



TER BESLISSING

Aan

de minister

TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Inspectie belastingen,  
toeslagen en douane

Persoonsgegevens

# nota

Compleetheid van dossiers die naar de rechter gaan -  
rapportage deel 1 en plan van aanpak deel 2

**Datum**

14 december 2023

**Notanummer**

2023-0000282108

**Bijlagen**

1. Rapportage deel 1
2. Plan van aanpak deel

## Aanleiding

Bijgevoegd vindt u de rapportage van het onderzoek naar informatieverstrekking aan de rechter door de Inspectie belastingen, toeslagen en douane (IBTD) ter doorgeleiding naar het parlement. Ook sturen wij u ter informatie het plan van aanpak voor een aanvullend onderzoek op dit onderwerp.

## Verzoek

U wordt verzocht de bijgevoegde stukken onverkort en terstond naar beide Kamers der Staten-Generaal te zenden.

U ontvangt een separate nota vanuit BOA met een concept-aanbiedingsbrief.

## Kernpunten

- Aanleiding voor het onderzoek was berichtgeving van RTL4 over het gebrek aanleveren van informatie aan de rechter bij beroepszaken door de Belastingdienst. De Kamercommissie FIN heeft de IG IBTD verzocht om te reageren op deze berichtgeving<sup>1</sup>. De IG IBTD heeft de Kamer daarop (via u) laten weten onderzoek te zullen doen naar de materie<sup>2</sup>.
- We hebben onderzocht hoe de Belastingdienst ervoor zorgt dat dossiers compleet worden aangeleverd bij de rechtbank (conform artikel 8:42 Awb), zodat de rechten van burgers worden beschermd.
- We hebben bij de Directie Particulieren gegevens opgevraagd en (groeps)interviews gehouden met medewerkers uit alle functies die bij het beroepsproces betrokken zijn.
- Ons beeld dat uit het onderzoek naar voren is gekomen, is dat er in de uitvoering op lokaal niveau geleerd wordt van uitspraken door de rechter, via samenwerken en structurele overleggen. Op organisatieniveau ontbreekt borging van de kwaliteit, waardoor evalueren, leren en verbeteren in het beroepsproces niet systematisch plaatsvindt. In het onderzoek benoemen we enkele verbetermogelijkheden.
- Tijdens het uitgevoerde onderzoek zijn geen concrete casussen genoemd of in beeld gekomen waarbij artikel 8:42 Awb een geschilpunt was. Er zijn de afgelopen jaren wel meerdere rechtszaken (en gepubliceerde

<sup>1</sup> 2023D03076

<sup>2</sup> Kamerstuk 31066, nr. 1169

- uitspraken) geweest waarbij artikel 8:42 Awb onderdeel uitmaakte van het geschil tussen de Belastingdienst en een burger of bedrijf.
- We breiden het onderzoek naar informatieverstrekking aan de rechter om deze reden uit met aanvullend onderzoek, waarin we enkele zaken op casusniveau zullen bestuderen. We willen daarbij in beeld brengen welke rol de (on)gelijke informatiepositie kan spelen in het conflict tussen een burger of bedrijf en de Belastingdienst en hoe de interactie tussen partijen verloopt.

### **Toelichting**

#### *Communicatie*

- We zullen het stuk vanaf 15 december actief delen met de media en op onze website publiceren. We verzoeken u het stuk daarom daarvóór naar beide Kamers te sturen, zodat zij het als eersten ontvangen.
- We sturen  een afschrift van deze nota.
- We zullen na publicatie van het stuk uiteraard graag ingaan op uitnodigingen van betrokken partijen om met elkaar in gesprek te gaan.
- Ook zijn we bereid om met de medewerkers van de Belastingdienst over ons onderzoek in gesprek te gaan, indien daar behoefte aan is.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

- Normaliter wordt een plan van aanpak van onze inspectie niet aangeboden aan de Kamers. Vanwege de samenhang met de huidige rapportage verzoeken wij u om dat in dit geval wel te doen.
- In haar verzoek om een reactie verzocht de Tweede Kamer de IG IBTD om in te gaan op de omvang van de problematiek. In zijn reactie op het verzoek gaf de IG IBTD al aan dat het maar de vraag was of het mogelijk is de omvang van het probleem in beeld te krijgen. Door het ontbreken van gegevens bij de Belastingdienst over de uitkomsten van beroepsprocessen is dat niet mogelijk gebleken, zoals in de rapportage is toegelicht.

### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



TER BESLISSING  
Aan  
de minister

TER INFORMATIE

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie  
Bestuursondersteuning &  
Advies

Persoonsgegevens

# nota

IBTD rapport informatieverstrekking aan de rechter

**Datum**

13 december 2023

**Notanummer**

2023-0000281022

**Bijlagen**

1. Conceptbrief TK
2. Conceptbrief EK

## Aanleiding

De Inspectie Belastingdienst, Toeslagen en Douane (IBTD) is deze zomer een onderzoek gestart naar de manier waarop de Belastingdienst ervoor zorgt dat dossiers compleet worden aangeleverd bij de rechtbank. U (stas FB) ontvangt deze nota ter informatie omdat het onderzoek betrekking heeft op de Belastingdienst.

## Beslispunten

- Gaat u akkoord met verzending van het eerste deel van het onderzoeksrapport 'informatieverstrekking aan de rechter' en het plan van aanpak voor het tweede deel van het onderzoek naar de Tweede Kamer en Eerste Kamer? Indien u akkoord bent, vragen wij u om bijgevoegde Kamerbrieven (bijlage 1 en 2) te ondertekenen.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

## Kernpunten

- Separaat aan deze nota ontvangt u beiden een nota vanuit de IBTD waarmee u het rapport en plan van aanpak parallel krijgt aangeboden. Voor nadere informatie over het onderzoeksrapport verwijzen u naar die nota.
- Op basis van de 'Regeling taakuitoefening en bevoegdheden IBTD' moet de minister het rapport onverkort en terstond aan beide Kamers aanbieden.
- U (stas FB) bent beleidsinhoudelijk verantwoordelijk voor het onderwerp van het rapport. Het ligt daarom voor de hand dat u een beleidsreactie verzendt. In de aanbiedingsbrieven wordt een reactie door u binnen acht weken toegezegd.

## Communicatie

Uw woordvoerders zijn op de hoogte van het rapport en bereiden een reactieve woordvoeringslijn voor.

## Politiek/bestuurlijke context

Op 26 januari jl. heeft RTL-nieuws een bericht gepubliceerd over het achterhouden van informatie voor de rechter door de Belastingdienst. U (stas FB)

heeft 16 mei jl. schriftelijke vragen met betrekking tot dit nieuwsbericht beantwoord.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**  
Niet van toepassing.