)

[Noord](#)

[Oost](#)

[Oost-Brabant](#)

[Randmeren](#)

[Rijnmond](#)

[Rivierenland](#)

[Toeslagen](#)

[Utrecht- Gooi](#)

[Zuidwest](#)

2. DEEL 2 Externe informatie bronnen, vindplaatsen en links

Nationaal

3. Rijksoverheid

<http://www.rijksoverheid.nl/>

<http://www.e-overheid.nl/>

<http://www.logius.nl/producten/gegevensuitwisseling/>

<http://almanak.overheid.nl>

<http://edo.rijksweb.nl/info.asp?pagina=1>

<http://politiekennisnet.politieacademie.politie.nl/Pages/Welkom.aspx>

<http://www.inspectieszw.nl/>

<http://www.inspectieloket.nl/onderwerpen/>

<http://kadaster.nl/>

Commissie Gelijke Behandeling: <http://www.cgb.nl>

College bescherming persoonsgegevens: <http://www.cbpweb.nl/Pages/home.aspx>

4. CBS

<http://www.cbs.nl/nl-NL/menu/home/default.htm>

<http://www.cbs.nl/nl-NL/menu/themas/macro-economie/nieuws/default.htm>

5. Kamer van Koophandel

<http://www.kvk.nl/>

<http://www.kvk.nl/nieuws/kamerkrant-nu-ook-op-kvk-site/>

- [Producten Handelsregister](#)
 - [Uittreksels](#)
 - [Adressenbestand](#) (je kan een adressenbestand maken)
 - [Bedrijfsprofiel](#)
 - [Jaarrekeningen](#)
 - [Concernrelaties](#)
 - [Publicaties Handelsregister](#)
 - [Statuten](#)
 - [Deponeringen](#)
 - [Mutatieabonnement](#)
 - [In het kort](#)
 - [Historie](#)
 - [Algemene voorwaarden](#)
 - [Fusie- en splitsingsvoorstellen](#)
 - [Bestandsvergelijking](#)

6. ZZP

<http://zfp.startpagina.nl/>

<http://www.zfpbarometer.nl/>

7. MKB

<http://mkb.startpagina.nl/>

8. Centraal testamentenregister

<http://www.notaris.nl/centraal-testamentenregister>

9. Nationaal Instituut voor Budgetvoorlichting NIBUD

Het Nibud is de enige partij die inzicht heeft in inkomsten en uitgaven van alle typen huishoudens in Nederland.

<http://www.nibud.nl/>

Internationaal

10. Plaza Internationaal

http://belastingnet.belastingdienst.nl/plaza/plaza_internationaal/#

11. Europa

<http://eu.startpagina.nl/>

<http://www.europa-nu.nl/>

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/databases/index_en.htm

12. Bedrijvengids EU

<http://www.bedrijvengids.eu/>

13. Definitie van kleine en middelgrote ondernemingen (MKB)

http://europa.eu/legislation_summaries/other/n26001_nl.htm

14. De Europese unie in Nederland

http://ec.europa.eu/nederland/index_nl.htm

15. Europa Index

http://europa.eu/index_nl.htm

http://europa.eu/geninfo/atoz/nl/index_1_nl.htm

16. Fiscaliteit in de Europese Unie

Het belastingbeleid in de Europese Unie (EU) omvat twee pijlers, namelijk de directe belastingen, die onder de exclusieve bevoegdheid van de lidstaten vallen, en de indirecte belastingen, die gevolgen hebben voor het vrije verkeer van goederen en het vrij verrichten van diensten. Op het gebied van de directe belastingen hebben de lidstaten maatregelen genomen om belastingfraude en dubbele belastingheffing te voorkomen. Op het gebied van de indirecte belastingen zorgt het belastingbeleid ervoor dat de concurrentie tussen de lidstaten op de interne markt niet wordt verstoord door uiteenlopende tarieven en belastingssystemen. Er zijn ook maatregelen genomen om de negatieve gevolgen van belastingconcurrentie te voorkomen in het geval van ondernemingen die actief zijn in verschillende lidstaten van de Europese Unie.

http://europa.eu/legislation_summaries/taxation/index_nl.htm#s_847

Info by EU Country http://ec.europa.eu/index_nl.htm

This page provides access to national information on various aspects of taxation. You may find additional country-specific information on national [tax](#) and [customs](#) sites.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/info_docs/tax_inventory/index_en.htm

17. Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling

<http://www.oecd-ilibrary.org/statistics>

18. BTW-informatie VIES

Systeem voor de uitwisseling van BTW-informatie (VIES) geldigverklaring BTW-nummer. Dit is een systeem voor de elektronische verzending van informatie over de BTW-identificatie (d.w.z. de geldigheid van BTW-nummers) van ondernemingen die in de EU geregistreerd zijn. Het systeem wordt ook gebruikt om informatie over (van de BTW vrijgestelde) intracommunautaire leveringen te verzenden tussen de autoriteiten van de lidstaten.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

19. Taxpayer Identification Number TIN online check module

Member State -- AT - Austria BE - Belgium BG - Bulgaria CY - Cyprus CZ - Czech Republic DE - Germany DK - Denmark EE - Estonia EL - Greece ES - Spain FI - Finland HU - Hungary IE - Ireland IT - Italy LT - Lithuania LV - Latvia MT - Malta NL - Netherlands PL - Poland PT - Portugal RO - Romania SE - Sweden SI - Slovenia SK - Slovakia UK - United Kingdom

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/#legalNotice

20. Movement Reference Number MRN

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/tra/transit_home.jsp?Lang=en

21. Internationale gegevensuitwisseling

Internationale gegevensuitwisseling is veelal geregeld in verdragen en memorandia van overeenstemming (MOU).

http://belastingnet.belastingdienst.nl/plaza/plaza_internationaal/plaza_internationaal_130_ias.html#

21.1.1. Voorschrift internationale inlichtingenuitwisseling inzake de belastingen waarop de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen van toepassing is.

Link:

[Internationaal Belastingrecht. Inlichtingenuitwisseling](#)

21.1.2. Landenoverzicht inlichtingenuitwisseling

Bijlage

Landen	Verdrags- artikel	Fraude- clause	Ook voor niet inwoners	Ook voor vervolg	Beperkt tot geordend voorhanden	Informatie van banken
--------	----------------------	-------------------	------------------------------	---------------------	---------------------------------------	--------------------------

Landenoverzicht inlichtingenuitwisseling

http://belastingnet.belastingdienst.nl/bdienst/template/JSP/bbesluit2/view.jsp?vdkVgwKey=data%2F003673608.xml&docOffset=7&docsFound=283&queryText=%28verdragen%29&collection=bbesluit&sortSpec=score+desc+titel+asc&viewTemplate=view.jsp&resultTemplate=result.jsp&resultStart=1&resultCount=10&doLog=true&resultField=VdkVgwKey&resultField=Datum-besluit&resultField=Nummer&resultField=Middel&resultField=Geblokt&resultField=Datum-inwerking&resultField=Datum-belang-verloren&resultField=K2DocKey&resultField=Belang-verloren-bij&resultField=Datum-inwerking&resultField=Datum-belang-verloren&zoekTermen=zoekwoord%3Dverdragen&queryMode=uitgebreid#P566_110243

21.1.3. Beleidsbesluiten inlichtingenuitwisseling

<http://belastingnet.belastingdienst.nl/bdienst/template/JSP/bbesluit2/result.jsp?queryText=%28inlichtingenuitwisseling%29&resultCount=10&resultTemplate=result.jsp&collection=bbesluit&sortSpec=datum-besluit+desc&resultField=VdkVgwKey&resultField=Datum-besluit&resultField=Nummer&resultField=Middel&resultField=Geblokt&resultField=Datum-inwerking&resultField=Datum-belang-verloren&resultField=K2DocKey&viewTemplate=view.jsp&zoekTermen=zoekwoord%3Dinlichtingenuitwisseling&resultStart=1&doLog=true&queryMode=uitgebreid>

22. Grensoverschrijdende samenwerking Nederland-België

<http://www.rijksoverheid.nl/bestanden/documenten-en-publicaties/richtlijnen/2010/12/08/tijdelijke-regelgeving-tussen-nederland-en-belgie-met-betrekking-tot-grensoverschrijdende-samenwerking/tijdelijke-regelgeving-tussen-nederland-en-belgi-e-b-mbt-gr-ensoverschrijdende-samenwerking.pdf>

<http://www.rijksoverheid.nl/bestanden/documenten-en-publicaties/richtlijnen/2010/12/08/gemeenschappelijke-verklaring-met-belgie-over-gelijktijdige-boekenonderzoeken/gemeenschappelijke-verklaring-met-belgi-e-b-over-gelijktijdige-boekenonderzoeken.pdf>

23. Intentieverklaring inlichtingenuitwisseling Nederland-Duitsland.

<http://www.rijksoverheid.nl/bestanden/documenten-en-publicaties/richtlijnen/2010/12/08/intentieverklaring-inlichtingenuitwisseling-tussen-nederland-en-duitsland-inzake-btw/intentieverklaring-inlichtingenuitwisseling-tussen-nederland-en-duitsland-inzake-btw.pdf>

24. Stand van zaken TIEA's en Protocollen

TIEA= Tax Information Exchange Agreement

DTA= Double Tax Agreement

<http://www.rijksoverheid.nl/bestanden/documenten-en-publicaties/richtlijnen/2010/12/06/overzicht-tiea-s-en-dta-s/overzicht-tiea-s-en-dta-s.pdf>

25. Verdragen

Het Koninkrijk der Nederlanden is partij bij duizenden verdragen. Per jaar sluit het Koninkrijk ongeveer 100 nieuwe verdragen.

In de Verdragenbank vindt u alle [verdragen](#) en verdere informatie.

<http://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/verdragen>
<http://www.minbuza.nl/producten-en-diensten/verdragen>

26. Team grensoverschrijdend werken en ondernemen (GWO)

Hebt u vragen over belastingheffing in Nederland, België of Duitsland bij grensoverschrijdende situaties? Neemt u contact met ons op. U kunt ons vragen stellen over:

- alle facetten van de belastingverdragen die Nederland, België of Duitsland met alle landen hebben afgesloten
- Belgische belastingen
- Duitse belastingen
- loonheffingen bij grensoverschrijdend inlenen en uitzenden van personeel

In het GWO-team werken de Belgische, Duitse en Nederlandse belastingdiensten samen.

Openingstijden

Van maandag tot en met vrijdag: 8.00 - 17.00 uur.

Telefoon

- Vanuit Nederland: 0800 - 024 12 12
- Vanuit Duitsland: 0800 - 10 11 352
- Vanuit België: 0800 - 90 220

Bezoekadres Terra Nigrastraat 10, 6216 BL Maastricht

http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/standaard_functies/prive/contact/belastingtelefoon_bellen/team_grensoverschrijdend_werken_en_ondernemen_gwo

27. Uitwisselingsprocedures

27.1.1. Liaison offices

Central Liaison Office (CLO)

Liaison offices van belastingdiensten wisselen wereldwijd gegevens uit met elkaar. Ook verlenen ze elkaar wederzijdse bijstand bij de invordering. Hiermee komen invorderaars in de regio bijvoorbeeld te weten waar iemand in het buitenland woont en of er verhaalsmogelijkheden zijn.

Nieuwe Richtlijn

Die invorderingsbijstand is mogelijk op basis van de nieuwe Richtlijn 2010/24/EU betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen die vanaf 1 januari 2012 binnen de EU van kracht is.

Werkwijze

Is de totale schuld van alle rijksbelastingen en/of alle lokale belastingen, meer dan € 1.500, dan kan CLO een invorderingsverzoek doen. Die drempel geldt overigens niet voor verzoeken tot notificatie en verzoeken om inlichtingen.

Wil je het CLO benaderen over invorderingszaken?

De postbus van het CLO is

CLO, Stationsstraat 5 - 7607 GX ALMELO Telefoonnummer:

28. Internationale overeenkomsten

28.1.1. Eurlex

EUR-Lex bevat alle handelingen die voortvloeien uit de uitoefening door de Europese Gemeenschappen van hun bevoegdheden op internationaal vlak:

overeenkomsten die door de Europese Gemeenschappen met derde landen of internationale organisaties worden gesloten op de gebieden waarvoor zij bevoegd zijn;

overeenkomsten die door de lidstaten en de Europese Gemeenschappen samen worden gesloten op de gebieden waarvoor zij gedeelde bevoegdheden hebben (gemengde overeenkomsten);

de besluiten van de gemengde comités, die uit hoofde van een internationale overeenkomst zijn opgericht en die uit vertegenwoordigers van de ondertekenende staten zijn samengesteld voor het beheer van de overeenkomst.

EUR-Lex bevat ook links naar het Gegevensbestand overeenkomsten dat door de Raad van de Europese Unie wordt beheerd, en naar de Databank van de dienst Verdragen van de Europese Commissie.

<http://eur-lex.europa.eu/nl/accords/accords.htm>

28.1.2. Tax Information Exchange Agreements TIEA's

Bilateral Agreements that have been signed to establish exchange of information for tax purposes.

Model agreement on exchange of information on tax matters, developed by the OECD Global Forum Working Group on Effective Exchange of Information.

http://www.oecd.org/document/7/0,3343,en_2649_33767_38312839_1_1_1_1,00.html

28.1.3. Netherlands



NETHERLANDS

The list below contains the Tax Information Exchange Agreements (TIEAs) signed by The Netherlands.

- [Netherlands - Liberia](#) (27 May 2010)
- [Netherlands - Gibraltar](#) (23 April 2010)
- [Netherlands - San Marino](#) (27 January 2010)
- Netherlands - Monaco (11 January 2010)
- [Bahamas - Netherlands](#) (4 December 2009)
- [Netherlands - St. Lucia](#) (2 December 2009)
- [Netherlands - Liechtenstein](#) (10 November 2009)
- [Netherlands - Andorra](#) (6 November 2009)
- [Netherlands - Cook Islands](#) (23 October 2009)
- Netherlands - Samoa (14 September 2009)
- Netherlands - British Virgin Islands (11 September 2009)
- [Netherlands - Antigua & Barbuda](#) (2 September 2009)
- [Netherlands - St Vincent & the Grenadines](#) (1 September 2009)
- [Netherlands - St Kitts & Nevis](#) (1 September 2009)
- [Netherlands - Turks & Caicos](#) (22 July 2009)
- [Netherlands - Anguilla](#) (22 July 2009)
- [Netherlands - Cayman Islands](#) (8 July 2009)
- [Netherlands - Bermuda](#) (8 June 2009)
- [Guernsey - Netherlands](#)
(25 April 2008 / Date of entry into force: 11 April 2009)
- [Jersey - Netherlands](#)
(20 June 2007 / Date of entry into force: 1 March 2008)

- [Isle of Man - Netherlands](#)
(12 October 2005 / Date of entry into force: 21 July 2006)

Netherlands has signed **125 agreements** (97 DTC and 28 TIEA agreements) providing for the exchange of information.

List of agreements:

<http://eoi-tax.org/jurisdictions/NL#agreements>

En de overige 3900 zoekresultaten.....

http://www.oecd.org/searchGoogle/0,3547,en_2649_33767_1_1_1_1_1,00.html?cx=012432601748511391518%3Axzeadub0b0a&cof=FORID%3A11&ie=UTF-8&q=TIEAs+Netherlands&sa=Search

Informatie over Nederland.

http://www.oecd.org/country/0,3731,en_33873108_33873626_1_1_1_1_1,00.html

29. NIEUWE ONTWIKKELINGEN.

30. Dutch News Monitor

De website van de Dutch News Monitor (DNM) is vanaf 20 september 2012, live. Op deze openbare website staan speciaal voor Belastingdienstmedewerkers geselecteerde, externe nieuwsbronnen over uiteenlopende onderwerpen.

Lees het [Achtergrondartikel](#) over de DNM.

Je kunt de [website van de DNM](#) vanaf je vaste werkplek, thuis en via je mobiele apparaat bezoeken.

<http://dnm.columbo.nl/NewsBrief/clusteredition/nl/latest.html>

31. Filantropische sector

Meer transparantie filantropische sector

20-09-2012 De filantropische sector heeft afspraken met de rijksoverheid gemaakt over eenduidig toezicht en verantwoording in de sector. Filantropische instellingen gaan zich op internet financieel verantwoorden. Ook ontwikkelt de branche één gedragscode voor de sector en één keurmerkstelsel voor alle fondsenwervende instellingen. Dit staat in de "visie op toezicht en verantwoording in de filantropische sector" die vandaag werd ondertekend door Staatssecretaris van Financiën Weekers, Staatssecretaris van Veiligheid en Justitie Teeven en de Stichting Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie (SBF). Het doel van de visie en de maatregelen is om de donaties aan en het vertrouwen in de filantropische organisaties verder te stimuleren en komt voort uit het in 2011 gesloten convenant "Ruimte voor Geven".

http://www.rijksoverheid.nl/ministeries/fin/nieuws/2012/09/20/meer-transparantie-filantropische-sector.html?ns_campaign=nieuwsberichten-ministerie-van-financi%26euml%3Bn&ns_channel=att



31.1.1. Aftrek giften

<http://www.belastingnetportaal.nl/beeldkrant/2012/09/anbis-maken-afspraken-over-verantwoording/>

32. Tax Justice NL

Tax Justice NL zet zich in voor een eerlijk en rechtvaardig internationaal belastingstelsel dat bijdraagt aan internationale ontwikkeling

Door de toenemende globalisering kan kapitaal steeds makkelijker over de hele wereld worden verplaatst. Banken en multinationals profiteren hier maximaal van en gaan op zoek naar steeds hogere winsten en lagere belastingtarieven. Helaas zijn er naast deze winnaars van globalisering ook veel verliezers. Zo zijn ontwikkelingslanden de dupe van financiële crises als gevolg van grotere instabiliteit van financiële markten. Terwijl vermogens van rijke individuen en winsten van bedrijven weglekken naar belastingparadijzen kampen mensen in

ontwikkelingslanden met zeer slechte sociale voorzieningen. Tax Justice NL probeert deze ontwikkelingen samen met nationale en internationale partnerorganisaties een halt toe te roepen.

Missie en achtergrond

Tax Justice NL is actief op drie gebieden: belastingontwijking en belastingparadijzen, belastingcompetitie tussen landen en innovatieve financiering voor ontwikkeling. Deze drie aan elkaar gerelateerde gebieden worden verder uitgewerkt onder Thema's.

<http://www.taxjustice.nl/?nid=10000>

33. KENNISAGENDA BELASTINGDIENST

27 september 2012

De Belastingdienst heeft een **Kennisagenda**. Een (digitale) uitgave waarin de grote vragen van onze dienst zijn geformuleerd. Op 8 oktober wordt hij officieel gepresenteerd tijdens de opening van het Academisch jaar. Wij mogen hem nu alvast inzien. "Lees onze Kennisagenda en maak kennis met de Belastingdienst", zegt Persoonsgegevens in zijn voorwoord.

<http://www.belastingnetportaal.nl/beeldkrant/2012/09/wat-we-al-weten-en-wat-we-nog-te-weten-moeten-komen/>

Het **doel** van deze Kennisagenda is richting geven aan de kennisontwikkeling van de Belastingdienst. Dit doen we door een aantal belangrijke thema's te kiezen, waarbinnen we antwoorden willen vinden op de 'grote vragen' van de Belastingdienst. Ons perspectief is de lange termijn. De antwoorden voeden de strategische beleidsontwikkeling. Ook wil de Belastingdienst meer inzicht krijgen in mogelijke vormgeving en toepasbaarheid van nieuwe innovatieve **toezichtsarrangementen**. Dit vraagt onder meer kennis over:

- *compliance by design*: de inrichting van informatiesystemen van organisaties op zo'n manier dat de werkprocessen gegarandeerd voldoen aan regels en richtlijnen
- *continuous control monitoring*: informatiesystemen verzamelen voortdurend gegevens over de werking van interne beheersingsmaatregelen, monitoren en analyseren deze gegevens en signaleren afwijkingen, zodat de organisatie ervan kan leren en maatregelen kan nemen
- de relatie tussen administratieve lasten, toezichtactiviteiten en de mate van compliance
- de rol en bijdrage van ICT(-dienstverleners), in het bijzonder wat betreft *Cloud Computing*, bij de implementatie en borging van kwaliteit in de keten (bijvoorbeeld certificering en zelfregulering)

http://www.belastingnetportaal.nl/beeldkrant/files/2012/09/BD_Kennisagenda_interactief_260912.pdf

(Noot: Nieuwe toezichtsarrangementen: zie Kwaliteit in de keten, pag. 6/7)

34. FIOD en Justitie richten centraal meldpunt op

23 oktober 2012, 1:00 uur

Faillissementsfraude - Jaarlijks gaan zo'n 6.000 ondernemingen failliet. Bij naar schatting een kwart tot eenderde van die faillissementen is sprake van fraude. Volgens het ministerie van Veiligheid en Justitie lopen schuldeisers daardoor jaarlijks € 1,7 miljard mis. Reden voor justitie en FIOD om een centraal meldpunt te openen om faillissementsfraude serieus aan te pakken.

Op het centrale meldpunt kwamen tot nu toe zo'n 200 meldingen binnen. Geen groot aantal als je bedenkt dat een [rapport van het WODC](#), het onderzoek- en documentatiecentrum van justitie, een fraudepercentage noemt van 25 tot 30%.

<http://www.belastingnetportaal.nl/beeldkrant/2012/10/centraal-meldpunt-in-de-strijd-tegen-faillissementsfraude/>

34.1.1. Meldpunt faillissementsfraude

Persoonsgegevens [@belastingdienst.nl](#) Het mailadres van het centraal meldpunt staat op [Fenster](#), het intranet van de FIOD. Externe partijen, zoals curatoren, kunnen het meldpunt benaderen via [Insolad](#), de website van de Vereniging Insolventierecht Advocaten.

"Dit meldpunt is voorlopig ondergebracht bij de FIOD, maar het gaat naar de politie als daar de reorganisatie richting Landelijke Politiediensten is afgerond."

35. Predictive Policing Model

Voorspellingen crimineel gedrag.

<http://www.bing.com/search?q=Predictive+Policing+Model&FORM=QSRE3>
(132000 zoekresultaten via BING)
(438000 zoekresultaten via Google)

36. Bijlagen

Bijlage 1. Enterprise Data Warehouse (EDW)

De bronnen met data voor toezicht die in het Enterprise Data Warehouse (EDW) komen zijn inmiddels vastgesteld en worden hierna weergegeven.

Overzicht bronnen voor Klantbeeld (nieuw/20120110)

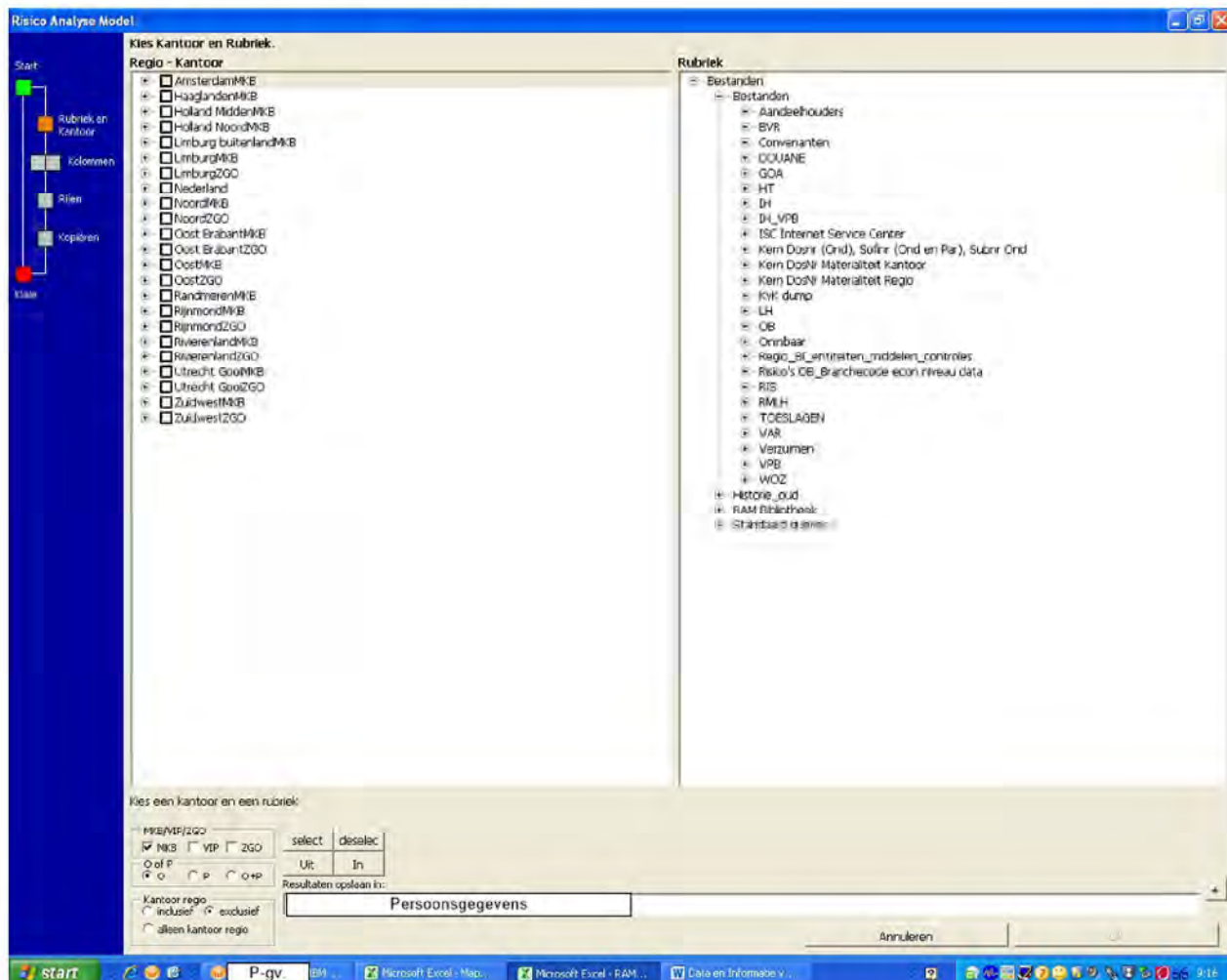
Nr.	Bron	Omschrijving
1	Inspectie, controle, toezicht	Beheer van relaties
2		Waarde Onroerende zaken
3		
4		Convenanten administratie
5		Archief van de COA
6		Centrale ontvangersadministratie
7		Inning lokaal (het nieuwe GOA)
8		Enterprise tax management
9		Douane Heffing
10		Integraal klantbeeld
11		Omzetbelasting
12		Intra communautair transactiesysteem
13		Heffen, loonbelastingen en premies
14		Fiscale afspraken aanslag
15		Financiële loongegevens
16		Douane Sagitta Invoer
17		Douane Sagitta Uitvoer
18		Vennootschapsbelasting
19		Aanslagbelastingensysteem
20		Wet ketenaansprakelijkheid
21		Applicatie transparante klantbehandeling
22		(Toeslagen)
23		(Toeslagen)
24		(Toeslagen)
25		(Toeslagen)
26		Algemene periodieke keuring
27		Houderschapsbelasting
28		Motorrijtuigenbelasting onder architectuur
29		Centraal justitieel incassobureau
30		
31		Renseignementen informatie systeem
32		Generieke Bezwaar- en verzoekschriften Voorziening
33		Volledige winstaangiften VPB
34		Kamer van Koophandel
35		TOPsuite (v/h RBPRO)
36		Opdrachtmanagement Intensief Toezicht/Centraal toedelen
37		Vrijstelling Verrekening, Verliescompensatie-Internationaal Belasting Recht
38		informatie over controles die zijn uitgevoerd door verschillende overheidsinstanties,
39		negatieve normoverschrijdingen OB
40		registratie nieuwe ondernemers
41		30% regeling LH

Legenda:

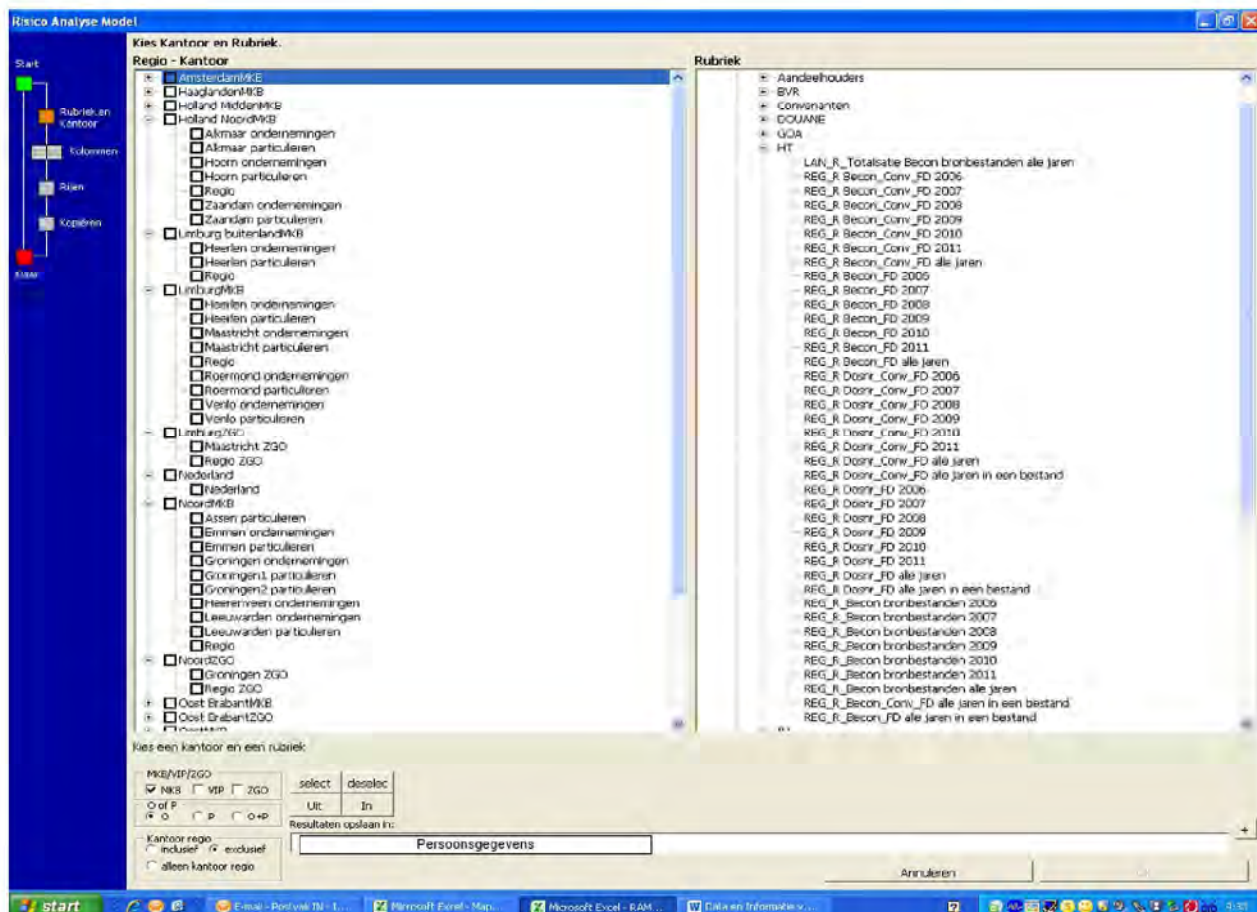
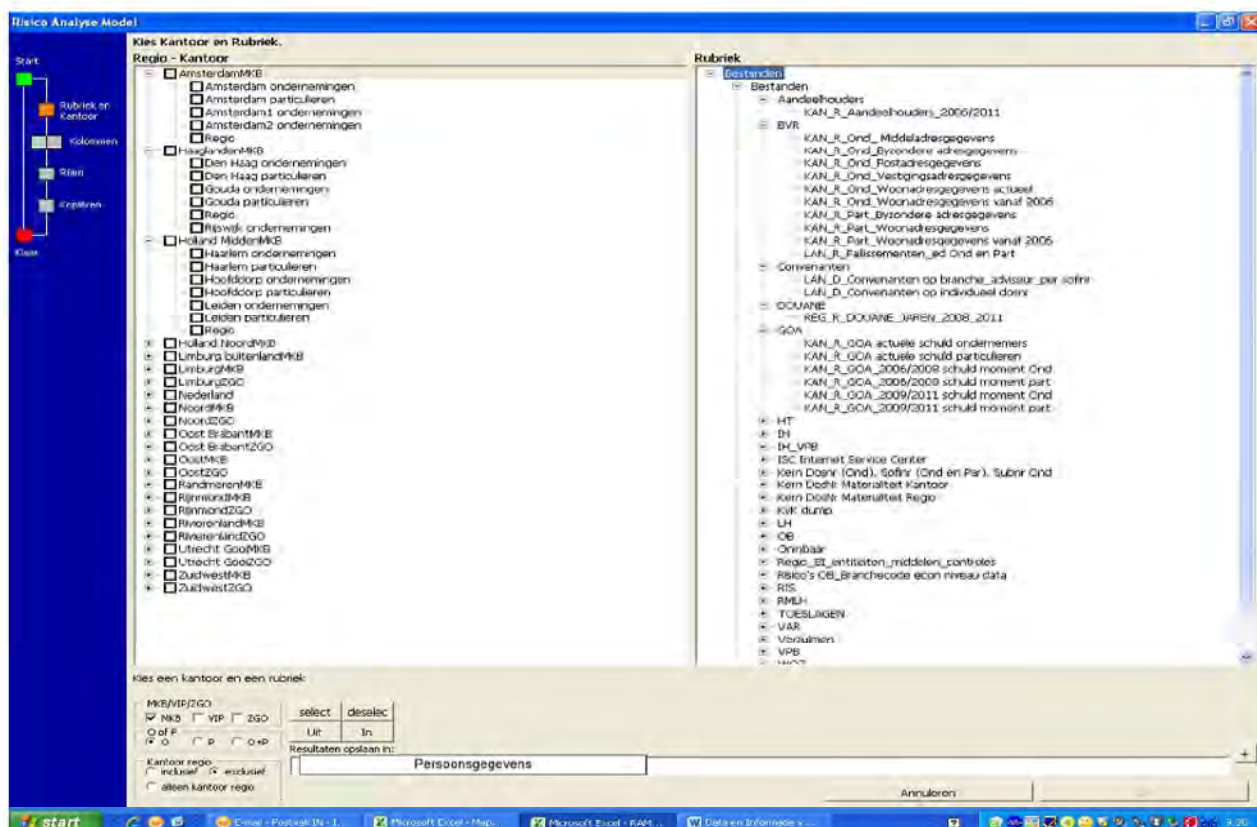


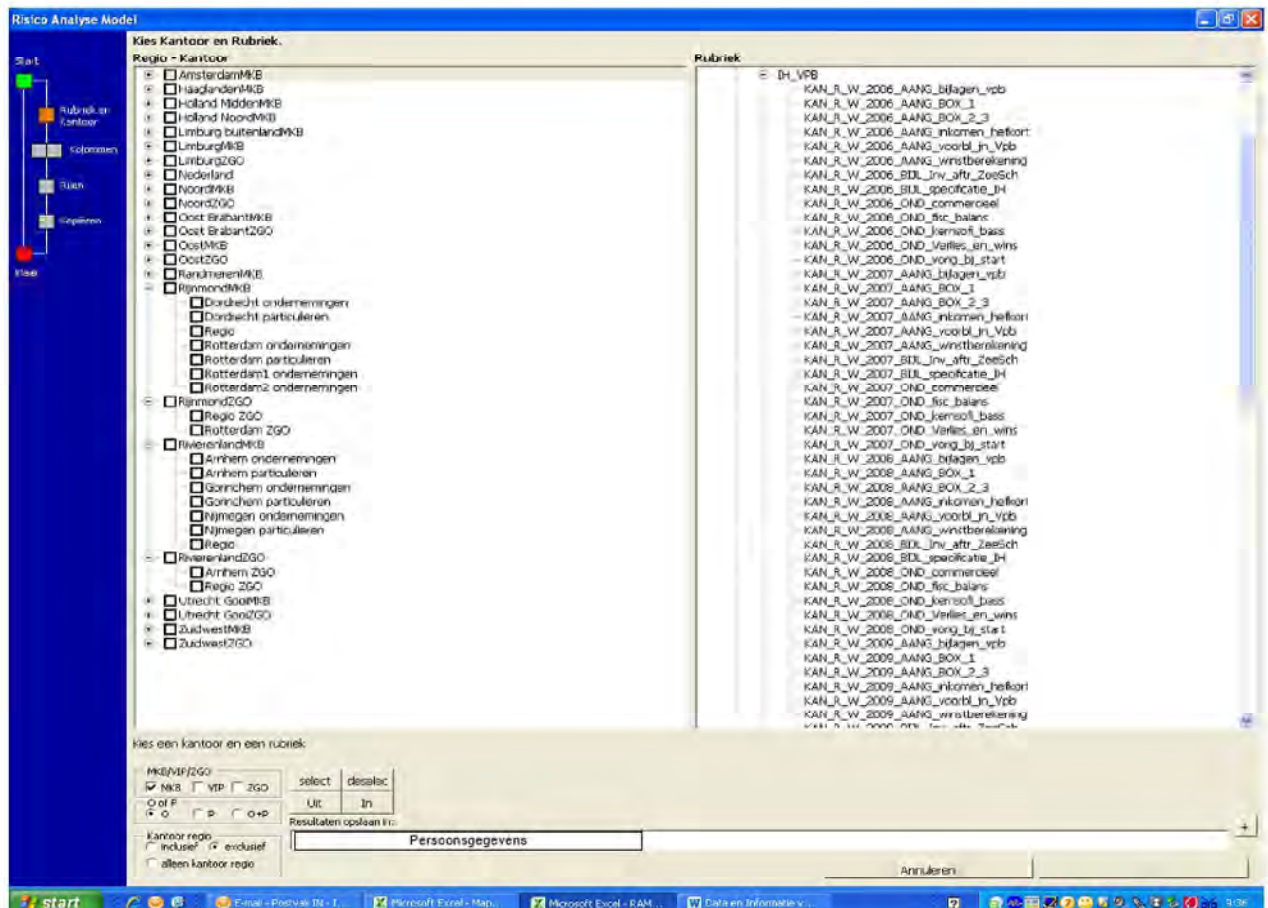
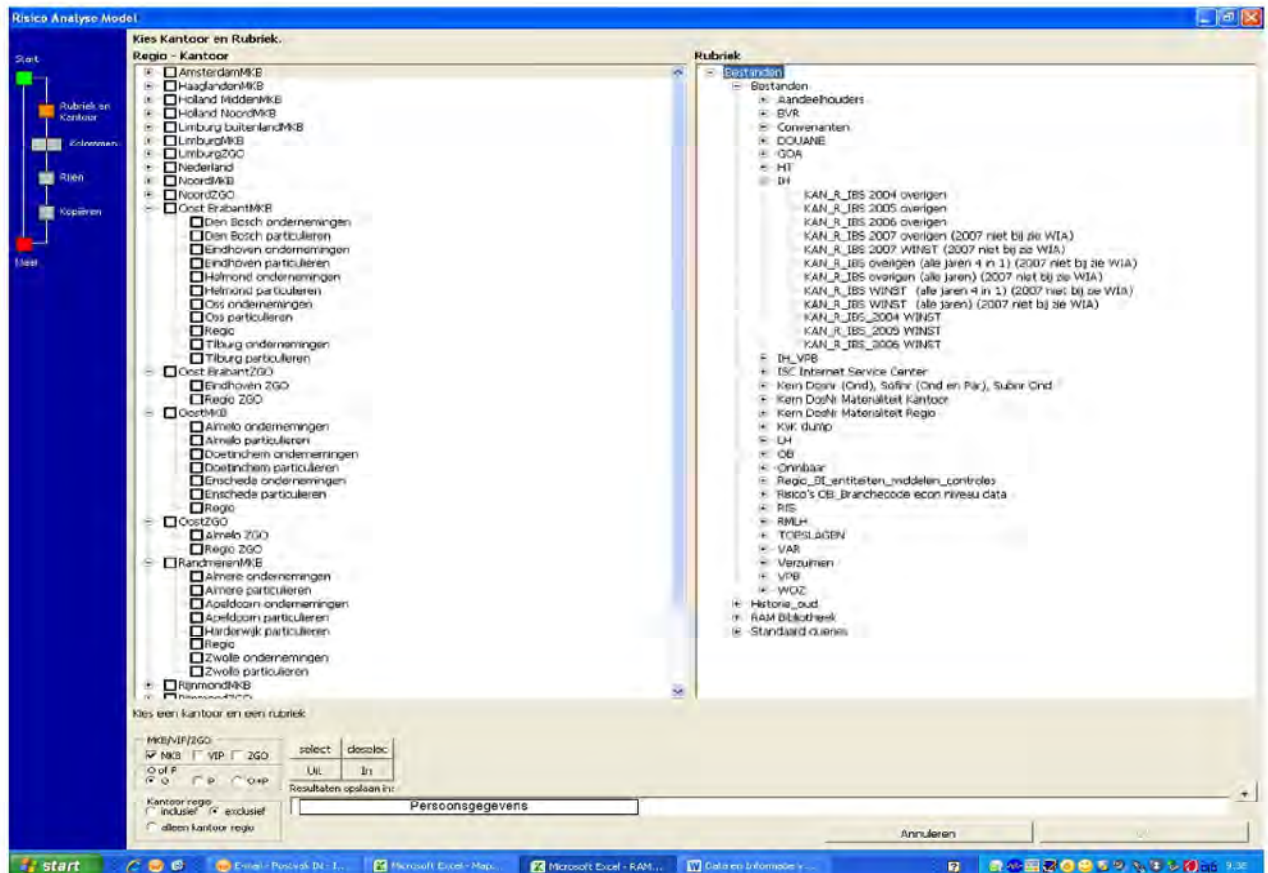
Reeds in Oracle Data System (ODS) opgenomen
 Aanvullende bronnen gevraagd door MGO/ZGO
 Aanvullende bron nodig voor KB Kasopbrengsten

Bijlage 2. Data IN RAM / ODS



Hierna zijn (5 pagina's) de uitgeklapte bestanden opgenomen.





Risico Analyse Model

Start

Rubriek en kantoor

Kolommen

Rijen

Kopieren

Sluit

Kies Kantoor en Rubriek.

Regio - Kantoor

- ☐ Amsterdam MIB
- ☐ Haaglanden MIB
- ☐ Holland Midden MIB
- ☐ Holland Noord MIB
- ☐ Limburg buitenland MIB
- ☐ Limburg MIB
- ☐ Limburg ZGO
- ☐ Nederland
- ☐ Noord MIB
- ☐ Noord ZGO
- ☐ Oost Brabant MIB
- ☐ Oost Brabant ZGO
- ☐ Oost MIB
- ☐ Oost ZGO
- ☐ Randmeren MIB
- ☐ Randmond MIB
- ☐ Randmond ZGO
- ☐ Rivierland MIB
- ☐ Rivierland ZGO
- ☐ Utrecht Goo MIB
- ☐ Utrecht Goo ZGO
- ☐ Amersfoort ondernemingen
- ☐ Amersfoort particulieren
- ☐ Hilversum ondernemingen
- ☐ Hilversum particulieren
- ☐ regio
- ☐ Utrecht ondernemingen
- ☐ Utrecht particulieren
- ☐ Amersfoort ZGO
- ☐ Hilversum ZGO
- ☐ regio ZGO
- ☐ Utrecht ZGO
- ☐ Zuidwest MIB
- ☐ Breda ondernemingen
- ☐ Breda particulieren
- ☐ Goes ondernemingen
- ☐ Goes particulieren
- ☐ regio
- ☐ Roosendaal ondernemingen
- ☐ Roosendaal particulieren
- ☐ Terneuzen ondernemingen
- ☐ Terneuzen particulieren
- ☐ Zuidwest ZGO
- ☐ Breda ZGO
- ☐ regio ZGO

Rubriek

- KAN_R_W_2009_AANG_winstberekening
- KAN_R_W_2009_BDL_inv_altr_ZeeSch
- KAN_R_W_2009_BDL_specificatie_IH
- KAN_R_W_2009_OND_commercieel
- KAN_R_W_2009_OND_fisc_balans
- KAN_R_W_2009_OND_kernoot_basis
- KAN_R_W_2009_OND_Verlies_en_wins
- KAN_R_W_2009_OND_vorg_bj_start
- KAN_R_W_2010_AANG_Nlagen_vpb
- KAN_R_W_2010_AANG_BOX_1
- KAN_R_W_2010_AANG_BOX_2_3
- KAN_R_W_2010_AANG_inkomen_hetfort
- KAN_R_W_2010_AANG_voorbl_in_Vpb
- KAN_R_W_2010_AANG_winstberekening
- KAN_R_W_2010_BDL_inv_altr_ZeeSch
- KAN_R_W_2010_BDL_specificatie_IH
- KAN_R_W_2010_OND_commercieel
- KAN_R_W_2010_OND_fisc_balans
- KAN_R_W_2010_OND_kernoot_basis
- KAN_R_W_2010_OND_Verlies_en_wins
- KAN_R_W_2010_OND_vorg_bj_start
- KAN_R_W_alle_jaren_AANG_blagen_vpb
- KAN_R_W_alle_jaren_AANG_BOX_1
- KAN_R_W_alle_jaren_AANG_BOX_2_3
- KAN_R_W_alle_jaren_AANG_inkomen_hetfort
- KAN_R_W_alle_jaren_AANG_voorbl_in_Vpb
- KAN_R_W_alle_jaren_AANG_winstberekening
- KAN_R_W_alle_jaren_BDL_inv_altr_ZeeSch
- KAN_R_W_alle_jaren_BDL_specificatie_IH
- KAN_R_W_alle_jaren_OND_commercieel
- KAN_R_W_alle_jaren_OND_fisc_balans
- KAN_R_W_alle_jaren_OND_kernoot_basis
- KAN_R_W_alle_jaren_OND_Verlies_en_wins
- KAN_R_W_alle_jaren_OND_vorg_bj_start
- ISC Internet Service Center
- REG_D_Kamer van Koophandel
- REG_D_Kamer van Koophandel onbekend
- REG_D_Nationale bedrijvengids
- REG_D_Nationale bedrijvengids onbekend
- REG_D_Ondernemers via internet
- Kern Dossr (Ond), Sofnr (Ond en Par), Subnr Ond
- Kern Dossr Materialiteit Kantoor
- Kern Dossr Materialiteit Regio
- Kvk dump
- UH
- CB

Kies een kantoor en een rubriek:

MIB/VP/ZGO

☒ MIB ☐ VP ☐ ZGO

select deeselect

Uit In

Resultaten opslaan in:

Persoonsgegevens

Annuleren

Risico Analyse Model

Start

Rubriek en kantoor

Kolommen

Rijen

Kopieren

Sluit

Kies Kantoor en Rubriek.

Regio - Kantoor

- ☐ Amsterdam MIB
- ☐ Haaglanden MIB
- ☐ Holland Midden MIB
- ☐ Holland Noord MIB
- ☐ Limburg buitenland MIB
- ☐ Limburg MIB
- ☐ Limburg ZGO
- ☐ Nederland
- ☐ Noord MIB
- ☐ Noord ZGO
- ☐ Oost Brabant MIB
- ☐ Oost Brabant ZGO
- ☐ Oost MIB
- ☐ Oost ZGO
- ☐ Randmeren MIB
- ☐ Randmond MIB
- ☐ Randmond ZGO
- ☐ Rivierland MIB
- ☐ Rivierland ZGO
- ☐ Utrecht Goo MIB
- ☐ Utrecht Goo ZGO
- ☐ Zuidwest MIB
- ☐ Zuidwest ZGO

Rubriek

- Kern Dossr (Ond), Sofnr (Ond en Par), Subnr Ond
- KAN_R_alle_jaren_Dossr Kern
- KAN_R_alle_jaren_O_Sofnr Kern
- KAN_R_alle_jaren_O_Subnr Kern
- KAN_R_alle_jaren_P_Sofnr Kern
- KAN_R_2007_O_Dossr Kern
- KAN_R_2007_O_Sofnr Kern
- KAN_R_2007_O_Subnr Kern
- KAN_R_2007_P_Sofnr Kern
- KAN_R_2008_O_Dossr Kern
- KAN_R_2008_O_Sofnr Kern
- KAN_R_2008_O_Subnr Kern
- KAN_R_2008_P_Sofnr Kern
- KAN_R_2009_O_Dossr Kern
- KAN_R_2009_O_Sofnr Kern
- KAN_R_2009_O_Subnr Kern
- KAN_R_2009_P_Sofnr Kern
- KAN_R_2010_O_Dossr Kern
- KAN_R_2010_O_Sofnr Kern
- KAN_R_2010_O_Subnr Kern
- KAN_R_2010_P_Sofnr Kern
- KAN_R_2011_O_Dossr Kern
- KAN_R_2011_O_Sofnr Kern
- KAN_R_2011_O_Subnr Kern
- KAN_R_2011_P_Sofnr Kern
- KAN_R_2012_O_Dossr Kern
- KAN_R_2012_O_Sofnr Kern
- KAN_R_2012_O_Subnr Kern
- KAN_R_2012_P_Sofnr Kern
- Kern Dossr Materialiteit kantoor
- KAN_R_alle op dossr ont branch score
- KAN_R_dossr_bel inkomen minder dan 10000 euro
- KAN_R_dossr_omzet per euro GOA schuld
- KAN_R_dossr_omzet per euro loonheffing
- KAN_R_dossr_omzet per euro voorbelasting
- KAN_R_dossr_omzet per euro winst (B of VPB)
- Kern Dossr Materialiteit Regio
- REG_R_dossr_alle op dossr ont branch score
- REG_R_dossr_bel inkomen minder dan 10000 euro
- REG_R_dossr_omzet per euro GOA schuld
- REG_R_dossr_omzet per euro loonheffing
- REG_R_dossr_omzet per euro voorbelasting
- REG_R_dossr_omzet per euro winst (B of VPB)
- Kvk dump
- UH
- CB

Kies een kantoor en een rubriek:

MIB/VP/ZGO

☒ MIB ☐ VP ☐ ZGO

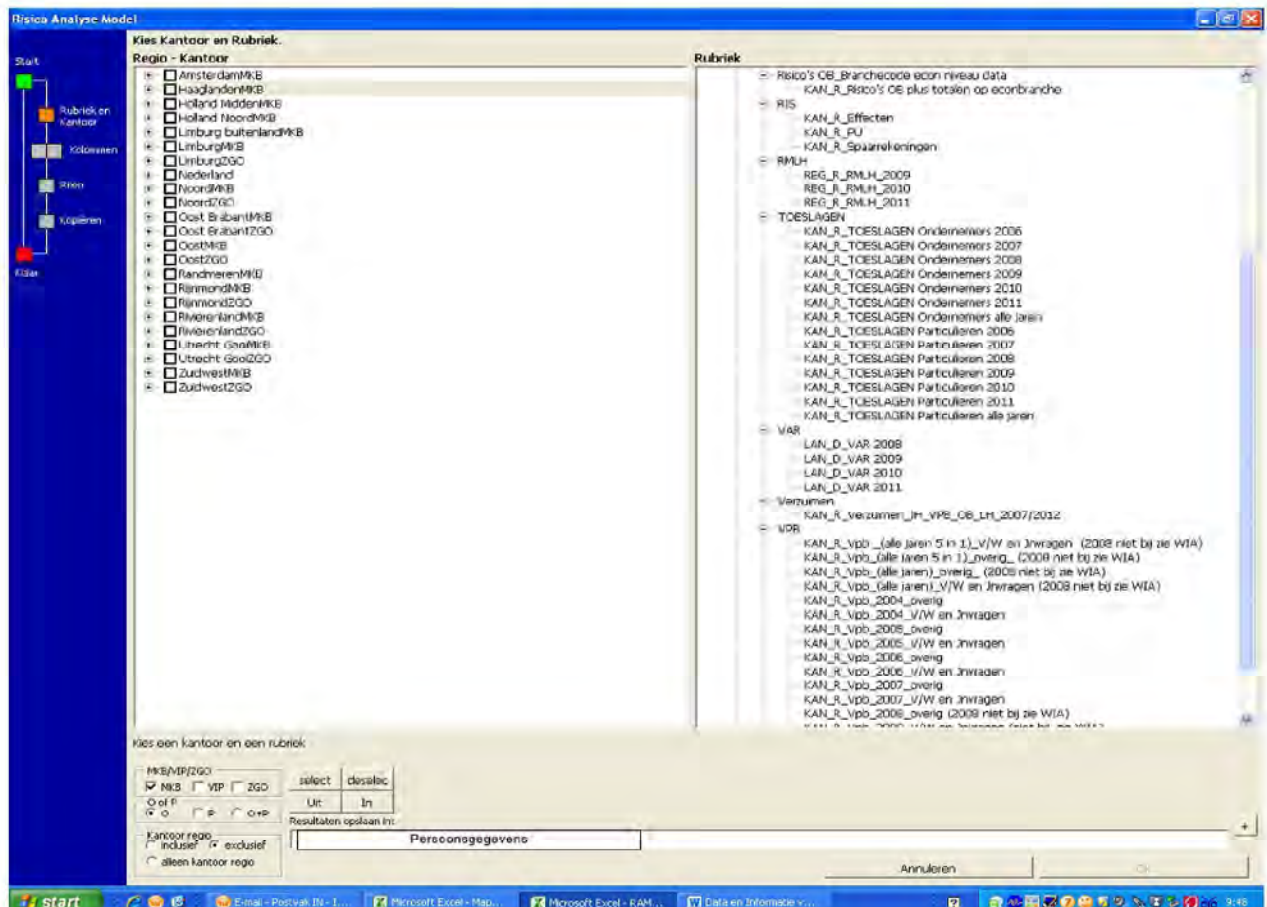
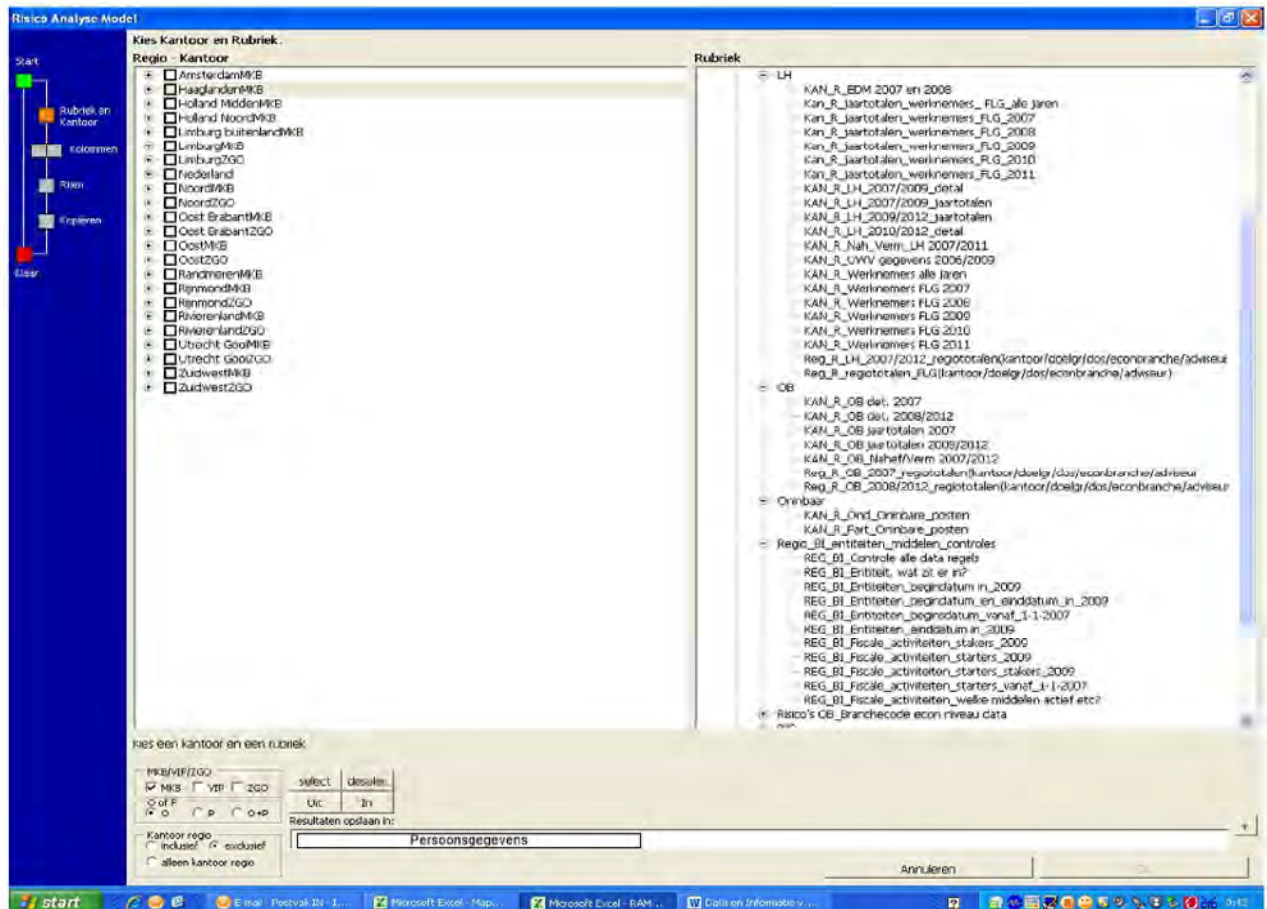
select deeselect

Uit In

Resultaten opslaan in:

Persoonsgegevens

Annuleren



Risico Analyse Model

Kies Kantoor en Rubriek:

Regio - Kantoor

- ☐ Amsterdam M&B
- ☐ Haaglanden M&B
- ☐ Holland Midden M&B
- ☐ Holland Noord M&B
- ☐ Limburg buitenland M&B
- ☐ Limburg M&B
- ☐ Limburg ZGO
- ☐ Nederland
- ☐ Noord M&B
- ☐ Noord ZGO
- ☐ Oost Brabant M&B
- ☐ Oost Brabant ZGO
- ☐ Oost M&B
- ☐ Oost ZGO
- ☐ Randsteden M&B
- ☐ Rivierland M&B
- ☐ Rivierland ZGO
- ☐ Rivierland M&B
- ☐ Utrecht Gooi M&B
- ☐ Utrecht Gooi ZGO
- ☐ Zuidwest M&B
- ☐ Zuidwest ZGO

Rubriek

- ☐ Kern Doel: Materieel Kantoor
- ☐ Kern Doel: Materieel Regio
- ☐ Kvk dump
- ☐ LH
- ☐ OB
- ☐ Omroep
- ☐ Regio_BI_ontzichten_middelen_controles
- ☐ Rijk's OB_Branchecode econ niveau data
- ☐ RIS
- ☐ RMLH
- ☐ TOESLAGEN
- ☐ VAN
- ☐ Verzuimen
- ☐ VPB
- ☐ WOZ
- ☐ Historie_out
- ☐ RAM Bibliothek
- ☐ Standaard queries
 - ☐ Materieel
 - ☐ OB
 - ☐ Vastgoed
- ☐ KAN_Nlok_Aktenbestand Limburg
- ☐ KAN_Nlok_WOZ sept 2006 Particulieren
- ☐ KAN_Nlok_WOZ sept 2006 Particulieren
- ☐ KAN_Nlok_IBS overigen (4 jaren in 1)
- ☐ KAN_Nlok_IBS overigen (4 jaren in 1)
- ☐ KAN_Nlok_IBS worst (4 jaren in 1)
- ☐ KAN_Nlok_IBS worst (4 jaren in 1)
- ☐ KAN_Nlok_Kern Sothei BVR okt 2006
- ☐ KAN_Nlok_Kern Sothei BVR okt 2006
- ☐ KAN_Nlok_LB det 2002/2006
- ☐ KAN_Nlok_LB det 2002/2006
- ☐ KAN_Nlok_OB det 2002/2006
- ☐ KAN_Nlok_OB det 2002/2006
- ☐ KAN_Nlok_VPB j/n act/pas (4 jaren in 1)
- ☐ KAN_Nlok_VPB j/n act/pas (4 jaren in 1)
- ☐ KAN_Nlok_VPB V/W w75,74,75 en niet aftr Bedr (4 jaren in 1)
- ☐ KAN_Nlok_VPB V/W w75,74,75 en niet aftr Bedr (4 jaren in 1)
- ☐ KAN_Nlok_VZL werknemers 2005
- ☐ KAN_Nlok_WOZ sept 2006 Ondernemers
- ☐ KAN_Nlok_WOZ sept 2006 Ondernemers
- ☐ VPB
- ☐ KAN_Ambtshare VPB (geg. ambtshare project)
- ☐ KAN_Ambtshare VPB (geg. ambtshare project)

Kies een kantoor en een rubriek:

M&B/MP/ZGO

☒ NKB ☐ VSP ☐ ZGO

☐ select ☐ deselect

☐ Uit ☐ In

Resultaten opslaan in:

Bijlage 3. Overzicht beschikbare bronnen B/CA-CIV

A	Door CIV te benaderen voor queries	Bijzonderheden
Inspectie, controle, toezicht	x	QRS (Douane Queryserver)
	x	
	x	
	Zie DOH/DOI	
	x	
	x	
	x	
	x	
	x	Mogen we niet op draaien
	x	
	x	
	x	
	x	
	x	
	x	
	x x	
	zie ABD	
	x	
	x	bestanden
	x	
	?	Ton
	x	
	x	
	x	
	x	
	x	QRS (Douane Queryserver)
	x	QRS (Douane Queryserver)
	x	
	x	
	x	
	x	
	x	DPR
	x	via DMF
	x	
	x	
	x	vervangen door IDT
	x	

Inspectie, controle, toezicht		
	x	
	?	Ton
	x	via KIS
	x	
	x	
	x	
	x	Opgenomen in BVR
	x	Toestemming Fiod
	x	
	x	GMS32
	x	
	x	
	x	
	x	
	x	Archief
	x	
	x	
	x	via DMF
	x	
	X	QRS (Douane Queryserver)
	x	
	X	Mogen we niet opdraaien, krijgen dump
	x	
	zie DOI	
	x	Bestaat niet mee staat in EVBN
	x	Datamart
	x	
	x	
	x	Staat in HLP, LB wordt uitgefaseerd
	X	
	X	
	x	
	x	
	x	
	x	
	x	Zeer complex
	x	vaak samen met Tab
	x	

Inspectie, controle, toezicht	x	
	x	zie DPM
	x	Toestemming FIOD
	x	
	x	
	X	Risico Mufra QRS (Douane queryserver)
	x	
	x	SBB
	zie DSI	
	zie DSU	
	zie SBB	
	x	vaak samen met ORG
	x	
	x	
	x	NCTS (NCTS-archief en NCTS werkset op QRS)
	X	QRS (Douane Queryserver)
	x	
	x	
	x	
	x	
	x	
	x	NAB op QRS

Bijlage 4. Overzicht inwinnen van gegevens bij derden

Door **B/CA-IVG*** worden gegevens bij derden ingewonnen en aan derden verstrekt.

http://bcanet/ivgprojecten/?q=liz_overzicht

http://bcanet/bcanet10/index.php?option=com_content&task=view&id=518&Itemid=2238

*Belastingdienst Centrale Administratie-Unit Inwinnen en Verstrekken van Gegevens

Opmerking: Wil je gegevens van derden verkrijgen die nog niet door B/CA-IVG zijn ingewonnen dan kan hiervoor een verzoek bij de postbus van LTO-TIC worden ingediend.

Zie [1.2](#).

B/CA-OAG (voorheen TGD) geeft invulling aan de kwaliteitsborgende maatregelen, waar onder het toezicht op de kwaliteit van de (massale) gegevensstromen derden onder meer in het kader van de Vooraf Ingevulde Aangifte (VIA).

http://bcanet/bcanet10/index.php?option=com_content&task=view&id=3262&Itemid=2239

Belastingdienst Centrale Administratie-Unit Onderzoek en Advies Gegevenskwaliteit

Leverancier	Omschrijving
AGES t.b.v Eurovignet	Binnenhalen AGES factureringsbestand Confrontatie van fiscaal relevante BZM kentekens (ANPR logfiles, WIM, CJIB) met MOA en de "AGES enforcement database" met als doel een doelmatige en efficiënte controle op BZM
CBR te Rijswijk	Rijschoolhouder en examengegevens. Gegevensstroom wordt ingewonnen door het Belastingregiokantoor te Goes
Ministerie van Veiligheid en Justitie (VenJ) Centraal Justitieel Incasso Bureau (CJIB)	Confrontatie/verrijking van economische activiteitenbestand (zakelijke kentekens) met de boetedatabases van het Centraal Justitieel Incasso Bureau (CJIB) Confrontatie/verrijking van de motorrijtuigen die ten tijde van de controle een voertuigstatus hadden, bijvoorbeeld geschorst, geïmporteerd enz. (NKR'). Verrijking CJIB waarnemingen met de zaakgegevens t.b.v. de afhandeling van het nahefproces Buitenlandse kentekens uit boetedatabase van CJIB in het kader van toezicht MRB Boetes Confrontatie/verrijking van de BZM plichtige voertuigen

	Confrontatie/verrijking van de motorrijtuigen Confrontatie/verrijking van economische activiteitenbestand Opgelegde verkeersboeten PGA – Kentekengegevens Verrijking CJIB waarnemingen met de zaakgegevens Confrontatie/verrijking van de BZM plichtige voertuigen met de boetedatabase van CJIB in het kader van toezicht aanschaf Eurovignet Confrontatie/verrijking van de motorrijtuigen die ten tijde van de controle een voertuigstatus hadden, bijvoorbeeld geschorst, geïmporteerd enz. (NKR'). Confrontatie/verrijking van economische activiteitenbestand (zakelijke kentekens) met de boetedatabases van het Centraal Justitieel Incasso Bureau (CJIB) Confrontatie/verrijking van het Autobussenbestand met de boetedatabase van CJIB in het kader van toezicht MRB Confrontatie/verrijking van het HSB bedrijfsvoorraad bestand met de boetedatabases van het Centraal Justitieel Incasso Bureau (CJIB) Verrijking CJIB waarnemingen met de zaakgegevens t.b.v. de afhandeling van het nahefproces
Inspectie Leeftomgeving en Transport (ILT)	WeighInMotion (WIM) bestanden in het kader van toezicht BZM plichtige voertuigen (aanschaf Eurovignet), zie ook M015AA10 voor AGES confrontatie "Ontvangst taxi-vergunningenbestand (PERSW) en chauffeurspassenbestand (Wortkdesk) van ILT Chaufeurspassenbestand wordt samengesteld door KIWA" Bestanden met voertuiginspecties (aanhoudingen) op het voertuigenpark, uitgevoerd door de inspecteurs van ILT. Eigendomsregistratie Luchtvaarttoestellen

Leverancier	Omschrijving
Minnisterie van Buitenlandse Zaken	Bestand met nieuwe tenaamstelling van de BN/GN kentekens (buitenlandse beroeps consulaire vertegenwoordigers)
RDW te Groningen	Aanhangwagenbestand RDW HSB abonnementen regulier RDW Correctieabonnementen RDW MOA abonnementen regulier RDW HSB Herstelabonnementen RDW BN-GN abonnementen RDW HSB registervergelijking RDW BPM maandelijks bestanden RDW BPM 180-dagenkaart bestand SMB (Snelle motorboten bestand = Vaartuigenbestand)
KLPD	Beveiligd portaal voor het uitwisselen van referentiebestanden t.b.v. de uitvoering van de gemeenschappelijke ANPR scanacties tussen de KLPD en de BD
Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties Agentschap Basisadministratie Persoonsgegevens en Reisdocumenten	Gemeentelijke Basisadministratie Persoonsgegevens (GBA) Persoonsgegevens subjecten Registratie Niet Ingezetenen (RNI)
Ministerie van Defensie	Antwoordbestand Militairen
Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (EL&I) Kamer van Koophandel	Inschrijvingen van nieuwe ondernemers Nieuw Handelsregister (NHR)
Ministerie van Financiën	Aangiften Importeur
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Wetenschap (OCW) Dienst Uitvoering Onderwijs	Studiefinanciering Levering IB- en LH-gegevens (vraag + antwoord) Koppelvlak voor inwinnen & verstrekken wijziging inwinnen VIA Toegekende beurs

Leverancier	Omschrijving
Ministerie van Sociale zaken en werkgelegenheid (SZW) Sociale Verzekerings Bank	E101 – Detacheringsverklaringen Gemoedsbezwaarden Zorgtoeslag Ontvangen grondslagen Kind Gebonden Budget (KGB) Grondslagen KGB, start-stop-mutatieberichten kinderbijslag en behandelsoort 2 en 3 SVB Grondslagen KGB, start-stop-mutatieberichten kinderbijslag en behandelsoort 2 en 3 Antwoordbestand gemoedsbezwaarden Antwoordbestand levensbewijzen Vraagbestand kinderopvanguren in relatie tot arbeidsuren (tbv uitvoeringstoets WKO2010) UWV Basisregistratie Lonen, Arbeids- en Uitkeringsverhoudingen (BLAU) WAJONG UWV Vraagbestand kinderopvanguren in relatie tot arbeidsuren (tbv uitvoeringstoets WKO2010)
Korps Landelijke Politiediensten	Personalia Vervoersgerelateerd
Ministerie van Veiligheid en Justitie	Testament overleden persoon Kansspelvergunningen Antwoordbestand Gedetineerden (tbv Zorgtoeslag) Centraal Testamenten Register/PGI
Openbaar Ministerie (OM)	Personalia Vervoersgerelateerd

Politie	Personalia (Gezins)relatie Inkomen/Uitkering Vermogen Dienstverband Politie/Justitie Medisch Beroep/Opleiding Vervoersgerelateerd Woon(omgeving)
Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). College voor Zorgverzekeringen CVZ	Antwoordbestand Status Zorgverzekerden (tbv Zorgtoeslag) Buitenlanderbestand Woonlandfactor (tbv Zorgtoeslag) Wanbetalers Antwoordbestand Status zorgverzekerden Wanbetalerbestand, incl mutaties Buitenlandbestand (art 69-gevallen t.b.v. bepalen woonlandfactor, incl overlijdensdata en btl adressen)



Belastingdienst

Data en informatie voor Toezicht
- voor alle Belastingdienst onderdelen –



Versie 1.0
05-09-2012
LKB, LTO-TIC



Toezicht Informatie Centrum