



Tweede Kamer

DER STATEN-GENERAAL

Commissie Financiën

Aan de minister van Financiën

Plaats en datum: Den Haag, 16 september 2022
Betreft: Onderzoeksopzet: Evaluatie Toezicht Belastingdienst (2017-2023)
Ons kenmerk: 31935-78/2022D36193
Uw kenmerk: 2022-0000210646
Uw brief van: 5 september 2022

Geachte mevrouw Kaag,

Op 5 september jl. ontving de Tweede Kamer een brief van u over de onderzoeksopzet van de evaluatie van de doeltreffendheid en doelmatigheid van (de ontwikkelingen in) het (massale) toezicht in het fiscale domein in de periode 2017-2023. De commissie Financiën heeft hierover een aantal opmerkingen en vragen.

De commissie zou graag een nadere toelichting ontvangen op de **afbakening** van het onderzoek. Het gaat daarbij allereerst om de definitie en de reikwijdte van het begrip 'massale toezicht'. In de beleidsdoorlichting uit 2017 (p.22) werd geconstateerd dat een definitie van wat de massale processen precies behelzen niet eenduidig is op te stellen. In algemene termen kunnen massale processen volgens deze beleidsdoorlichting worden omschreven als (een keten van) processen in de organisatie die substantiële informatiestromen (geautomatiseerd) verwerken (behalve waar fiscale kennis nodig is om de informatiestroom te bewerken). In de beleidsdoorlichting uit 2017 werden drie clusters binnen de Belastingdienst benoemd die in het bijzonder betrokken zijn bij de 'massale processen'. U wordt gevraagd aan te geven welke processen en (bedrijfs)onderdelen binnen de reikwijdte van het voorliggende onderzoek vallen, en hoe deze zijn verdeeld over de aandachtsgebieden inkomensheffing, loonheffing, vennootschapsbelasting en omzetbelasting. Tevens verneemt de commissie graag in meer detail welke onderdelen daarvan volgens u vallen onder de 'beweging naar de voorkant', waaraan gerefereerd wordt in de onderzoeksvragen. Tot slot zou de commissie graag vernemen welke kleinschalige pilots/experimenten worden geselecteerd voor de meting van doeltreffendheid van het gevoerde beleid.

Daar '**passenheid**' een integraal onderdeel uitmaakt van de voorliggende evaluatie, en centraal staat in een van de acht deelvragen, zou de commissie graag in meer detail vernemen op welke wijze het begrip in de evaluatie wordt geoperationaliseerd en met welke onderzoeksmethode de deelvraag zal worden beantwoord. Tevens verzoekt de commissie u om ook in de procesevaluatie na te (laten) gaan hoe de menselijke maat en maatwerk in het toezicht kan worden geborgen en vergroot. Tot slot roept de centrale rol van het begrip passendheid in de evaluatie de vraag op of, en op welke wijze, de eindgebruikers worden betrokken bij de evaluatie.

In de memorie van toelichting op de ontwerpbegroting Financiën 2022 wordt met betrekking tot de voorliggende evaluatie gesuggereerd dat hierin "de nieuwe **indicatoren** die vanaf 2021 in gebruik zijn worden gevolgd". Graag ontvangt de commissie een nadere toelichting op de wijze waarop de indicatoren worden gezien in de evaluatie.

Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

T. 070-3182211
E. cie.fin@tweedekamer.nl

Tot slot verzoekt de commissie u om, naast de externe onafhankelijke deskundige die deel uitmaakt van de begeleidingsgroep, het eindresultaat te laten beoordelen door een externe deskundige die géén onderdeel heeft uitgemaakt van de begeleidingscommissie. Tevens verneemt de commissie graag de criteria op basis waarvan de deskundigen zijn geselecteerd, evenals hun expertise en namen.

De commissie vraagt u hierop te reageren voordat het daadwerkelijke onderzoek van start gaat.

Hoogachtend,

de voorzitter van de vaste commissie voor Financiën,

J.Z.C.M. Tielen

de griffier van de vaste commissie voor Financiën,

M. Schukkink