

Kamer van Koophandel	
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
Leverancier	Omschrijving
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 ten behoeve van Handhaving en Intelligence

- voor alle Belastingdienst onderdelen -



Landelijk Kantoor Belastingregio's, LTO-BA

Versie 2.0
06-11-2013

Landelijke Toezicht Organisatie



Business Analysis

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.

0.1. Verversing.....	4
1. DEEL 1: DATA VOOR HANDHAVING en INTELLIGENCE.....	5
1.0. Algemeen.....	5
1.1. Opvragen via de intelligence / BA supergebruikers.....	5
1.2. Opvragen via de LTO-BA, Business Analysis.....	5
1.3. Opvragen via andere onderdelen van de Belastingdienst.....	5
1.4. Instructie indienen van verzoeken voor data voor handhaving.....	5
1.5. Applicatiecatalogus.....	5
1.6. Toezicht Controleset versie 8.5.3.....	5
1.6.1. Toezichtapplicaties.....	5
1.7. Internet Service Centre (ISC).....	5
1.8. Landelijk Coördinatiepunt Auto (LCA).....	6
1.9. CBR gegevens opvragen.....	7
1.9.1. Examengegevens opvragen.....	7
1.10. Infobox Crimineel Onverklaarbaar Vermogen (iCOV).....	7
1.11. Fiscale Surveillance.....	7
1.12. Toeslagen.....	7
1.12.1. Algemeen.....	7
1.12.2. Handhavingsvisie Toeslagen Toezichtpiramide Handhavingsplan 2013.....	7
1.13. Douane.....	8
1.13.1. Cluster Toezicht.....	8
1.13.2. Modernisering Toezicht Douane (MTD).....	8
1.13.3. Afdeling Handhaving Douane.....	8
1.13.4. Landelijke Douane Taken.....	8
1.13.5. Data vragen.....	8
1.13.6. Douane Informatie Centrum (DIC).....	8
1.13.7. Unit Infodesk.....	8
1.13.8. Fraudeteam Douane.....	8
1.13.9. Landelijk Team Jachten.....	9
1.13.10. Team Intelligence VGEM & Accijns.....	9
1.14. Informatiedesk FIOD.....	9
1.14.1. Wat biedt de informatiedesk?.....	9
1.14.2. Meldpunt faillissementsfraude.....	9
1.14.3. Informatie uit externe bronnen.....	9
1.14.4. FENster, FIODnet.....	10
1.15. Directie Handhaving / LTO.....	10
1.16. Projecten.....	10
1.16.1. Algemeen.....	10
1.16.2. BATo.....	10
1.16.3. CKC.....	10
1.17. Overig.....	10
1.17.1. Horizontaal toezicht.....	10
1.17.2. Leidraad Handhavingsregie.....	10
1.17.3. Informatieverstrekking nu AWR 43C.....	10
1.17.4. Procedure voor fysieke gegevensuitwisseling met externe partijen.....	10
1.17.5. Voorschrift informatie Fiscus Banken.....	11
1.18. Convenanten.....	11
1.18.1. Bureau Financieel Toezicht.....	11
1.18.2. Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants.....	11
1.18.3. Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants.....	11
1.18.4. Stichting Autoriteit Financiële Markten.....	11
1.19. Overzicht van FIOD convenanten en MOU's.....	11
1.20. LIEC / RIEC's.....	11
1.21. Landelijke Stuurgroep Interventieteam (LSI).....	12
1.22. Inspectieview bedrijven.....	12
1.23. Dienst Justis.....	12
1.24. FEC (financieel expertise centrum).....	12
1.25. Overige interne links.....	13

2. DEEL 2 Externe informatie bronnen, vindplaatsen en links.....	14
Nationaal.....	14
2.1. Rijksoverheid.....	14
2.2. CBS.....	14
2.3. Kamer van Koophandel.....	14
2.4. ZZP.....	14
2.5. MKB.....	14
2.6. Centraal testamentenregister.....	14
2.7. Nationaal Instituut voor Budgetvoorlichting NIBUD.....	14
Internationaal.....	14
2.8. Plaza Internationaal.....	14
2.9. Europa.....	14
2.10. Bedrijvengids EU.....	14
2.11. Definitie van kleine en middelgrote ondernemingen (MKB).....	15
2.12. De Europese unie in Nederland.....	15
2.13. Europa Index.....	15
2.14. Fiscaliteit in de Europese Unie.....	15
2.15. Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling.....	15
2.16. BTW-informatie VIES.....	15
2.17. Taxpayer Identification Number TIN online check module.....	15
2.18. Movement Reference Number MRN.....	15
2.19. Internationale gegevensuitwisseling.....	15
2.19.1. Voorschrift internationale inlichtingenuitwisseling inzake de belastingen waarop de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen van toepassing is.....	15
2.19.2. Landenoverzicht inlichtingenuitwisseling.....	15
2.19.3. Beleidsbesluiten inlichtingenuitwisseling.....	15
2.20. Grensoverschrijdende samenwerking Nederland-België.....	15
2.21. Intentieverklaring inlichtingenuitwisseling Nederland-Duitsland.....	16
2.22. Stand van zaken TIEA's en Protocollen.....	16
2.23. Verdragen.....	16
2.24. Team grensoverschrijdend werken en ondernemen (GWO).....	16
2.25. Uitwisselingsprocedures.....	16
2.25.1. Liaison offices.....	16
2.26. Internationale overeenkomsten.....	16
2.26.1. Eurlex.....	16
3. NIEUWE ONTWIKKELINGEN.....	17
3.1. Nieuwsbrief 'Sterk toezicht, slimme organisatie'.....	17
3.2. Dutch News Monitor.....	17
3.3. Tax Justice NL.....	17
3.4. Kennisagenda Belastingdienst.....	17
3.5. Predictive Policing Model.....	17
4. Bijlagen.....	18
Bijlage 1. Enterprise Data Warehouse (EDW).....	19
Bijlage 2. Data IN ODW / RAM (Oracle Data Warehouse Risico Analyse Model).....	20
Bijlage 3. Overzicht beschikbare bronnen B/CA-CIV.....	23
Bijlage 4. Overzicht inwinnen van gegevens bij derden.....	26

0. Inleiding

LTO-BA staat voor Business Analysis. Dit betekent een loketfunctie voor data voor handhaving en intelligence. Maar wat is er allemaal digitaal beschikbaar voor handhaving?

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

Let wel, als het om individuele klantbehandeling gaat, kun je de diverse bronnen via de kantoorapplicaties raadplegen. Bovendien zijn anno medio 2013 er diverse klantbeelden in de maak voor diverse projecten. Er bestaat bijvoorbeeld al een klantbeeld vastgoed, waarmee je op sofiummerniveau 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 handhaving en intelligence.

[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 contact opnemen met LTO-BA

Persoonsgegevens	e-mail:	Persoonsgegevens
of LTO-BA	Persoonsgegevens	e-mail: Persoonsgegevens en Persoonsgegevens
Persoonsgegevens		

1. DEEL 1: DATA VOOR HANDHAVING en INTELLIGENCE

1.1. Algemeen

Er zijn vier bijlagen bij dit document gevoegd waarin een groot aantal applicaties en bronnen voor data voor handhaving 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. Handhaving en Intelligence kunt komen. Hiertoe staan een drietal mogelijkheden ter beschikking.

[1.1.](#) Opvragen via de intelligence medewerkers, de supergebruikers-RAM/ORACLE.

[1.2.](#) Opvragen via de landelijke toezicht organisatie LTO-BA, Business Analysis.

[1.3.](#) Opvragen via andere onderdelen van de Belastingdienst.

1.2. Opvragen via de intelligence / BA supergebruikers

Een verzoek voor data voor handhaving lever je in bij de supergebruiker-RAM/ORACLE van je eigen intelligence afdeling. Kan de supergebruiker de data niet leveren dan dient hij een verzoek in bij LTO-BA. De postbussen van de intelligence afdelingen staan hierna in de instructie onder 1.4. opgenomen.

1.3. Opvragen via de LTO-BA, Business Analysis

LTO-BA maakt deel uit van het cluster Intelligence van de Landelijke Toezicht Organisatie. Zij ondersteunt toezicht met het aanleveren van informatie en data voor handhaving. Een verzoek kan via de **LTO Business Analysis_Postbus** ([link](#)) worden ingediend. Hiervoor is een **intakeformulier LTO-BA** beschikbaar. ([link](#))

1.4. Opvragen via andere onderdelen van de Belastingdienst

Bij andere belastingdienst onderdelen zoals LTO-ISC, 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 handhaving

Hoe moet ik een verzoek indienen? En bij wie moet ik zijn? Dergelijke vragen worden beantwoord op het intranet van de Belastingdienst Directie Handhaving, Intelligence, [LTO-BA](#).

1.6. Applicatiecatalogus

Een overzicht van alle beschikbare applicaties kun je via de [applicatiecatalogus](#) inzien. Meer informatie is te vinden onder ICT-gebruikersondersteuning onder [applicaties](#).

1.7. Toezicht Controleset versie 8.5.3

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.

1.7.1. Toezichtapplicaties:

Toezicht - Balansvergelijking
Toezicht - Chi-kwadraat Algemeen
Toezicht - Clair vlt
Toezicht - **Controleset**
Toezicht - IC RBProw
Toezicht - Initiële cijferbeoordeling Algemeen_pc
Toezicht - Installatie Oracle connectie software_algemeen
Toezicht - LOB (Loonheffingen) ALGEMEEN
Toezicht - MOT-Melding
Toezicht - Persoonsrelaties Algemeen
Toezicht - Privé gebruik auto
Toezicht - Renseignering Invoer
Toezicht - Scout
Toezicht - Top
Toezicht - Vermogensvergelijking algemeen

1.8. Internet Service Centre (ISC)

Het Internet Service Centre (ISC) kan helpen bij het vergaren van informatie op het internet. Het ISC is een samenwerkingsverband van de Belastingdienst, Douane, Toeslagen en de FIOD. Het ISC kan voor opsporing, account en opsporingsinformatie het internet opgaan om informatie te verzamelen. Deze informatie wordt met de gereedschappen van het ISC toegankelijk gemaakt en veredelingsklaar aangeleverd. Het ISC levert expertise aan alle medewerkers van de FIOD. Daarnaast genereert het ISC ook meldingen en houdt het trends in de gaten. Tevens maakt het ISC gebruik van het Internet Recherche Netwerk (IRN), dit is

een netwerk waarbij binnen een veilige omgeving gespeurd kan worden op het internet. Dit netwerk bevat hulpmiddelen voor het rechercheren op het internet. Voor de bevestigingen op internet via IRN, kan in eerste instantie een verzoek gedaan worden aan de inmiddels vijftig opgeleide internetrechercheurs. Zij zijn speciaal opgeleid om onderzoek op het internet te verrichten. De internetrechercheurs zijn werkzaam bij de verschillende CT's in het land.

Om zo veel mogelijk dubbelures in de informatieverstrekking te voorkomen wordt door LTO-BA 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 Koophandelnummer en/of de combinatie van Postcode + Naam. Voor een deel zijn deze gegevens in RAM geplaatst en kunnen dus via de BA supergebruikers RAM/ORACLE worden bevestigd 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

Voor meer informatie over de activiteiten van het ISC: [link](#)

E-mail voor intake en vragen: [Internet Service Centre Postbus](#)

Wil je contact opnemen met het ISC?

Mill Hillplein 1

4701BS Roosendaal

Telefoonnummer:

Herman Gorterstraat 5, 6^e etage.

3511 EW Utrecht

Telefoonnummer: ?

1.9. Landelijk Coördinatiepunt Auto (LCA)

Meer informatie vindt u op "Landelijk Coördinatiecentrum Auto: <http://intranet.belastingdienst.nl/lca/>

Specifiek voor toezicht / uitvoering: <http://intranet.belastingdienst.nl/lca/toezicht-uitvoering/>

Wil je dataverzoeken indienen?

Indienen van verzoeken voor auto gerelateerde data kunnen via de [LTO-BA postbus](#).

Wil je data aanleveren?

Met name voor BPM gerelateerde gegevens bestaan de volgende mogelijkheden:

[Oost BPM LCA Postbus](#), óf via het externe mailadres: @belastingdienst.nl

Óf per post naar:

LCA afd. BPM

Postbus 845

7600 AV Almelo

Tijdens kantooruren is het LCA te bereiken op telefoonnummer Het algemene postbus is: [Landelijk Coördinatiecentrum Auto Postbus](#)

Buiten kantooruren is het LCA bereikbaar via:

Landelijke Meldkamer Douane

Laan op Zuid 391

3072 DB Rotterdam

Tel:

Fax:

1.10. CBR gegevens opvragen

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.

Voor slagingspercentages per rijkschool/regio is de volgende website van het CBR te raadplegen:

<http://www.rijkschoolgegevens.nl/index.asp>.

LET OP: Direct contact met het CBR verloopt via of

1.10.1. Examengegevens opvragen

Om overlast te voorkomen is met het CBR afgesproken dat examengegevens alleen zijn op te vragen via

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.

1.11. Infobox Crimineel Onverklaarbaar Vermogen (ICOV)

Infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen (ICOV) is een samenwerkingsverband tussen Belastingdienst, Douane, FIOD, FIU-Nederland, Openbaar Ministerie en Politie. ICOV detecteert onverklaarbaar of versluierd vermogen. Daarnaast worden risico-indicatoren en groepsprofielen voor frauduleus handelen binnen financiële stromen en sectoren ontwikkeld. Risico-indicatoren en groepsprofielen kunnen worden ingezet ten behoeve van thema's voor de handhavingspartners. ICOV levert financiële intelligenceproducten op operationeel, tactisch en strategisch niveau. ICOV wil de toonaangevende speler in Nederland zijn in het ontsluiten van data op zoek naar crimineel en onverklaarbaar vermogen. Het doel van

ICOV is het in kaart brengen van onverklaarbaar of crimineel vermogen, het blootleggen van witwas- of

fraudeconstructies en het kunnen innen van overheidsvorderingen ter ondersteuning van de publiekrechtelijke taakuitoefening van de deelnemende organisaties. Hiervoor vervaardigt ICOV rapportages die de deelnemende organisaties ondersteunen in de volgende activiteiten.

- Traceren en/of afnemen van crimineel of onverklaarbaar vermogen
- Tegengaan van belastingontduiking
- Innen van overheidsvorderingen
- Betekenisvol interveniëren

ICOV beschikt over deskundigen met verschillende achtergronden variërend van rechercheurs en data-analisten tot criminologen en juristen. Daarnaast zijn velen gespecialiseerd binnen hun vakgebied. Bijvoorbeeld als fiscalist of als registeraccount. Juist het combineren van deze expertises en de toegang tot een breed databestand is uniek. ICOV heeft kopieën van diverse databestanden en laat deze data met elkaar communiceren. De data van de deelnemende organisaties wordt aangevuld met data uit openbare registers en open bronnen.

[ICOV](#)

Capellalaan 1-17

2132 JK Hoofddorp

Tel:

Fax:

E-mail: @belastingdienst.nl

1.12. Fiscale Surveillance

Het primaire doel van [fiscale surveillance](#) (FIS) is het vergroten van de zichtbaarheid van de Belastingdienst in wijken en buurten om op die manier een positieve bijdrage aan de compliance-doelstelling te leveren.

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 BSN-nummer. Wil je de onderzoekinformatie via SURF bekijken? Raadpleeg deze [link](#).

1.13. Toeslagen

1.13.1. Algemeen

<http://intranet.belastingdienst.nl/toeslagen/>

1.13.2. Handhavingsvisie Toeslagen Toezichtpiramide Handhavingsplan 2013

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.

1.14. Douane

Via internet is de Douanesite te raadplegen:

<http://www.douane.nl/> en <http://douanenet.belastingdienst.nl/Startpagina.aspx>

1.14.1. 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. Daarbij is er uiteraard een nadrukkelijke verbinding met het handhavingsonderdeel van het landelijk kantoor, waarbij gezamenlijk de visie op handhaving verder wordt ontwikkeld.

1.14.2. Modernisering Toezicht Douane (MTD)

Toezicht doen we samen. Dat is het motto van onze handhaving. [MTD](#) draagt hieraan bij. Alleen door toepassing van moderne toezichtsvormen samen met onze handhavingspartners en private partners kan de Douane het groeiende grensoverschrijdende goederenverkeer het hoofd bieden. 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.

1.14.3. Afdeling Handhaving Douane

De [afdeling Handhaving](#) houdt regie op wat en waarom we controleren. De plannen die de afdeling maakt worden samengevoegd tot één document: het Handhavingsplan.

Wil je de afdeling Handhaving Douane benaderen voor informatie?

E-mail:

Telefoon:

1.14.4. 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 handhavingsplan.

1.14.5. 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.

1.14.6. Douane Informatie Centrum (DIC)

Het [Douane Informatiecentrum](#) (DIC) is in de organisatie van de Belastingdienst/Douane de ondersteunende eenheid voor het uitwisselen van informatie en laat zich het beste omschrijven als een 'makelaar in informatie'. De kerntaak van het DIC is wederzijdse bijstand/Assistance Mutuelle. Het DIC verzamelt, beoordeelt, veredelt en verspreidt gegevens ter ondersteuning van de Belastingdienst/Douane.

1.14.7. Unit Infodesk

De medewerkers van de Infodesk verzamelen, veredelen en distribueren informatie voor de Nederlandse douane. Dit doen zij naar aanleiding van de verkregen verzoeken of spontane informatie. Waar nodig geeft de Infodesk diepgang aan de beantwoording van de verzoeken en wegen af of de informatie en de verzoeken nog een meerwaarde voor de Douane dienst bevat.

De Infodesk levert ondersteuning aan medewerkers van de Belastingdienst. De bijstand richt zich in het bijzonder op de Nederlandse douane en de FIOD.

De postbus van de Unit InfoDesk is te vinden via de volgende [link](#).

1.14.8. Fraudeteam Douane

Heb jij een vermoeden van fraude? Meld je signaal bij Persoonsgegevens het Fraudeteam Douane, tel. Persoonsgegevens e-mail: Persoonsgegevens

1.14.9. Landelijk Team Jachten

Intern e-mailadres <>[Douane Dro Landelijk Team Jachten Postbus](#)

Extern e-mailadres Persoonsgegevens

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

Externe correspondentie

Postbus 3070
6401 DN Heerlen
Nederland

1.14.10. Team Intelligence VGEM & Accijns

Er is gekozen om Intelligence in te richten naar handhavingsbelang in lijn met fiscale en VGEM-taken. De taken zijn belegd in twee intelligence teams die als één Intelligence onderdeel werken. Het [team Intelligence VGEM en Accijns](#) is één van die twee teams van het Intelligence onderdeel binnen de afdeling Handhaving.

Persoonsgegevens	Persoonsgegevens
Laan Op Zuid 45 - 3072 DB ROTTERDAM	Laan op Zuid 391 - 3072 DB ROTTERDAM

1.15. 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: [FIOD Infodesk Postbus](#)

Telefoonnummer Persoonsgegevens

Faxnummer:

Contactpersoon is Persoonsgegevens

1.15.1. 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.

1.15.2. Meldpunt faillissementsfraude

Meest actuele [contactgegevens](#)

1.15.3. Informatie uit externe bronnen:

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">- 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 | <ul style="list-style-type: none">- Lexis Nexis- Buitenlandse KvK- Internet- Stichting Nationale Autopas (kilometerstanden)- CJIB boetes- Holland Casino- Gemeente (familie relaties) etc. |
|---|--|

1.15.4. FENster, FIODnet

FENster is het Intranet van de FIOD. Het is medio 2013 verhuisd naar het Intranet van de Belastingdienst: <http://intranet.belastingdienst.nl/fiod>.

FIODnet is het intranet t.b.v. de FIOD-medewerker en onderdeel van het Sociale Intranet van de Belastingdienst: <http://intranet.belastingdienst.nl/fiodnet/>

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

<http://intranet.belastingdienst.nl/fiodnet/kennis-en-informatie/> (vanaf november 2012)

<http://fenster.belastingdienst.nl/bibliotheek/index.htm> (tot november 2012)

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

1.16. Directie Handhaving / LTO

De directie Handhaving is verantwoordelijk voor de strategische planvorming en de landelijke handhavingsregie binnen Belastingen. Daaronder valt ook de aansturing van de Landelijke Toezicht Organisatie (LTO). De LTO is het expertisecentrum voor handhavingsregie en intelligence. Haar kerntaak is dan ook het invulling geven aan handhavingsregie voor en samen met de segmentdirecties. De expertise is ondergebracht in een aantal clusters.

Handhavingsregie ondersteunt het management bij het nemen van beslissingen. Beslissingen die moeten leiden tot een zonnodige verbetering van het nalevingsgedrag van belastingplichtigen. Het is de manier van denken en werken die de basis vormt voor de landelijke uitvoeringspraktijk.

<http://intranet.belastingdienst.nl/directiehandhaving/>

1.17. Projecten**1.17.1. Algemeen**

In dit [onderdeel](#) vind je informatie over landelijke projecten in het toezicht.

1.17.2. BATo

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

Persoonsgegevens

1.17.3. CKC

Belastingdienst/Centrum voor kennis en communicatie ([B/CKC](#)) is verantwoordelijk voor de expertisegebieden kennis, communicatie, personeels- en organisatieontwikkeling en onderzoek van de Belastingdienst.

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](#)
- [Rapport commissie Stevens](#)

1.18.2. Leidraad Handhavingsregie

De [Leidraad](#) (of het 9-stappenplan) is bedoeld voor iedereen die landelijk of lokaal bezig is met het vormgeven van handhavingsregie. In ieder geval voor handhavingsregisseurs, projectleiders en managers. Het is bedoeld om te doorlopen bij een overwogen of voorgenomen handhavingsactie of -project.

1.18.3. Informatieverstrekking nu AWR 43C**1.18.4. Procedure voor fysieke gegevensuitwisseling met externe partijen**

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

Het Information Security Office (InfoSec Office) draagt verantwoordelijkheid voor de informatiebeveiliging bij B/CIE en B/CAO. Units, afdelingen en teams zijn zelf verantwoordelijk voor het definiëren, realiseren en handhaven van security in door hen ontwikkelde en/of geëxploiteerde producten. Het [InfoSec Office](#) bevordert het bewustzijn daaromtrent en corrigeert waar nodig.

Ook is er een [procedure](#) voor fysieke gegevensuitwisseling beschikbaar.

1.18.5. Voorschrift informatie Fiscus Banken

http://wetten.overheid.nl/BWBR0032581/geldigheidsdatum_01-01-2013

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.

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](#).

Raadpleeg ook:

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

U kunt de afgesloten convenanten **downloaden in de volgende rubrieken:**

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

Ook is informatie over convenanten beschikbaar binnen de [Rijksoverheid](#).

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/>

1.19.2. Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants

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

1.19.3. Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants

<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 / Aanpak georganiseerde criminaliteit.

<http://liec.nl/> en een algemene [brochure](#) is ook beschikbaar.

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 hennepsteelt en vastgoed fraude. Ook de behandeling van de handhavingsknelpunten (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

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](#)
- [Vernieuwing toezicht](#)
- [Overzicht 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.

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.

Contactgegevens:

Financieel Expertise Centrum (FEC) // Secretariaat FEC

Bezoekadres: Westeinde 1, 1017 ZN Amsterdam // Postadres: Postbus 98, 1000 AB Amsterdam

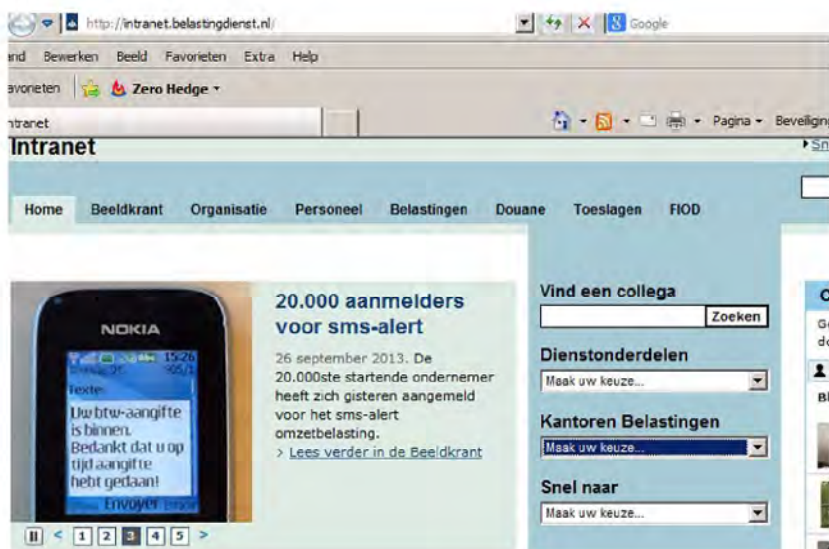
Telefoon: / fec@fec-partners.nl

1.26. Overige Interne links

[BCAnet Intranetsite](#)

[B/CAO-net](#)

Het nieuwe [intranet](#) van de Belastingdienst bevat op de startpagina enkele menu's die leiden tot de verschillende dienstonderdelen en landelijke kantoren.



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/>

<http://politiekennisnet.politieacademie.politie.nl>

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

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

<http://kadaster.nl/>

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

College bescherming persoonsgegevens: <http://www.cbppweb.nl/> // deskundige op gebied van bescherming van persoonsgegevens is bij het LTO Persoonsgegevens

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://zzp.startpagina.nl/>

<http://www.zzpbarometer.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.

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.

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.

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.

19. Taxpayer Identification Number TIN online check module

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).

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

[Internationaal Belastingrecht](#) & [Inlichtingenuitwisseling](#)

21.1.2. Landenoverzicht inlichtingenuitwisseling

[Wederzijdse bijstand](#) wordt gebruikt bij zowel het heffings- als invorderingsproces. Belangrijke vormen van Wederzijdse bijstand zijn:

- het uitwisselen van inlichtingen tussen landen (automatisch, spontaan en op verzoek)
- het toelaten van ambtenaren op elkaars grondgebied, en
- het uitvoeren van gelijktijdige, bilaterale of multilaterale boekenonderzoeken bij bijvoorbeeld internationaal opererende ondernemingen

21.1.3. Beleidsbesluiten inlichtingenuitwisseling

Voorlopig nog te benaderen op [Belastingnet](#).

22. Grensoverschrijdende samenwerking Nederland-België

[Tidelijke regeling](#) (pdf) & [Gemeenschappelijke verklaring](#) (pdf)

23. Intentieverklaring inlichtingenuitwisseling Nederland-Duitsland.

Intentieverklaring, zie [Rijksoverheid.nl](#) (pdf)

24. Stand van zaken TIEA's en Protocolen

TIEA= Tax Information Exchange Agreement

DTA= Double Tax Agreement

[Geordend](#) op het land waar verdrag mee is afgesloten.

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.

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:
- Vanuit Duitsland:
- Vanuit België:

Bezoekadres Terra Nigrastraat 10, 6216 BL Maastricht

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 Invordering Postbus](#)

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.

29. NIEUWE ONTWIKKELINGEN

30. Nieuwsbrief 'Sterk toezicht, slimme organisatie'

'[Sterk toezicht, slimme organisatie](#)' is de maandelijkse nieuwsbrief voor alle leidinggevendenden van Belastingen. Deze nieuwsbrief bevat aankondigingen en overzichten van onderwerpen die managers met hun team kunnen bespreken. De berichten spitsen zich toe op de ontwikkelingen op weg naar de doelstellingen voor 2016.

31. 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.

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.

33. Kennisagenda Belastingdienst

De Belastingdienst heeft een [Kennisagenda](#). Het doel van de 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.

34. 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)

35. Bijlagen

Bijlage 1. Enterprise Data Warehouse (EDW)

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

Overzicht bronnen voor Klantbeeld

Nr.	Bron	Omschrijving
1	BVR	Beheer van relaties
2	WOZ (stroom)	Waarde Onroerende zaken
3	Kadaster gegevens	
4	CNV	Convenanten administratie
5	Dacas	Archief van de COA
6	COA	Centrale ontvangersadministratie
7	INL	Inning lokaal (het nieuwe GOA)
8	ETM	Enterprise tax management
9	DOH	Douane Heffing
10	IKB	Integraal klantbeeld
11	OB base	Omzetbelasting
12	ICT-systeem	Intra communautair transactiesysteem
13	HLP	Heffen, loonbelastingen en premies
14	FAA (BECON)	Fiscale afspraken aanslag
15	FLG	Financiële loongegevens
16	DSI	Douane Sagitta Invoer
17	DSU	Douane Sagitta Uitvoer
18	VPB – systeem	Vennootschapsbelasting
19	ABS	Aanslagbelastingensysteem
20	WKA	Wet ketenaansprakelijkheid
21	ATK+	Applicatie transparante klantbehandeling
22	Huur	(Toeslagen)
23	Kinderopvang-toeslag	(Toeslagen)
24	Kindgebonden-budget	(Toeslagen)
25	Zorg	(Toeslagen)
26	APK	Algemene periodieke keuring
27	HSB	Houderschapsbelasting
28	MOA	Motorrijtuigenbelasting onder architectuur
29	CJIB (stroom)	Centraal justitieel incassobureau
30	Vastgiro	
31	RIS	Renseignementen informatie systeem
32	GBV	Generieke Bezwaar- en verzoekschriften Voorziening
33	Poortberichten WIA-VPB	Volledige winstaangiften VPB
34	KvK gegevens	Kamer van Koophandel
35	TOPsuite	TOPsuite (v/h RBPRO)
36	OIT/CTD	Opdrachtmanagement Intensief Toezicht/Centraal toedelen
37	VVV-IBR	Vrijstelling Verrekening, Verliescompensatie-Internationaal Belasting Recht
38	Inspectieview bedrijven	informatie over controles die zijn uitgevoerd door verschillende overheidsinstanties,
39	NNO-box	negatieve normoverschrijdingen OB
40	RNO	registratie nieuwe ondernemers
41	OVR	30% regeling LH

Bijlage 2. Data IN ODW / RAM (Oracle Data Warehouse Risico Analyse Model)

Via dit systeem zijn een groot aantal bronnen benaderbaar om data te genereren voor toezichtdoeleinden. Hieronder is een index opgenomen, waarmee geautoriseerde supergebruikers ODW/RAM selecties kunnen maken. De onderstaande indexweergave is van **november 2013**.

Er is bij de supergebruikers een info-bestand beschikbaar waarin alle onderliggende informatie raadpleegbaar is: **ODW_RAM_info.xlsm**

Volgnr	Tabblad naam (hyperlink)	Hoofdgroep type bestand	Schermnaam_Waar zijn deze gegevens te vinden.
1	aa 1 toel kort op bestanden		Hier tref je een korte specifieke toelichting aan op ieder bestand. Voor velden zie specifieke bestanden.
2	aa 2 toel totalisaties algemeen		Algemene toelichting op de strategische tactische bestanden zijnde de totalisatie bestanden
3	aa 2a1 toel total kerns velden		Welke velden zijn beschikbaar in het "super totalisatie bestand" kernsofinr
4	aa 2b1 toel tot postc hsnr t		Hoe is het totalisatiebestand van het gehele land op postcode huissnr toevoeging op VA en WA adres opgebouwd
5	aa 2b2 toel tot postc hsnr veld		Welke velden zijn beschikbaar in het "landelijk totalisatie bestand kernsofinr op Postcode huissnr toevoeging"
6	aa 3 intelligence postbussen		Wat zijn de intelligence postbussen van het land en de LTO en wie zijn de supergebruikers en trekkers
7	aa 4 verver nieuw ODW RAM best		Wordt iets ververs, worden er nieuwe bestanden in gelezen? Welke?
8	BI CTR	Regio_BI_entiteiten_middelen_controles	BI_Controlle alle data regels
9	BI ENT	Regio_BI_entiteiten_middelen_controles	BI_Entiteit wat zit er in
10	BI FAC	Regio_BI_entiteiten_middelen_controles	BI_Fiscale_activiteiten_welke middelen actief etc
11	BVR ADRES LAND	BVR	R_Land adresgegevens actueel
12	BVR ECON REL	BVR	R_O_P_Economische relaties
13	BVR FAILL	Invordering	R_O_P_Faillissementen_ed
14	BVR FAM REL	BVR	R_O_P_Familie relaties
15	BVR O 01HIST	BVR	R_Ond_Woonadresgegevens_vanaf_01012006
16	BVR P 01HIST	BVR	R_Part_Woonadresgegevens_vanaf_01012006
17	Convenant	Convenanten	D_Convenanten op branche adviseur_per sofinr
18	Convenant indiv	Convenanten	D_Convenanten op individueel dosnr
19	D versnelling Part	IH_VPB	D_part_versnellingteam_schatting_correctie
20	DACAS	DACAS	R_DACAS_JJJJ
21	DOUANE	Douane	R_Douane_jaren_200? t/m 20??
22	FD bron	HT	R_HT-VT bronbestanden 20??
23	FD jaar	HT	R_Becon_Fiscale D 20??
24	FD jaar becon	HT	R_Becon_Fiscale D 20??
25	FD jaar becon conv	HT	R_Becon_Fiscale D_Conv_ 20??
26	FD jaar conv	HT	R_Becon_Fiscale D_Conv_ 20??
27	FD jaar dosnr	HT	R_Dosnr_Fiscale D 20??
28	FD jaar dosnr conv	HT	R_Becon_Fiscale D_Conv_ 20??
29	GBV	AKI_PIT_GBV_?? (overige bestanden)	R_GBV (Generieke Bezwaar- en Verzoekschriften)
30	GEFIS	GEFIS	R_GEFIS
31	IH VPB AANDEELHOUDERS	IH_VPB_Aandeelhouders	R_Aandeelhouders_2006/20??
32	IH VPB AKI	AKI_PIT_GBV_?? (overige bestanden)	R_AKI_ABS Klantbehandelingen Informatie (afwijkende behandeling) IH/VPB 2007 tm 20?
33	IH VPB bijlagen vpb	IH_VPB	R_W_200??_AANG_bijlagen_vpb
34	IH VPB BOX 1	IH_VPB	R_W_20??_AANG_BOX_1
35	IH VPB BOX 2 3	IH_VPB	R_W_20??_AANG_BOX_2_3
36	IH VPB commercieel	IH_VPB	R_W_20??_OND_commercieel
37	IH VPB fisc balans	IH_VPB	R_W_20??_OND_fisc_balans
38	IH VPB inkomen hefkort	IH_VPB	R_W_20??_AANG_inkomen_hefkort
39	IH VPB Inv aftr ZeeSch	IH_VPB	R_W_20??_BIJL_Inv_aftr_ZeeSch
40	IH VPB kernsofi basis	Voor bouwen kern sofinr	R_W_20??_KERNSOFI_BASIS
41	IH VPB specificatie IH	IH_VPB	R_W_20??_BIJL_specificatie_IH
42	IH VPB Verlies en wins	IH_VPB	R_W_2007_OND_Verlies_en_wins
43	IH VPB voorbl in Vpb	IH_VPB	R_W_20??_AANG_voorbl_in_Vpb
44	IH VPB vorig bi start	IH_VPB	R_W_2007_OND_vorig_bi_start
45	IH VPB winstberekening	IH_VPB	R_W_20??_AANG_winstberekening
46	INV O GOA MOMENT ACT	Invordering	R_O_GOA moment_actueel schuld
47	INV O ONINBAAR	Invordering	R_O_Oninbare_posten
48	INV P GOA MOMENT ACT	Invordering	R_O_GOA moment_actueel schuld
49	INV P ONINBAAR	Invordering	R_P_Oninbare_posten
50	ISC EMAIL		

Volgnr	Tabblad naam (hyperlink)	Hoofdgroep type bestand	Schermnaam_Waar zijn deze gegevens te vinden.
51	ISC URL		
52	ISCTELNRS	ISC Internet Service Center	D_Telefoonnummers
53	ISCWOK	ISC Internet Service Center	D_Ondernemers via internet
54	KERNDOS O	Kern(Sub)bestanden (O en P)	R_O_Dosnr Kern_20??
55	KERNSOFI O	Kern(Sub)bestanden (O en P)	R_O_Sofinr Kern_20??
56	KERNSOFI P	Kern(Sub)bestanden (O en P)	R_P_Sofinr Kern_P_ 20??
57	KERNSUB O	Kern(Sub)bestanden (O en P)	R_O_Sub_Sofinr Kern_20??
58	KVK PERSONEN	KVK_PERSONEN	R_KVK_PERSONEN
59	LH detail	LH	R_LH_201?/201?_detail
60	LH detail oude jaren	LH	R_LH_200?/200?_detail oude jaren
61	LH FLG	LH	R_FLG_Werknemers 2006 etc.
62	LH FLG jaartotaal	LH	R_FLG_jaartotalen_werknemers_200?-201?
63	LH FLG regio	LH	Reg_R_FLG_regio(per_ktr/dlgr/dos/econbr/adv/etc)
64	LH jaar	LH	R_LH_200?/201?_jaartotalen
65	LH jaar oude jaren	LH	R_LH_200?/200?_jaartotalen oude jaren
66	LH NAHEF	LH	R_LH_Nah_Verm_200?/201?
67	LH RMLH09	LH	R_RMLH_20??
68	LH RMLH11	LH	R_RMLH_20??
69	MAT DOS kantr alles	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
70	MAT DOS kantr GOA	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
71	MAT DOS kantr inkomen	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
72	MAT DOS kantr LH	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
73	MAT DOS kantr OB	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
74	MAT DOS kantr Winst	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
75	MAT DOS regio alles	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
76	MAT DOS regio GOA	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
77	MAT DOS regio inkomen	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
78	MAT DOS regio Winst	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_dosnr_bel inkomen minder dan 10000 euro
79	MAT regio kantr LH	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
80	MAT regio kantr OB	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
81	OB AS TG VM DETAIL	OB	R_OB_nah_verm_tg_detail_Blok_historie _ blok_heden
82	OB AS TG VM SOFI DOS	OB	R_OB_nah_verm_tg_sofi_dos_Blok_historie _ blok_heden
83	OB AS TG VM SUB	OB	R_OB_nah_verm_tg_sub_Blok_historie _ blok_heden
84	OB DETAIL	OB	R_OB_det_Blok_historie _ blok_heden
85	OB SOFI DOS	OB	R_OB_sofi_dos_Blok_historie _ blok_heden
86	OB SUB	OB	R_OB_sub_Blok_historie _ blok_heden
87	PIT	AKI_PIT_GBV_?? (overige bestanden)	R_GBV (Generieke Bezwaar- en Verzoekschriften)
88	RBG 2012	RIS	R_P_RBG_Registratie Bank Gegevens
89	RIS Effect	RIS	R_Effecten O en P
90	RIS PU	RIS	R_PU O en P
91	RIS RBG O	RIS	R_P_RBG_Registratie Bank Gegevens
92	RIS RBG P	RIS	R_P_RBG_Registratie Bank Gegevens
93	Ris Spaar	RIS	R_Spaarrekeningen O en P
94	RMLH	RMLH	REG_R_RMLH_2011
95	Toeslagen O	Toeslagen	R_O_Toeslagen 200? t/m ?? (heden)
96	Toeslagen P	Toeslagen	R_O_Toeslagen 200? t/m ?? (heden)
97	VAR 2008	VAR	D_VAR 2008
98	VAR 2009	VAR	D_VAR 2009
99	VAR 2010	VAR	D_VAR 2010
100	VAR 2011	VAR	D_VAR 2011
101	VAR 2012	VAR	D_VAR 2013
102	VAR 2013	VAR	D_VAR 2013
103	Vastgoed BAG	Vastgoed	BAG_Basis_Administratie_Gebouwen)
104	Vastgoed DKK totaal regio	Vastgoed	R_DKK (Digitale Kadaster Kaart) gegevens
105	Vastgoed DKK basis totaal	Vastgoed	R_DKK (Digitale Kadaster Kaart) totaal
106	Vastgoed DKK VERKOOP	Vastgoed	R_DKK alleen verkoop gegevens (anoniem)
107	Verzuimen	Verzuimen	R_Verzuimen_IH_VPB_OB_LH_200?/201?
108	WOZ DETAIL O	WOZ	R_O_per jaar alle gegevens_200? t/m 20??
109	WOZ DETAIL P	WOZ	R_P_per jaar alle gegevens_200? t/m 20??
110	WOZ KAD O	WOZ	R_O_totalen_naast elkaar_200? t/m 20??
111	WOZ KAD P	WOZ	R_P_totalen_naast elkaar_200? t/m 20??
112	WOZ SOFI O	WOZ	R_O_totalen_naast elkaar_200? t/m 20??
113	WOZ SOFI P	WOZ	R_P_totalen_naast elkaar_200? t/m 20??

Volgnr	Tabblad naam (hyperlink)	Hoofdgroep type bestand	Scherмнаam_Waar zijn deze gegevens te vinden.
114	ZTot Aandeelhouders sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB_Aandeelhouders	R_Aandeelhouders (totalisatie regio_segм_)
115	ZTot bijlagen vpb sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_bijlagen_vpb_aang_(totalisatie regio_segм_)
116	ZTot BOX 1 sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_BOX_1_IHPV_aang_(totalisatie regio_segм_)
117	ZTot BOX 2 3 sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_BOX_2_3_IHPV_aang_(totalisatie regio_segм_)
118	ZTot Dick FD totalisatie	Tot_strat-, tactisch_HT	R_HT_FD_Bron totalisaties (niet standaard systematiek)
119	ZTot inkomen hefkort sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_inkomen_hefkort_IHPV_aang_(totalisatie regio_segм_)
120	ZTot Kernsofi O sum	Tot_strat-, tactisch_KERN_SOFI	R_O_P_KernSofi_Totalisatie LAND (Postcode_toev_WA en VA)
0	ZTot Kernsofi P sum	Tot_strat-, tactisch_KERN_SOFI	R_O_P_KernSofi_Totalisatie LAND (Postcode_toev_WA en VA)
1	ZTot kernsofinr land O P PC	Tot_strat-, tactisch_KERN_SOFI	R_O_P_KernSofi_PHT land op W(oon)Adres_VestigingsAdres
123	ZTot OB sum	Tot_strat-, tactisch_OB	R_OB_detail (totalisatie regio_segм_)
124	ZTot OB sum NAH VER	Tot_strat-, tactisch_OB	R_OB_detail (totalisatie regio_segм_)
125	ZTot RIS sum	Tot_strat-, tactisch_RIS	R_Ris (Bank, effect, PU) (totalisatie regio_segм)
0	ZTot voorbl jn vpb sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_voorbl_jn_VPB_aang_(totalisatie regio_segм_)
127	ZTot Winstberekening sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_Winstberekening VPB of IHPV_aang_(totalisatie regio_segм_)

Bijlage 3. Overzicht beschikbare bronnen B/CA-CIV

A		Door CIV te benaderen voor queries	Bijzonderheden
ABD	(Aangifte BPM Douane)	x	QRS (Douane Queryserver)
ABM	(Aangiftesysteem belastingen op milieugrondslag)	x	
ABS	(Aanslagbelastingensysteem)	x	
Accijnzen	(Onderdeel Accijnzen van het programma Accijnzen/Inning)	Zie DOH/DOI	
AFP	(Afhandelen foutposten)	x	
AFS	(Afsprakenadministratie)	x	
AIG	(Authentiek InkomensGegeven)	x	
AKI	(AKI)	x	
ATK+	(Applicatie Transparante Klantbehandeling)	x	Mogen we niet op draaien
ATS	(Algemeen Toeslagen Systeem)	x	
AVAT	(Ambtshalve Voorschot Ambtshalve Teruggaaf)	x	
BAP	(Belasting- en aangifteplicht)	x	
BBR	(Basisbedrijvenregister)	x	
BBR	(Beheer buitenlandse rekeningnummers)	x	
BCC	(Bestandscorrecties CBA)	x	
BCF	(BTW compensatie Fonds)	x	
BIC	(Belastingdienst interne controle)	x x	
BPM	(Belasting op personenauto's en motorrijwielen)	zie ABD	
BvR	(Beheer van Relaties)	x	
CAVA	(CAVA)	x	bestanden
CIA	(Centrale inningsapplicaties; voorheen ESA)	x	
CNV	Convenantenadministratiesysteem	?	Persoonsgegevens
COA	(Centrale ontvangersadministratie)	x	
CTH	(Centraal toedelen en herdistribueren)	x	
CVU	(Centrale verwerking uitstelaanvragen)	x	
DACAS	(Direct Access COA Archief Systeem)	x	
DFB	(Douane fraudebestrijding)	x	QRS (Douane Queryserver)
DFC	(Douane fysieke controle)	x	QRS (Douane Queryserver)
DMF	(Douane manifest)	x	
DOH	(Douane Heffing)	x	
DOI	(Douane Inning)	x	
DOMEF	(Digitale ondersteuning massale verwerking eenvoudige fiscale risico's)	x	
Doupris	(Douane post, registratie en informatiesysteem)	x	DPR
DPM	(Douane Prisma)	x	via DMF
DSI	(Douane Sagitta Invoer)	x	
DSU	(Douane Sagitta Uitvoer)	x	
DTS	(Definitief toekennen systeem)	x	vervangen door IDT
EASYtax	(Verwerking elektronisch aangeleverde gegevens)	x	
EBV/ EPV	(Evenredige bijdrage verdeling Zorgverzekeringswet/Evenredige premieverdeling)	x	
EDI	(Electronic data interchange)	x	
ELA	(Electronische Aangifte)	?	Persoonsgegevens
EORI	(Economic operator registration en identification)	x	via KIS
FAA	(Fiscale Afspraken Aanslag)	x	
FLG	(Fiscale Loon Gegevens)	x	
GAS	(Geldverkeer archief systeem)	x	
GBA	(Gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens)	x	Opgenomen in BVR

GEFIS	(Geïntegreerd fraude-informatiesysteem)	x	Toestemming Fiod
GGI	(Gegevensregistratie Gemeenschappelijke Intake)	x	
GMS	(Guarantee Management System)	x	GMS32
GRO	(Geblokkeerde rekeningen ondernemers)	x	
GRS	(Geautomatiseerde registratie en successie)	x	
GVS	(Geldverkeersysteem)	x	
HLP	(Heffing Loonbelasting en Premie-, Werknemers-, en Volksverzekering)	x	
IB	(Inkomstenbelasting)	x	
IB47	(IB47)	x	
IBS	(Inkomstenbelastingstelsel)	x	Archief
ICL	(Intra Communautaire leveringen)	x	
ICLverzuim	(ICL-verzuim)	x	
ICS	(Interne controlesysteem)	x	via DMF
ICT	(Intracommunautaire transacties)	x	
IER	Intellectuele eigendomsrechten	X	QRS (Douane Queryserver)
IH	(Inkomensheffing)	x	
IKB	(Informatiesysteem klantbehandeling)	X	Mogen we niet opdraaien, krijgen dump
INL	(Invordering lokaal)	x	
Inning	(Onderdeel Inning van het programma Accijnzen/Inning)	zie DOI	
KA-VPB	(Kantoorautomatisering vennootschapsbelasting)	x	Bestaat niet mee staat in EVBN
KIS	(Klantinformatiesysteem)	x	Datamart
KIT/KGB	(Kindertoeslag/Kindgebonden Budget)	x	
KTS	(Kantoor ToeslagenSysteem)	x	
LB	(Loonbelasting)	x	Staat in HLP, LB wordt uitgefaseerd
LH	(Loonheffing)	X	
LIR	(landinrichtingsrente)	X	
LZZ	(Landelijke applicatie Ziekenfondswet Zelfstandigen)	x	
NFV	(Niet-financiële verplichtingen)	x	
OB	(Omzetbelasting)	x	
OCP	(Opdrachtmanagement centrale processen)	x	
OIT	(Opdrachtmanagement intensief toezicht)	x	Zeer complex
ORG	Organisatiestructuur Douane	x	vaak samen met Tab
OTR	(Ondersteuning teruggaven)	x	
OUA	(Ondersteuning uitvoering Algemeen nut beogende instellingen)	x	
Prisma	(Prisma)	x	zie DPM
PVS	(Proces-verbaalsysteem)	x	Toestemming FIOD
RBP	(Registratie BeroepschriftenProcedure)	x	
RIS	(Renseignements informatiesysteem)	x	
Risico	(Risico)	X	Risico Mufra QRS (Douane queryserver)
RKT	(Regeling kinderopvangtoeslag)	x	
Sag-Bibr	(Sagitta-Binnenbrengen)	x	SBB
Sag-invoer	(Sagitta-invoer)	zie DSI	
Saguitvoer	(Sagitta Uitvoer)	zie DSU	
SMF	(Sagitta-manifest)	zie SBB	
TAB	(Tabellen raadplegen en beheren)	x	vaak samen met ORG
TKI	(Teruggave EB aan kerken en sociale, culturele en	x	

	maatschappelijke instellingen)		
TMV	(Terugmeldvoorziening)	x	
Transit	(New computerised transit system)	x	NCTS (NCTS-archief en NCTS werkset op QRS)
VBS	(Verkeersbegeleidingssysteem)	X	QRS (Douane Queryserver)
VIT	(Verzamelfunctie inkomensgegevens voor toeslagen)	x	
WBR	(Wet Belasting Rechtsverkeer)	x	
WKO	(Wet Kinderopvang)	x	
WON	(Waardeonderzoek)	x	
WOR	(Wet op de ondernemingsraden)	x	
ZUI	(Zuivering)	x	NAB op QRS

Bijlage 4. Overzicht inwinnen van gegevens bij derden

De unit Inwinnen en Verstrekken van Gegevens ([IVG](#)) is voor B/CA het gezicht naar de buitenwereld op het gebied van gegevensuitwisseling. De unit richt zich op een optimale dienstverlening aan gegevenspartners en hun softwareleverancier, om de gegevensuitwisseling zo soepel mogelijk te laten verlopen. Modernisatie van de gegevensuitwisseling is hierbij ook een aandachtspunt.

Via het [Overzicht IVG gegevensstromen](#) is te raadplegen bij welke partijen gegevens worden ingewonnen en de partijen aan wie gegevens verstrekt worden. Hieronder is een beknopte weergave van de gegevensstromen opgenomen.

B/CA-OAG ([link](#)) 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).

Belastingdienst Centrale Administratie-Unit Onderzoek en Advies Gegevenskwaliteit

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-BA worden ingediend. Zie [1.2](#).

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'). Vrijrijking 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 Vrijrijking 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 Chauffeurspassenbestand wordt samengesteld door KIWA" Bestanden met voertuiginspecties (aanhoudingen) op het voertuigenpark, uitgevoerd door de inspecteurs van ILT. Eigendomsregistratie Luchtvaarttoestellen
Leverancier	Omschrijving
Ministerie 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 geamenlijke ANPR scanacties tussen de KLPD en de BD
Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	Gemeentelijke Basisadministratie Persoonsgegevens (GBA) Persoonsgegevens subjecten Agentschap Basisadministratie Persoonsgegevens en Reisdocumenten Registratie Niet Ingezetenen (RNI)
Ministerie van Defensie	Antwoordbestand Militairen
Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (EL&I)	Inschrijvingen van nieuwe ondernemers Nieuw Handelsregister (NHR)

Kamer van Koophandel	
Ministerie van Financiën	Aangiften Importeur
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Wetenschap (OCW)	Studiefinanciering Levering IB- en LH-gegevens (vraag + antwoord)
Dienst Uitvoering Onderwijs	Koppelvlak voor inwinnen & verstrekken wijziging inwinnen VIA
	Toegekende beurs
Leverancier	Omschrijving
Ministerie van Sociale zaken en werkgelegenheid (SZW)	E101 – Detacheringsverklaringen
Sociale Verzekerings Bank	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
Leverancier	Omschrijving
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)

Aan SOS

Van Persoonsgegevens
(namens domein aanslagbelasting)

Datum 9 juli 2009

Kenmerk

Kopieën aan werkgroep AH MKB
Persoonsgegevens

Klantwens

In dit memo wordt een nadere onderbouwing gegeven van het verzoek tot het bouwen van een applicatie ambtshalve voor het IH proces.

De klantwens is op te splitsen in 3 delen:

1. Bouwen van een rekenmodule voor het vaststellen van het winstelement in de AH aangifte IH (hierna de rekenregels).
2. Bouwen van een selectiemodule voor het vaststellen van een ITO aanslag (intensief toezicht) of een geautomatiseerd vast te stellen AH aanslag in het MKB segment (hierna de ITO criteria).
3. Het opnemen van de overige gegevens voor het AH proces zoals op dit moment in de applicatie AHP wordt vastgelegd.
4. Het kunnen genereren van standaard brieven waarbij de beschikbare contra-informatie is opgenomen.

Aantallen ambtshalve proces

In totaal zijn voor het belastingjaar (tot nu toe) 2006 179.296 posten in het ambtshalve proces betrokken. Hiervan hadden 100.456 betrekking op het P segment en 78.840 betrekking op het O segment.

In totaal zijn 62.323 aanslagen geautomatiseerd opgelegd. Het geautomatiseerd opleggen van een AH aanslag levert per aanslag gemiddeld 1 uur tijdsbesparing op. Op dit moment worden vooral in het P segment geautomatiseerd ambtshalve aanslagen opgelegd. In het O segment betreffen dit slechts partners van ondernemers.

In totaal werden, voor belastingjaar 2006, 116.973 posten door de kantoren zelf behandeld.

aantal	fas e	automaat	behandeling	segment
71.764	3		71.764	O
45.209	3		45.209	P
55.247	4	55.247		P
7.076	4	7.076		O
62.323		62.323	116.973	

Stand van zaken huidige ambtshalve aanslagregeling

Voor het opleggen van ambtshalve (AH) aanslagen wordt gebruik gemaakt van de applicatie AHP (ambtshalve programma). Dit programma geeft voor de op te leggen AH aanslagen de hiervoor benodigde gegevens weer op één A4tje.

Deze gegevens betreffen de identificatie van de post, contra gegevens betreffende het "particuliere" aspect van de aangifte (loon, heffingskortingen etc), behandelvoornemens, omzetgegevens, gegevens uit de GOA etc. Bijgevoegd is een voorbeeld van het uitworpsformulier uit AHP.

Aangezien de aantallen te regelen aanslagen voor de IH erg hoog zijn is het mogelijk met AHP de werkstroom gedifferentieerd op te pakken, naar bijvoorbeeld het verzuim, de

aanmaningsdatum, team, kantoor, soort BVR code, wel of niet toeslaggerechtigd, aantal in behandeling te nemen posten.

Het winstelement in de aangifte wordt door AHP niet ondersteund. Slechts gegevens uit de OB base zijn beschikbaar voor de aanslagregelaar.

Berekening van de winst uit onderneming

Vanuit de landelijke regie is de wens ontstaan om, net als in het segment Particulieren, een deel van de AH aanslagen in het segment MKB geautomatiseerd op te leggen. Hiervoor is het allereerst nodig om het winstaspect in de aangifte te kunnen berekenen op grond van objectieve gegevens. Deze berekening willen we vergelijkbaar aan de applicatie AH Vpb doen. De benodigde contra informatie, de rekenregels en de uitworpregels zoals in de applicatie voor de Vpb gebruikt zijn voor een groot deel gelijk. Daarnaast is het voor de eenheid van beleid en uitvoering wenselijk dat we landelijk uniform ambtshalve aanslagen opleggen. Ook voor de in het ITO proces te betrekken posten is het wenselijk een winstvoorstel aan de regelaar te kunnen geven.

AHP inbrengen in AH IH

De applicatie AH Vpb heeft een A-status. AHP is een lokale applicatie dat door een medewerker van Rijnmond wordt onderhouden en gevuld. De wens bestaat om de mogelijkheden die AHP heeft in te brengen in de applicatie AH IH.

Verzamelen van benodigde gegevens

Beschikbare gegevens in AHP;

Vanuit de LTO Persoonsgegevens wordt een query-verzoek gedaan bij CIV (QRG 0325 en QRG1330).

De regio's (Toepassingsbeheer) sturen het bestand AHP_RGO.DBF toe aan de beheerder van AHP Persoonsgegevens

Dit bestand verwerkt Persoonsgegevens in AHP_Land

Deze bestanden zijn nodig om

1. In (de regionale) AHP te kunnen selecteren op:
 - a. Team
 - b. Aanmaningsdatum
 - c. Verzuimen
2. In (de regionale) AHP gegevens in te lezen m.b.t.
 - a. Tekst behandelvoornemen (komt op het uitworppformulier)
 - b. Uitgereikt biljetsoort (komt op het uitworppformulier)
 - c. Aanmaningsdatum, herinneringsdatum, uiterste_inleverdatum, uiterste_reactiedatum (wordt o.a. gebruikt voor de mailing)
 - d. Gegevens m.b.t. de verzuimen over de laatste 5 jaar (nodig om het huidige verzuim te kunnen berekenen) (komt op het uitworppformulier)

Het CIV levert de verrijkte bestanden:

Ur1330b1_j2007_bvr.txt
 Ur1330d1_j2007_fibase.txt
 Ur1330g1_j2007_rente.txt
 Ur1330u1_j2007_ris.txt
 Ur1330v1_j2007_abs.txt
 Us0325c1_j2007.txt

Extra gegevens voor nieuwe applicatie;

- De winst uit onderneming van het schattingsformulier
- De winst uit onderneming van de laatste voorlopige aanslag.
- In RAM wordt per finr aangegeven wat de totale omzet en totale aangegeven / vastgestelde winst per jaar is van alle IB ondernemingen die tot dezelfde branche behoren.
- In RAM wordt per finr aangegeven wat de totale loonsom en totale aangegeven / vastgestelde winst per jaar is van alle IB ondernemingen die tot dezelfde branche behoren.
- In RAM wordt per finr van de afgelopen 3 jaar een factor bepaald aan de hand van de omzet en de aangegeven / vastgestelde winst uit onderneming.

- In RAM wordt per finr van de afgelopen 3 jaar een factor bepaald aan de hand van de loonsom en de aangegeven / vastgestelde winst uit onderneming.
- De winst uit onderneming uit de laatste aanslag (definitieve aanslag, navorderingsaanslag of de verminderingen op de definitieve aanslagen) van het jaar voorafgaand aan het jaar van de ambtshalve.

Ambtshalve

2006

Eenheid 126

Team	26	Naam		naam	NL
Adres				adres	
PC WPL				woonplaats	
Sofinummer	123456789	Branche/Doelgr.		9895	8888
Soort aangifte	M	Doss.nr./Ber.gr.		nummer	8888
Bvn/Taak84	Nee				
VA / VT	2006	N	/ N		
Verzuimjaar	2006	2005	2004	2003	2002
Aantal verzuimen		1	0	0	0
	0				
Omzet	13639	10325	0	0	
WOZ 1	Effecten Port AH_Jr			0	
WOZ 2	Effecten Port AH_Jr-1			0	
WOZ N eig 01	Verz.prod. bedrag uitkering			0	
WOZ N eig 12	Verz.prod. verz. kapitaal			0	
IB47	Verz.prod. saldo pr.depot			0	
Verliesstaffel	0	Lijfrente AO pr. betaald		0	
Spaartegoed(en)				Rel. srt	002
Bel. pl.	naam	Partner		naam partner	
Sofinummer				123456789	
Saldo 0101-3112		0	1428	Saldo 0101-3112	
Goaschuld	41,00	Goaschuld partner			
Werkgever(s)	Van	Tot	Loon	LH Loon vd	LH_vd
	Zfw	Aa		Arbkrt	PGAReiskst

Sofinr *253879176* Periode *61*

Middel *1* Proces *5*

jaar *2006*

Aan Landelijke regie
Van werkgroep AH MKB
Datum 18 maart 2009
Kenmerk
Kopieën aan

Voor het kunnen opleggen van een AH aanslag voor een post die valt in het MKB segment heeft de werkgroep een aantal uitgangspunten uitgeschreven. We verzoeken de landelijke regie in te stemmen met onderstaande uitgangspunten zodat de werkgroep de vervolgstappen kan gaan nemen. Daarnaast worden een aantal vraagstukken voorgelegd die vragen om een standpuntbepaling.

Geautomatiseerd opleggen van ambtshalve aanslagen met winstaspecten;

Voor het automatisch opleggen van de ambtshalve aanslagen wordt vanaf de 1H 2008 op grond van onderstaande werkwijze een aanslag opgelegd.

- **De niet winst aspecten worden conform de AH aanslagen in het P segment bepaald.**
- **In de bijlage zijn de uitworpregels opgenomen. Indien een aangifte voldoet aan één van de aldaar genoemde criteria wordt de aangifte uitgeworpen voor handmatig vaststellen.**
- **Bepalen winstelement van de aangifte;** Het uitgangspunt is dat we de winstbepaling volgens de VpB berekening doen tenzij we dit uitdrukkelijk anders benoemen. Het principe van de winstberekening is opgenomen in de bijlage onder rekenregels.
- **Het vullen van de winstaangifte gebeurt door het berekende winstbedrag in te vullen als eindvermogen in de vermogensvergelijking, zonder een beginvermogen in te vullen.** Het resultaat is alsdan winst uit onderneming.
- **Krijgt iemand zelfstandigenaftrek? Nee**
Er is geen algemene regel te maken voor het toekennen van de ZA. We kiezen dus voor een praktische oplossing ten koste van de zorgvuldigheid. Indien iemand in bezwaar uitsluitend bezwaar maakt tegen de niet toegekende ZA en niet tegen de hoogte van de winst dan is in principe deze discussie zuiver. In de praktijk is dit een academisch probleem. Indien er een bezwaar wordt ingediend tegen een AH opgelegde aanslag dan betreft dit altijd de gehele vaststelling en niet een onderdeel daaruit.
- **Wat doen we met opgebouwde FOR stand? Vrijval? Nee,** er is geen sprake van een vrijval aangezien het eindvermogen in de aangifte wordt ingevuld.
- **Verliesverrekening** wordt niet gecompenseerd door een hogere winstvaststelling. Bij de VpB heeft B/CPP hier dit duidelijke standpunt over ingenomen.
- **De rekenregels en uitworpregels zullen in een pilot worden beoordeeld.**

Besproken punten in de werkgroep:

We gaan niet de **faillissementposten** uitwerpen. Ze worden op grond van de winstberekening uitgegooid of er is geen belang voor de winstbepaling. We gaan niet het

terugdringen van het oninbaar leiden terugdringen door geen of nihil aanslagen op te leggen. De aanslag moet zorgvuldig worden vastgesteld op grond van de beschikbare gegevens.

Aanslag opleggen met **een rond bedrag voor het inkomen**? Nee, dat betekent dan dat we per definitie moeten bijplussen bij het inkomen en dit veroorzaakt bezwaarschriften.

Daarnaast hebben we vaak geen redenen om een hoger inkomen vast te stellen dan de contragegegevens laten zien. Het bijplussen van inkomen op grond hiervan is geen zorgvuldig vastgestelde aanslag.

Moeten we **starters** selecteren voor uitworp? Nee. Als ze niets doen in de Ob, LH of SO formulier dan worden ze uitgeworpen. Als ze wel iets doen, dan kunnen we de winst bepalen op grond van de rekenregels.

Standpuntbepaling;

1. Utworp voor handmatige behandeling indien er sprake is van excessen, Dit doet zich voor indien belastbare winst groter is dan € 100.000 of € 200.000 of.....?
2. 5^e verzuim. Het boetebesluit is gewijzigd. Dit betekent dat de verzuimenreeks verdwijnt. De boete voor het niet doen van aangifte is in principe een vast bedrag. In ABS is er bewust voor gekozen de verzuimenreeks niet vast te leggen. De vraag is nu of we de verzuimenreeks handmatig kunnen tellen door in ABS te kijken naar de aanslaggegevens in de jaren -1,-2,- 3etc. Voor het handmatig tellen van de verzuimenreeks is het dan nodig om te kijken zowel in ABS, in IBS als in IBS-ADL. Het niet tellen van de verzuimen betekent dat we het behandelniveau voor een bepaalde post niet kunnen vaststellen (C of E niveau), we geen differentiatie kunnen aanbrengen in de mate van intensief toezicht (1^e of 5^e verzuimer anders aanpakken) en niet duidelijk is voor welke aangifte we het schuldonderzoek voor het opleggen van een vergrijpboete moeten starten. Het kunnen vaststellen van de verzuimenreeks is onontbeerlijk in de keuze van het juiste in te zetten Toezichtsinstrument.
3. Daarnaast kan het zo zijn dat iemand in plaats van het vaste bedrag een verhoogt bedrag van ongeveer 1.000 euro kan krijgen. Dit betekent een beoordeling. Een voorstel voor standaardisering is moeilijk te bepalen. Vooralsnog is er geen beleid geformuleerd wanneer we dit in de overweging moeten meenemen. Ons standpunt is dat we de invulling hiervan overlaten aan het gezonde verstand van de behandelaar.
4. Het opleggen van een AH aanslag met winstvoorstel zonder uitworpreden. Indien het niet mogelijk is om geautomatiseerd aanslagen in ABS op te leggen. Uitgangspunt is dat het opleggen van een AH aanslag zonder uitworpreden een administratieve taak is én niet valt onder ITO. Willen we dit centraliseren?
5. De rekenregels en uitworpregels zullen in een pilot worden beoordeeld. Wie doet mee met deze pilot? (Amsterdam, B/OB?)

Overige vragen vanuit de werkgroep:

Wat is de stand van zaken betreffende de inbedding van het AHproces? Wordt met ingang van de IH 2008 het AH proces ingeregeld conform de procesbeschrijving AH proces IH? (dus vaste tijdstippen waarop herinneringsbrieven en aanmaningen worden verstuurd etc.).

De rekenregels

De rekenregels die worden gehanteerd zijn als volgt:

1. Bepalen resultaat jaar NU

De aanslaggegevens van de voorlopige aanslagen en de verminderingen op de voorlopige aanslagen én de gegevens van de schattingsformulieren.

2. **Winst op basis van omzetgegevens branche in jaar - NU**
In RAM wordt per finr aangegeven wat de totale omzet en totale aangegeven/vastgestelde winst per jaar is van alle IB ondernemingen die tot dezelfde branche behoren.
Vervolgens wordt de factor totale omzet/winst uit onderneming losgelaten op de omzet van de betreffende onderneming, waardoor een winst uit onderneming tot stand komt.
3. **Winst op basis van loonsomgegevens branche in jaar- NU**
In RAM wordt per finr aangegeven wat de totale loonsom en totale aangegeven/vastgestelde winst per jaar is van alle IB ondernemingen die tot dezelfde branche behoren.
Vervolgens wordt de factor totale loonsom/winst uit onderneming losgelaten op de loonsom van de betreffende onderneming, waardoor een winst uit onderneming tot stand komt.
4. **Winst op basis van omzetgegevens onderneming in voorgaande 3 jaren**
In RAM wordt per finr wordt per jaar een factor bepaald aan de hand van de omzet en de aangegeven/vastgestelde winst uit onderneming.
Vervolgens worden de uitkomsten opgeteld en gedeeld door het aantal keer dat een waarde is gevonden, hierdoor ontstaat een factor. Deze factor wordt vervolgens losgelaten op de omzet van de onderneming in het jaar van de ambtshalve aanslag en komt een winst tot stand.
5. **Winst op basis van loonsomgegevens onderneming in voorgaande 3 jaren**
In RAM wordt per finr wordt per jaar een factor bepaald aan de hand van de loonsom en de aangegeven/vastgestelde winst uit onderneming.
Vervolgens worden de uitkomsten opgeteld en gedeeld door het aantal keer dat een waarde is gevonden, hierdoor ontstaat een factor. Deze factor wordt vervolgens losgelaten op de loonsom van de onderneming in het jaar van de ambtshalve aanslag en komt een winst tot stand.
6. **Aanslaggegevens navorderingen jaar NU -/- 1 (lees: voorgaand jaar)**
De aanslaggegevens van de navorderingsaanslagen en de verminderingsaanslagen van het jaar voorafgaand aan het jaar van de ambtshalve opgehaald.
7. **Aanslaggegevens definitieve aanslagen jaar NU -/- 1 (lees: voorgaand jaar)**
De aanslaggegevens van de definitieve aanslagen en de verminderingsaanslagen van het jaar voorafgaand aan het jaar van de ambtshalve opgehaald.

De hoogste waarde van de onderdelen 1 t/m 7 hierboven geldt als voorstel winst uit onderneming voor de ambtshalve aanslag.

De uitworpregels

1. **Voorgaand jaar geregeld?**
Als de aangifte of een bezwaarschrift over het jaar voorafgaand aan het jaar van de ambtshalve aanslag geen datum regeling heeft, dan uitworp.
2. **Behandelvoornemen / AKI aanwezig?**

Als in het jaar van de ambtshalve aanslag een behandelvoornemen of een AKI heeft dan uitworp.

3. Sprake van vijfde verzuim?

Als in het jaar van de ambtshalve aanslag sprake is van een vijfde verzuim, dan uitworp.

4. Sprake van ZGO- of MGO-post?

Als de aangifte kwalificeert als MGO- of een ZGO-post dan uitworp

5. Sprake van een F, C of M biljet, uitworp

6. Sprake van een VIP post, uitworp

7. Is sprake van zogenaamde VOW-post?

Als in het jaar van de ambtshalve aanslag sprake is van een VOW post, in potloodadres komt in het veld naam het woord 'VOW' voor, dan uitworp.

8. Winst volgens winstberekening is nihil of negatief.

Als het voorstel voor de winst nihil of negatief is, dan uitworp. We willen nl. het bestand zuiveren.

9. Is sprake van een winstvoorstel van meer dan EUR 100.000 of 200.000

Als het voorstel voor de winst groter is dan dan uitworp.

10. Sprake van een complexe post?

Er is sprake van een complexe post als....

11. Sprake van staking?

Indien er sprake is van staking van de onderneming dan uitworp

12. Sprake van een vof of maatschap?

Indien er sprake is van een samenwerkingsverband dan uitworp.

13. Sprake van een digra met TBS inkomen?

Indien er sprake is van een aangifte met doelgroepcode 4444 en er is in het voorafgaande jaar van TBS inkomen dan uitworp.

Automatisch opleggen van aanslag;

- 4444 digra, Indien geen TBS inkomen in jaar -1 én geen fibase gegevens dan bedraagt het loon het bedrag van het wettelijk vastgestelde gebruikelijk loon en kan de aanslag automatisch worden opgelegd. Indien er wel fibase gegevens zijn, dan dit loon testen op ontbrekende loontijdvakken Indien er geen afwezig loontijdvak is < 10 dagen dan kan de aanslag automatisch worden opgelegd. Indien er sprake is van een afwezig loontijdvak, maar het fibase loon eindigt op 31 december dan kan de aanslag ook geautomatiseerd.
- 5555 kinderen
- 1111 partners

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	2
2.	Wat is de risicomix?	3
2.1.	Risicomix: waarom?	3
2.2.	Wat zit er in de Risicomix 2004?	3
2.3.	Het ITO-deel van de reguliere selectiemodules	4
2.4.	De steekproef (IH)	5
3.	Specifiek onderzochte risico's	6
3.1.	Niet-winst	6
3.2.	Winst	6
3.3.	2 releases	7
3.4.	Is een "specifiek onderzocht" risico iets anders dan een "verplicht" risico?	7
3.5.	Welke landelijke acties zijn te verwachten?	8
3.6.	Integrale overheidshandhaving	8
3.7.	Wat is er aan de hand met het klantenbestand?	9
4.	Hoe komt de risicomix tot stand en hebben we daar invloed op?	10
4.1.	Wat is nu precies de RisikoDataBase (RDB)?	11
4.2.	Hebben we zélf op de kantoren nog keuzevrijheid nu de risicomix verplichte kost is?	11
4.3.	Wanneer gaan we aan de slag met de Risicomix 2004?	12
4.4.	Hoe zit het dan met de Risicomix 2003?	12
4.5.	Hoe worden de medewerkers in de uitvoering van de risicomix ondersteund?	12
	Bijlage: Specifiek onderzochte risico's	13

Inleiding

Deze handreiking heeft als doel om inzicht te geven in de Risicomix 2004 en de producten die daarbij een rol spelen. Deze Handreiking Risicomix 2004 geeft achtergrondinformatie aan alle medewerkers die bij de uitvoering (in coördinerende of feitelijk uitvoerende zin) betrokken zijn. Meer concrete informatie die gebruikt kan worden bij het daadwerkelijk uitvoeren van de risicomix is te vinden in de Handreiking Heffing 2004 (HRH 2004).

Wat is de risicomix?

Een pakket werkzaamheden.

De risicomix is een werkpakket met te behandelen posten, dat aan bepaalde kenmerken voldoet:

- de posten zijn met behulp van landelijk werkende selectieregels en/of criteria in het werkpakket opgenomen;
- de posten moeten verplicht worden behandeld; daar waar dat is aangegeven kan er sprake zijn van een aanvullende (door)selectie;
- het werkpakket is proportioneel samengesteld, dat wil zeggen dat belastingmiddelen en doelgroepen naar evenredigheid vertegenwoordigd zijn.

Risicomix: waarom?

Omdat we niet alles kunnen doen.

We kunnen niet al het aangeboden werk behandelen, en dat willen we ook niet, omdat het niet nodig is. Veel van onze belastingplichtigen zijn fiscaal goedwillend (compliant), zodat behandeling geen toegevoegde waarde heeft. We moeten uit het totale aanbod dus een selectie maken. Het selecteren van posten voor behandeling in het intensief toezicht is niet nieuw. Sinds jaar en dag selecteren we posten. Dat kreeg meer en meer betekenis toen we in de jaren tachtig de filosofie loslieten dat iedere post volledig moest worden behandeld. In de jaren negentig kreeg de selectieaanpak een extra dimensie toen mogelijkheden ontstonden voor geautomatiseerd selecteren. In de tweede helft van de jaren negentig werd het risicogericht werken geïntroduceerd. In het proces van risicobeheersing gaat het nu om het systematisch aan het licht brengen van risico's en risicovolle posten, die het door hun omvang en belang waard zijn om (landelijk) in het toezicht te worden betrokken. Met de risicomix wordt een aantal concrete resultaten beoogd:

- bevordering van het inzicht in het maken van keuzes bij het inzetten van (schaarse) toezichtcapaciteit;
- behalen van betere resultaten en andere compliancebevorderende effecten zoals toezicht in de actualiteit en gerichte aanwezigheid;
- bevorderen van eenheid van beleid en uitvoering doordat de keuzes landelijk worden gemaakt en bij de uitvoering uniforme ondersteunende producten worden gebruikt;
- door eenduidige geautomatiseerde selectie een betere beheersing van de massaliteit van inkomende signalen.

Meer informatie over het risicogerichte werken in het algemeen en de risicomix in het bijzonder is te vinden in het themanummer "Risicobeheersing" van het Belastingbulletin van april 2004.

Wat zit er in de Risicomix 2004?

Meer dan je denkt.

Bij de Risicomix 2004 gaat het niet uitsluitend om het behandelen van een aantal specifiek onderzochte risico's, maar om het geheel van werkzaamheden dat door middel van landelijke selectieregels en criteria onder het intensief toezicht wordt geplaatst.

De Risicomix 2004 bestaat dan ook uit:

- de reguliere selectiemodules;
- een aselechte steekproef;
- specifiek onderzochte risico's;
- verplichte risico's;
- landelijke acties;
- integrale overheidshandhaving;
- risico's met betrekking tot het klantenbestand.

Het ITO-deel van de reguliere selectiemodules

Binnen IBS, KA-Vpb en WIA (elektronische winstaangifte) draaien selectiemodules die ervoor zorgen dat een bepaald deel van de binnengekomen aangiftebiljetten wordt uitgeworpen voor verplichte behandeling dan wel nadere beoordeling. Door het instellen van de parameters in de selectieregels (het meer 'open- of dichtdraaien van de kraan') kan de omvang van de uitworp worden beïnvloed. De parameterwaarden zijn slechts bij een zeer beperkt aantal mensen bekend. De kantoren hebben er zelf geen rechtstreekse invloed op.

Let op 1!

Tot de uitworp door de selectiemodules behoren ook enkele specifieke risico's en de steekproefposten; deze worden hierna in een apart onderdeel beschreven.

Let op 2!

Voor alle duidelijkheid wordt opgemerkt dat daarnaast door de selectiemodules ook uitworp wordt gegenereerd op basis van lokaal ingebrachte behandelvoornemens in IKB; deze uitworp behoort niet tot de risicomix.

Voor 2004 heeft een bijstelling van de selectiecriteria ertoe geleid dat de uitworp aanmerkelijk wordt beperkt. De uitworp, voorzover die niet betreft de steekproefposten en de specifieke risico's, zal nog nader moeten worden beoordeeld binnen het proces van het Aanvullend Traditioneel Selecteren (ATS).

Binnen dit proces wordt de uitworpreden getoetst aan de individuele omstandigheden en kan alsnog worden besloten om de aangifte administratief af te doen omdat het risico niet speelt, dan wel in een vorig jaar is beoordeeld of omdat de uitworpreden anderszins niet relevant is.

Bij de IH (inkomensheffing) niet-winstbiljetten wordt ernaar gestreefd om de uitworp te beperken tot 1,4 miljoen biljetten.

Er zal dit jaar een strak gecoördineerde landelijke regie worden gevoerd. Dit betekent dat het mogelijk is dat de selectiemodule op basis van de uitworp wordt bijgesteld. Doelstelling hiervan is te zorgen dat de feitelijke uitworp – gedurende het regeljaar – aansluit op de beschikbare capaciteit. Ook kan zo worden gegarandeerd dat er landelijk uniforme criteria worden gehanteerd waarmee eenheid van beleid en uitvoering is gediend. Onderdeel van deze landelijke regie is ook een gecoördineerde aanpak van de behandeling van de uitworp.

De wijze van aanpak/behandeling van de niet-winstaspecten is voor alle aangiften (dus ook de winstaangiften en de buitenland aangiften) waarin deze aspecten voorkomen gelijk.

Bij de behandeling van de posten kan gebruik worden gemaakt van de in de Handreiking Heffing (HRH) opgenomen toelichting op de uitworpredenen. Voor het massaal behandelen van gelijksoortige (eenvoudige) uitworp kan gebruik worden gemaakt van een applicatie (DOMEF) waarmee in geval van enkelvoudige uitworp van bepaalde risico's, bijbehorende standaardbrieven worden aangemaakt.

De terugkoppeling van de resultaten vindt automatisch plaats via IBS. Voor nadere concrete informatie wordt verwezen naar de HRH 2004.

Bij de IH winstbiljetten bedraagt het uitworpprocentage 40-50%. Met behulp van het ATS-proces vindt op de kantoren doorselectie plaats. Bij de behandeling van de posten kan gebruik worden gemaakt van de in de Handreiking Heffing opgenomen toelichting op de uitworpredenen. De terugkoppeling van de resultaten vindt automatisch plaats via IBS. Voor nadere concrete informatie wordt verwezen naar de HRH 2004.

Bij de Vpb-biljetten streven we naar een beperking van de uitworp tot 30%. Met behulp van het ATS-proces vindt doorselectie plaats. Bij de behandeling van de posten kan gebruik worden gemaakt van de Handreiking Heffing waarin per uitworpbewering wordt aangegeven wat de reden van uitworp is en waarin waar nodig een beknopte behandelinstructie wordt aangereikt. De terugkoppeling van de resultaten vindt plaats middels de KA-Vpb, waarin bij correctie een correctiecode moet worden ingebracht. Voor nadere concrete informatie wordt verwezen naar de HRH 2004.

De WIA-uitworp volgt het systeem van de IH winst- en Vpb-uitworp. Voor de behandeling van de uitworp is ter ondersteuning het behandelboek WIA beschikbaar (onderdeel van de HRH 2004).

Voor vragen en opmerkingen over de selectiemodule is per onderdeel een (landelijk) contactpersoon aangewezen; de gegevens vind je in de HRH 2004.

De steekproef (IH)

De steekproef wordt centraal getrokken en de posten worden uitgeworpen door de selectiemodule. Het is de bedoeling dat die posten vervolgens grondig worden geregeld en indien nodig in veldtoets worden betrokken. De resultaten worden centraal geanalyseerd. De resultaten kunnen weer van invloed zijn op de inhoud van een toekomstige selectiemodule en op de keuze van toekomstige doelgroepacties. Voor 2004 is het aantal vastgesteld op 40.000 biljetten IH, waarvan 35.000 niet-winstbiljetten en 5.000 winstbiljetten.

De resultaten van de behandeling van de niet-winstposten wordt gemeten aan de hand van de resultaten die voortvloeien uit IBS. Voor de winstposten vindt voor het winstdeel de terugkoppeling van de resultaten apart plaats door middel van een speciaal hiervoor door B/CPP ontwikkeld Excel-spreadsheet.

De steekproefposten moeten zo snel mogelijk, maar uiterlijk op 15 april 2005 zijn behandeld.

Voor nadere concrete informatie wordt verwezen naar de HRH 2004.

Specifiek onderzochte risico's?

Een bijzonder onderdeel van de risicomix is de rubriek "Specifiek onderzochte risico's". Dit zijn risico's waarvan proefondervindelijk is vastgesteld dat het goede risico's zijn in termen van scoringskans en behandelrendement. We zullen ze hierna een voor een de revue laten passeren. Gelet op de verschillende wijze van ondersteuning zijn ze hierna gesplitst in niet-winstrisico's en winstrisico's (waaronder ook OB en LB).

Niet-winst

De voor behandeling in aanmerking komende posten worden alle geselecteerd binnen de selectiemodule en zijn herkenbaar aan de omschrijving "doelgroep", "extra-aandacht", "haalbaarheidsonderzoek" op het uitworpsformulier.

Ondersteuning vindt de klantbehandelaar in de Infoset en draaiboeken die in de HRH 2004 zijn opgenomen. Daarnaast is er een organisatorische en fiscaal-technische helpdesk. Terugkoppeling van resultaten vindt automatisch plaats via IBS en daaraan gekoppelde systemen.

Voor nadere informatie wordt verwezen naar de HRH 2004. Het gaat om de volgende 3 risico's.

1. Landelijke actie lijfrentepremieaftrek
De landelijke actie lijfrentepremieaftrek is het 'controletema' van de Belastingdienst voor de aangiften IH 2003. Dit is ook actief naar buiten gecommuniceerd. Het zwaartepunt wordt gelegd bij de belastingplichtigen die wel premie voor lijfrente in aftrek brengen, maar waarvan bij de Belastingdienst geen renseignement beschikbaar is.
2. Extra-aandachtscategorie Resultaat Overige Werkzaamheden (ROW) voor tolken/vertalers.
Tijdens de ontwikkeling van het risico 'Volledigheid ROW' is de renseignementenstroom voor tolken/vertalers sterk verbeterd. De klantbehandeling kan zich daardoor richten op de materiële opbrengstverantwoording.
3. Privé-gebruik auto
Dit is eigenlijk nog geen landelijk risico, maar een laatste aanzet om tot een landelijke actie (risicobehandeling) bij de aangiften IH 2004 te komen.
Het is feitelijk een vervolg op het haalbaarheidsonderzoek IH 2002 voor het risico 'Privé-gebruik auto'. Als vervolg op dit haalbaarheidsonderzoek zullen landelijk circa 4.000 aangiftebiljetten worden uitgeworpen voor behandeling. Deze resultaten zullen bij de voorbereiding voor een eventuele landelijke actie bij IH 2004 een belangrijke rol spelen.

Winst

De specifiek onderzochte winstrisico's zijn nog voornamelijk branchegerelateerde risico's waarbij in het onderzoek, bij de selectie en in

het ondersteunende materiaal bijzondere aandacht is voor de risicospecifieke aspecten.

De voor behandeling in aanmerking komende posten worden ofwel geselecteerd via de selectiemodule (herkenbaar aan de uitworpreden 'Risicomix 2004'), dan wel middels speciaal daartoe ter beschikking gestelde query's. Soms moet nog een aanvullende handmatige selectie plaatsvinden (als dat is aangegeven).

Ondersteuning vindt de klantbehandelaar in de Infoset en een speciaal voor het betreffende risico ontwikkeld risicobehandelsprogramma (RBPro); het gebruik hiervan is verplicht (eenheid van beleid en uitvoering).

De terugkoppeling vindt plaats middels een in het RBPro opgenomen resultaatmetingsformulier (RMF).

Bij vragen en opmerkingen is degene die het risico heeft ontwikkeld een belangrijk aanspreekpunt. In de HRH vind je per risico een overzicht van de belangrijkste informatie en ondersteuning.

Hierna volstaan we met het noemen van de risico's en de wijze van selecteren.

Via selectiemodule:

- Ongebruikelijke samenwerkingsverbanden medici.

Via query:

- Afdrachtvermindering lage lonen - te hoge claim in verband met het CASO-pakket in de onderwijssector;
- Toepassing landbouwnormen (waardering leliekraam);
- Bestemmingswijzigingswinst landbouw (doorontwikkeld vanuit RM 2003);
- Verkopen melkquota (doorontwikkeld vanuit RM 2003);
- Waardering onderhanden werk gerechtsdeurwaarders;
- Investeringsfaciliteiten (energie);
- Ten onrechte toepassen onderwijsvrijstelling;
- Ten onrechte toepassen Kleine OndernemersRegeling;
- Toepassen 0%-tarief bij afhaaltransacties (sierplanten- en struikenkwekerijen);
- Ten onrechte teruggave BPM (taxibranche).

2 releases

Van een aantal andere risico's was het onderzoek, op het moment dat besluitvorming plaatsvond over opname in de risicomix, nog niet helemaal afgerond. Het is mogelijk dat daarvan nog een of meerdere risico's op een later tijdstip in 2004 alsnog in de risicomix worden opgenomen.

Is een "specifiek onderzocht" risico iets anders dan een "verplicht" risico?

Ja.

Naast de hiervoor beschreven specifiek onderzochte risico's is er nog een categorie verplichte risico's. De risicovolle posten worden bij deze risico's niet opgespoord door landelijke selectieregels, maar er is wel een RBPro voor ontwikkeld en beschikbaar. De verplichte risico's zijn als zodanig in RBPro te herkennen in het scherm "Gekozen branchespecifieke risico's".

Deze worden, nadat de branchecode is ingevoerd, automatisch geselecteerd en kunnen alleen met motivering weer worden verwijderd.

Met betrekking tot deze risico's geldt de afspraak dat als een belastingplichtige voor behandeling wordt geselecteerd (om wat voor reden dan ook) én er is in de betreffende branche een "verplicht" risico benoemd, het benoemde risico verplicht moet worden behandeld.

De "specifiek onderzochte" risico's moeten dus verplicht worden behandeld, de "verplichte" risico's niet altijd.

Welke landelijke acties zijn te verwachten?

Het gaat om vijf acties.

Het betreft in alle gevallen projecten die al in 2002 of 2003 zijn gestart en in 2004 nog doorlopen.

De acties in 2004 zijn:

- het Rekeningenproject;
- het project Identiteitsfraude;
- het project Buitenlands vermogen;
- de actie Buitenlandse optieregelingen;
- de actie Internationale gegevensuitwisseling-Belgische lonen en pensioenen (IGU-BLP).

De landelijke acties worden ondersteund door specifieke draaiboeken en bijbehorend materiaal ten behoeve van selectie van de posten en wijze van behandeling.

Naast bovengenoemde landelijke acties treedt de Belastingdienst in projectvorm samen met UWV, Arbeidsinspectie, SVB en gemeentelijke instanties op in interventieteams om geïntegreerd fiscale, sociale of maatschappelijke problemen aan te pakken. Elke regio is bij een of meerdere projecten betrokken.

Los van dit alles staan in de fraudenota nog circa 25 projecten genoemd die in 2004 zullen worden uitgevoerd.

Integrale overheidshandhaving

Een gelijknamige kenniscgroep is belast met de uitvoeringscoördinatie van projecten die zijn opgenomen in de fraudenota en die betrekking hebben op maatschappelijke factoren en/of fenomenen waar rechtshandhaving verdrongen lijkt door gedogen. Deze aandachtsgebieden zijn of worden vastgesteld op politiek niveau en komen vooral voort uit interdepartementale en interlokale samenwerkingsverbanden.

Op dit moment zijn onderhanden:

- Joker;
- Woonwagenproject;
- Samenwerken in prostitutie;
- Westpoort;
- Coffeeshops.

In verband met de politieke en publicitaire actualiteit kan bovenstaand overzicht aan veranderingen onderhevig zijn.

Wat is er aan de hand met het klantenbestand?

We lopen risico's (in termen van gemiste belastingopbrengsten) als het klantenbestand onjuist of onvolledig is samengesteld. Daarom is onder de niet-winstrisico's in de risicomix een aantal maatregelen opgenomen om de kwaliteit van het klantenbestand te verbeteren.

Hierbij worden genoemd:

- centraal geautomatiseerd beschrijven (CAVA); de kantoren hebben hier met name een taak op het gebied van dienstverlening;
- nabeschrijven op basis van contra-informatie; dit gebeurt centraal en geautomatiseerd;
- centrale beoordeling risicoposten VT-eindheffing kan leiden tot handmatige beoordeling door de kantoren;
- navordering en eventueel nabeschrijven op basis van aan de kantoren aangeboden navorderingsbestanden; het gaat hier om:
 - een navorderingsquery op de loongegevens uit de Fi-base 2002;
 - een navorderingsquery op de loongegevens uit de Fi-base 2003;
 - een navorderingsquery op Box 3 (belastingjaar 2001);
 - navorderingsquery's op basis van internationale gegevensuitwisseling.

Hoe komt de risicomix tot stand en hebben we daar invloed op?

De risicomix wordt vastgesteld door de Procesportefeuille Toezicht (PPT). Dat betekent dat de risico's voor dat jaar vaststaan en dat de behandeling ervan verplicht is.

Bij de totstandkoming wordt veel aandacht besteed aan signalen uit het veld. Bij de samenstelling van de selectiemodules wordt rekening gehouden met de resultaten die uit de evaluatie van eerdere risicomixen naar voren komen, de ervaringen van regionale selectieplatforms en opmerkingen die op andere wijze worden teruggekoppeld. Daarnaast is een goede uitvoering van de steekproef medebepalend voor de samenstelling van de selectiemodules.

De specifiek onderzochte risico's zijn ontwikkeld via een traject (onder andere haalbaarheidsonderzoeken) waarbij er sprake is geweest van uittesten in de praktijk en toetsing op theoretische juistheid.

Daarbij is tevens gekeken of ze in voldoende mate voorkomen in de populatie, dat ze succesvol zijn (lees: correcties opleveren) en dat de omvang van de correcties in relatie tot de bestede tijd alleszins acceptabel is.

Scoringspercentage en behandelrendement zijn de belangrijkste graadmeters waaraan de risico's moeten voldoen om in de risicomix te kunnen worden opgenomen. Maar ook kunnen factoren als politieke en maatschappelijke gevoeligheid van invloed zijn.

Ook in de toekomst willen we de goede dingen doen en de dingen die we doen, willen we goed doen. Misschien zijn de huidige risico's nog niet perfect, maar ze zijn uiteindelijk zo goed als we ze zélf maken! We hebben immers geen studeerkamergeleerden nodig om ons te vertellen waar de risico's in de wetgeving, in de klantbehandeling en in de branches en doelgroepen schuilen. We hebben daar als klantbehandelaars dagelijks mee te maken en kunnen vanuit onze ervaring dus als géén ander vertellen hoe het zit. Maar dat moeten we dan ook wél doen. We moeten de kennis en ervaring delen. Anders gezegd: we moeten de leercirkel op gang brengen, in stand houden en sluitend maken.

Bij het totstandkomen van toekomstige risicomixen speelt de leercirkel een allesbepalende rol. De huidige risico's kunnen immers alleen maar goed worden geëvalueerd als ze inhoudelijk goed worden behandeld en als de resultaten worden teruggekoppeld.

Voor de selectiemodules zijn daarvoor contactpersonen bij wie je je opmerkingen kwijt kunt. Voor de specifiek onderzochte risico's is een RBPro ontwikkeld (zowel voor de behandeling als voor de terugmelding). Goedscorende risico's blijven gehandhaafd, slechtscorerende risico's zullen uit de risicomix verdwijnen.

En nieuwe risico's komen in beeld als we ze expliciet onder de aandacht brengen. Om dat op een gestructureerde manier te doen beschikken we sinds kort over de RisicoDataBase.

Wat is nu precies de RisicoDataBase (RDB)?

Een fiscale ideeënbus.

Iedere medewerker van de Belastingdienst heeft sinds 2 juni 2003 toegang tot de RDB, die draait onder Lotus Notes.

Wanneer een medewerker een potentieel risico in het fiscale proces onderkent, kan hij dit als signaal inbrengen in de RDB, waarbij hij de (algemene en risicospecifieke) gegevens kan vastleggen in een digitaal beschikbaar sjabloon. Het signaal wordt vervolgens door de aangewezen contactpersoon van het kantoor (de "veredelaar") voor verdere behandeling doorgezonden naar de risicobeheersingsorganisatie bij B/CPP. Iedere medewerker kan vanaf dat moment de aangeleverde risicosignalen in de RDB raadplegen.

De risicobeheersingsorganisatie voert een volgende beoordeling uit op de volledigheid en kwaliteit van het risicosignaal en vraagt zo nodig nadere gegevens op bij de aanleveraar. Vervolgens wordt beoordeeld of het signaal (eventueel na bundeling met gelijksoortige signalen) al dan niet ter risico-ontwikkeling kan worden uitgegeven aan de relevante risicokennisgroep.

Daar wordt dan de omvang en het belang van het risico nader gespecificeerd en een beschrijving gemaakt van de reductie-, detectie-, en afdekkingsmogelijkheden. Daarna brengen de risicokennisgroep en het cluster Risicobeheersing bij B/CPP een advies uit aan de procesportefeuille Toezicht, waarbij al dan niet toestemming wordt gevraagd voor het instellen van haalbaarheidsonderzoeken. Als deze toestemming wordt verkregen komen de kantoren weer in beeld. Nadat de relevante risicokennisgroep de onderzoeksaanpak heeft uitgewerkt in een concreet plan van aanpak, zal aan medewerkers op de kantoren worden gevraagd om deze haalbaarheidsonderzoeken uit te voeren. Als dit leidt tot de conclusie dat het risico een voldoende hoog scoringspercentage en een voldoende behandelrendement heeft, is het risico in principe rijp voor opname in de risicomix. Hierover beslist uiteindelijk de procesportefeuille Toezicht. De RDB is dus het instrument, maar de medewerker is de spil in de risicovinding, die zodoende mede bepaalt welke risico's uiteindelijk via de risicomix op het bordje van de klantbehandelaar terechtkomen.

Hebben we zelf op de kantoren nog keuzevrijheid nu de risicomix verplichte kost is?

Ja, natuurlijk wel!

Bij de samenstelling van de Risicomix 2004 is de in te zetten capaciteit nadrukkelijk meegewogen. Met name van de beschikbare veldtoetscapaciteit wordt naar verwachting maar zo'n 10% benut. Het gaat dan weliswaar om cijfers op landelijk niveau, waarbij per regio dus nog wel verschillen kunnen optreden, maar er is vastgesteld dat binnen de totale capaciteit ten behoeve van het intensieve toezicht voldoende ruimte overblijft voor individuele behandeling en regionale accenten en/of aandacht.

Capaciteitsredenen zijn dus géén argument om de geselecteerde risico's niet te behandelen.

Wanneer gaan we aan de slag met de Risicomix 2004?

Een tweetal specifiek onderzochte risico's, 'Afdrachtvermindering lage lonen in de onderwijssector' en 'Toepassing landbouwnormen (waardering leliekraam)', zijn begin 2004 al van start gegaan.

De selectiemodule KA-Vpb is op 9 april 2004 van start gegaan.

De selectiemodule IH (Winst en Niet-winst) zal naar verwachting op 5 juli 2004 van start gaan.

De overige specifiek onderzochte risico's zullen vanaf 19 mei 2004 via query's aan de kantoren worden uitgeleverd.

Hoe zit het dan met de Risicomix 2003?

De daaruit voortvloeiende posten zouden grotendeels afgewerkt moeten zijn, maar er kunnen nog posten uit de voorraad komen waardoor behandeling van de RM 2003 nog loopt naast de behandeling van de RM 2004.

Hoe worden de medewerkers in de uitvoering van de risicomix ondersteund?

Op verschillende manieren. Bij de verschillende onderdelen (zie hiervoor, na "Wat zit er in de risicomix") is vermeld waar je nadere informatie kunt vinden. Belangrijk vertrekpunt daarbij is de Handreiking Heffing.

Daarnaast is van een aantal risico's (en in elk geval van alle specifiek onderzochte risico's) gedetailleerde theoretische informatie beschikbaar in de Infoset (klantbehandeling) op Belastingnet.

Ook zijn van een aantal risico's (en in elk geval van alle specifiek onderzochte risico's) RBPro's beschikbaar. Voor de behandeling van de uitworp van de reguliere selectie zijn daarnaast de Handreiking Heffing en de Handleiding kantoortoetsing VpB als hulpmiddel ontwikkeld.

Daarnaast vinden de medewerkers die binnen de projecten en landelijke acties werkzaam zijn, informatie in het materiaal dat zij vanuit de betreffende projectleiding krijgen aangereikt.

Bijlage: Specifiek onderzochte risico's

1. Inleiding

In deze bijlage tref je informatie aan over de specifiek onderzochte risico's. Eerst wordt ingegaan op een aantal algemene aspecten:

- Om welke risico's gaat het?
- Hoe vindt de selectie van posten plaats?
- Hoe vindt de uitlevering plaats?
- Toelichting RBPro
- Toelichting Infoset

Vervolgens tref je per risico specifieke informatie aan.

2. Om welke risico's gaat het?

De risico's hebben een proces doorlopen waarin op basis van een representatief onderzoek is vastgesteld:

- Hoe de risicovolle posten het beste kunnen worden opgespoord in de totale massa (selectie)
- Op welke manier het risico het beste kan worden behandeld.
- Door welke behandelaar dat het beste kan gebeuren
- Hoeveel tijd dat de behandeling gemiddeld kost
- Wat de scoringskans is (welk % van de geselecteerde en in behandeling genomen posten scoort?).
- Wat de gemiddelde correctie-opbrengst is.
- Welke achtergrondinformatie (branchespecifieke info, fiscaaltechnische info) daarbij relevant is.

Op basis van de resultaten van dit onderzoek en met in achtneming van politiek-maatschappelijke factoren is besloten om de volgende winst-risico's op te nemen in de Risicomix 2004:

- Afdrachtvermindering lage lonen – te hoge claim in verband met het caso-pakket in de onderwijssector
- Toepassing landbouwnormen (waardering leliekraam)
- Bestemmingswijzigingswinst landbouw (doorontwikkeld uit RM 2003)
- Verkopen melkquota (doorontwikkeld uit RM 2003)
- Ongebruikelijke samenwerkingsverbanden medici
- Waardering onderhanden werk Gerechtsdeurwaarders
- Investeringsfaciliteiten (energie)
- Ten onrechte toepassen onderwijsvrijstelling
- Ten onrechte toepassen Kleine Ondernemers Regeling
- Toepassen 0 % tarief afhaaltransacties (sierplanten en struikenkwekerijen)
- Ten onrechte teruggave BPM (Taxibranche)

In de niet-winstsfeer gaat het om:

- Doelgroepactie lijfrente
- Uitkeringen kapitaal- en lijfrente verzekeringen
- Extra aandacht ROW (tolken, vertalers)

Tevens wordt extra aandacht gevraagd voor:

- Haalbaarheidsonderzoek PGA
- Vervolgonderzoek opsporen onbekende ondernemers op internet

3. Selectie posten

De voor behandeling in aanmerking komende posten worden voor een aantal risico's geselecteerd via de reguliere selectiemodule (herkenbaar aan de uitworpreden "Risicomix 2004") en voor een ander deel middels daartoe speciaal ter beschikking gestelde query's. Soms moet nog een aanvullende handmatige selectie plaatsvinden (als dat is aangegeven).

Ondersteuning vindt de klantbehandelaar in de Infoset Klantbehandeling Ondernemingen (IKO) op Belastingnet en een speciaal voor het betreffende risico ontwikkeld risicobehandelprogramma (Rbpro), het gebruik hiervan is verplicht (eenheid van beleid en uitvoering).

De terugkoppeling vindt plaats middels in het RBPro opgenomen Resultaatmeldingsformulier (RMF). Bij vragen en opmerkingen is ook degene die het risico ontwikkeld heeft een belangrijk aanspreekpunt. Deze bijlage bevat de belangrijkste informatie voor een goede selectie en behandeling van de posten.

4. Uitlevering via samenwerkingsgebied

Er is een samenwerkingsgebied gemaakt waarin de stukken die voor selectie en behandeling van de risico's van belang zijn, zijn opgenomen. Het gaat hierbij om:

- * Deze handleiding
- * De query bestanden voor selectie van risico's die niet via de reguliere weegmodules worden geselecteerd
- * Eventueel aanvullende informatie

Het samenwerkingsgebied is een aparte directory op de Belastingdienstserver. Op uw kantoor hebben enkele medewerkers toegang tot deze aparte directory.

De ondersteunende producten in RBPRO en IKO zijn voor een ieder benaderbaar via de gebruikelijke weg.

5. Toelichting RBPro

5.1 Starten nieuw onderzoek

Voor elke te behandelen post dient een nieuw onderzoek te worden gestart. Je kiest achtereenvolgens voor: Programma's/Risicobehandeling/RisicoBehandelprogramma (versienummer).

Vul de gegevens in van het betreffende te behandelen dossier, waaronder de te kiezen branche, type behandeling (kader rechts: 1 kies algemene behandeling) en je treft de branchespecifieke risico's aan. Nadat je hieruit een keuze heeft gemaakt, zal RBPro een nieuw onderzoek aanmaken. Dan wordt gevraagd een (beperkt) aantal schermen te vullen, zoals Branchespecifieke risico's (inclusief uitklapschermen) en Nawerk/Resultaatmeting.

- De hulpschermen bij Branchespecifieke risico's bevatten een chronologisch overzicht van de uit te voeren werkzaamheden. Daarbij worden ook modelbrieven en soms rekenmodules aangeboden;
- Het scherm Resultaatmeting dient voor overzicht van de afwerking van de behandelde risico's en de resultaten daarvan te meten. Deze informatie wordt gebruikt om de effectiviteit van de risico's te meten, te evalueren en -waar mogelijk- bij te stellen. Je kunt een onderzoek in RBPro niet archiveren zonder dat je de resultaatmeting op de voorgeschreven wijze hebt verzonden.

5.2. Tips RBPro

- Indien de klantbehandelaar geen ervaring heeft met RBPro, is het aan te bevelen *zo spoedig mogelijk* hem/haar te laten opleiden door de implementator/coördinator en/of pionier inzake RBPro die op elk kantoor aanwezig is;
- Indien het bedoelde risico niet aanwezig lijkt in het nieuwe onderzoek, kies je voor een ander segment (vergelijkbare branche) waarin wel dit risico voorkomt.

6 Toelichting Infoset Klantbehandeling Ondernemingen (IKO)

6.1 Hoe werkt de Infoset en waar kan ik hem vinden ?

Een uitgebreide omschrijving van het risico, de fiscaaltechnische achtergrondinformatie en de relevante branche-specifieke informatie vind je op Informatieset Klantbehandeling Ondernemingen (IKO) ofwel kortweg Infoset. Deze vind je als volgt:

- je gaat naar 'Belastingnet/Intranet Verkenner' (het programma waar je ook de 'Beeldkrant' mee opstart);
- via 'Primair proces', 'Werkproces' en 'Klantbehandeling Ondernemingen' klik je op 'Infoset';
- daarna opnieuw klikken op 'Infoset IKO';
- u kiest nu de doelgroep en daarna het betreffende segment waar de betreffende ondernemer onder valt, bv. Rundvee (de aanwezige risico's worden nu zichtbaar);
- u kiest bv. Verkopen melkquota rundvee (dit wordt nu blauw);
- klik op 'OK'.

U kunt nu onder het tabblad 'risico' de uitgebreide specificatie van het betreffende risico terugvinden. Tevens vind je daar onder de diverse tabbladen de beleidsstandpunten, de meest relevante jurisprudentie en de van toepassing zijnde wetsartikelen in het kader van wet- en regelgeving.

6.2 Tips Infoset

Van alle genoemde risico's zijn risicobeschrijvingen aanwezig in Infoset. Het kan echter voorkomen, dat je niet direct het betreffende risico kunt lokaliseren. Enkele tips:

- de mogelijkheid om te zoeken op branchecode is aanwezig, maar wordt soms bemoeilijkt door het bestaan van subcodes, welke niet direct zichtbaar zijn. Daarom is het handiger om uit te gaan van de geboden omschrijving als je niet direct de gewenste branche kunt vinden;
- soms is het betreffende risico niet beschreven in de branche, waaronder de gerenseigneerde ondernemer valt: kies dan een vergelijkbare branche in de landbouw, waarvan wel een risicobeschrijving aanwezig is.

Een uitgebreide en door de risicokennisgroep verzorgde beschrijving van het *betreffende* segment vind je eveneens terug op Infoset. Je volgt hierbij dezelfde weg als omschreven bij het onderdeel 'Specificatie van het risico', maar dan het tabblad 'Segment'. Hierin vind je (achtergrond) informatie over het segment.

Risicomix 2004 Risico Bestemmingswijzigingswinst (BWW) landbouwgronden		
Algemeen		
1	Korte en bondige omschrijving risico	Tijdige en juiste verantwoording van boekwinst op verkoop landbouwgronden, waarbij ook aandacht wordt besteed aan landbouwwijziging
2	Doelgroep/branchecode	Alle branchecodes in de landbouw met uitzondering van Veehandel en Handel in landbouwproducten (Branchecode 01.. en 02..)
3	Relevant belastingtijdvak	2003
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren (bron applicatie 2001/2002)	- Totaal belang: € 14.544.520 belastingopbrengst - Scoringspercentage: 19,2% - Gemiddelde correctie per post: € 9.506 belastingopbrengst - Gemiddelde behandelduur per post: 3,6 uur - Aantal renselgnementen 1.530 stuks (geschat)
Selectie van de posten		
5	Aangrijpingspunten selectie	Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: - Aangekochte gegevens kadaster - Verkoop agrarisch object door landbouwer aan niet-landbouwer - Opbrengst per m² 25% hoger dan gemiddelde regionale WEVAB - Absolute verkoopopbrengst > € 25.000, tenzij relatief groot verschil WEV-WEVAB
6	Geautomatiseerde selectie via	Query verwerkt in applicatie BWW
7	Aanvullende handmatige selectie nodig?	Nvt
Behandeling van de geselecteerde posten		
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze	Direct na ontvangst bericht vrijgeven jaargegevens 2003 in applicatie dient een behandelvoornemen opgenomen te worden in IKB, waarna vragenbrieven kunnen worden verzonden voor het verkrijgen van informatie over berekening en verantwoording boekwinst. De behandeling dient direct te worden opgestart. Er moet niet worden gewacht totdat de definitieve aangifte is ontvangen.
9	Relevante ondersteunende producten	Alle informatie is beschikbaar in: - Speciaal risicobehandelprogramma (RBPro); naam: Bestemmingswijzigingswinst landbouwgrond (Risicomix) - Risicobeschrijving in Infoset IKO; naam Bestemmingswijzigingswinst voor (naam segment); - Nieuwsbrief-special ombouw applicatie BWW landbouwgronden (verzonden 10 februari 2004)
10	Behandelaar risico	Kantoortoetsers met: - Kennis en ervaring van agrarische posten met name landbouwwijziging - Niveau: E/F - Overige competenties: RBPro Het is geen veldtoetsrisico.
Terugkoppeling en ondersteuning		
1	Terugkoppeling resultaat	- Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro plus - Invoeren behandelgegevens in applicatie (Behandelplan op akteniveau)
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten	Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens BLD/Belastingdienst Risicokenniscgroep: Landbouw en Visserij
Bijzonderheden		
1	Bijzonderheden	Risico is speciaal bedoeld voor behandeling in de actualiteit: behandeling dient al plaats te vinden in de fase van de voorlopige aanslagregeling.

Risicomix 2004	
Risico Verkopen melkquota rundvee	
Algemeen	
1	Korte en bondige omschrijving risico
2	Doelgroep/branchecode
3	Relevant belastingtijdvak
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren (bron Resultaten uitvoering Risicomix 2003 dd. 19 maart 2004)
Tijdsige en juiste verantwoording van boekwinst op verkoop melkquota, alsmede een correctie afdracht van verschuldigde OB daarover. Bedrijfsmatige houders van rundvee; branchecode 0116 2003 / 2004 • Totaal belang: € 34.200.000 belastingopbrengst • Scoringspercentage: 90% • Gemiddelde correctie per post: € 11.220 belastingopbrengst • Gemiddelde behandelduur per post: 4,0 uur • Aantal renseignementen 3.048 stuks (geschat)	
Selectie van de posten	
5	Aangrijpingspunten selectie
6	Geautomatiseerde selectie via
7	Aanvullende handmatige selectie nodig?
Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: • Gegevens COS (Centraal Orgaan Superheffing) van transacties melkquota • Verkopen 25.000 kg of meer. Maandelijks query op diskette aangeleverd aan contactpersoon per kantoor Nvt	
Behandeling van de geselecteerde posten	
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze
9	Relevante ondersteunende producten
10	Behandelaar risico
Direct na ontvangst van de diskette de gegevens inlezen in lokaal deelnemersbestand, waarna: 1. Behandelvoornemens moeten worden opgenomen en 2. (geautomatiseerd) vragenbrieven worden verzonden. Na verkrijging informatie over berekening en verantwoording boekwinst, kan de post worden afgedaan onder gebruikmaking van rbpro. De behandeling dient direct te worden opgestart. Niet wachten totdat de definitieve aangifte is ontvangen. Alle informatie is beschikbaar in: • Speciaal risicobehandelsprogramma (RBPro); naam: Verkopen melkquota rundvee (Risicomix); • Risicobeschrijving in Infoset IKO; naam Verkopen melkquota rundvee; Kantoortoetsers met: • Kennis en ervaring van agrarische posten • Niveau: E/F • Overige competenties: RBPro Het is geen veldtoetsrisico.	
Terugkoppeling en ondersteuning	
1	Terugkoppeling resultaat
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten
2	Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens BLD/Belastingdienst Risicokenniscgroep: Landbouw en Visserij
Bijzonderheden	
1	Bijzonderheden
3	Risico is speciaal bedoeld voor behandeling in de actualiteit: behandeling dient al plaats te vinden in de fase van de voorlopige aanslagregeling.

Risicomix 2004		
Risico Toepassing landbouwnormen (Waardering leliekraam)		
Algemeen		
1	Korte en bondige omschrijving risico	Tijdige en juiste verantwoording van waardering leliekraam (bloembollen).
2	Doelgroep/branchecode	Bedrijfsmatige lelietelers, branchecode 0124.
3	Relevant belastingtijdvak	2001 en 2002
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren (bron haalbaarheidsonderzoek 15 oktober 2003)	- Totaal belang: € 5.705.993 belastingopbrengst - Scoringspercentage: 66,3% - Gemiddelde correctie per post: € 17.745 belastingopbrengst - Gemiddelde behandelduur per post: 4,5 uur - Aantal renseignementen 485 stuks
Selectie van de posten		
5	Aangrijpingspunten selectie	Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: - Lidmaatschap Bollenkeuringsdienst afdeling lilieteelt - Ondernemerschap
6	Geautomatiseerde selectie via	Querie aangeleverd per mail 22 januari en 23 maart 2004
7	Aanvullende handmatige selectie nodig?	Nvt
Behandeling van de geselecteerde posten		
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze	Op 22 januari en 23 maart 2004 zijn centraal uitnodigingsbrieven verstuurd voor het doen van verbeterde aangiften over 2001/2002. Na ontvangst en/of uitblijven reactie dient in RBPro de behandeling te worden opgestart. Actie dient te worden getoetst dat de waardering juist is. Verschuiving naar latere jaren is niet toegestaan. Voor de behandeling wordt een vragenbrief, een berekeningsmodule en model-afwijklingsbrief aangeleverd in RBPro.
9	Relevante ondersteunende producten	Alle informatie is beschikbaar in: - Speciaal risicobehandelsprogramma (RBPro); naam: Waardering leliekraam (Risicomix) - Risicobeschrijving in Infoset IKO; naam Waardering leliekraam bij bloembollentelers; - Draaiboek risico Waardering leliekraam (verzonden 22 december 2003)
10	Behandelaar risico	Kantoortoetsers met: - Kennis en ervaring van agrarische posten - Niveau: E/F - Overige competenties: RBPro Het is <u>geen</u> veldtoetsrisico.
Terugkoppeling en ondersteuning		
1	Terugkoppeling resultaat	- Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro plus - Responsmeting (model 23 januari 2004) invullen en verzenden aan P-gv.
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten	Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens BLD/Belastingdienst Risicokenniscgroep: Landbouw en Visserij
Bijzonderheden		
1	Bijzonderheden	Risico doet ook mee aan project Handhavingscommunicatie, waarvoor een aparte responsmeting meedraait.

RM 2004		
Risiko Deeltijdfactor WVA Lage lonen CASO-pakket onjuist		
Algemeen		
1	Korte en bondige omschrijving risico	Deeltijdfactor WVA Lage lonen CASO-pakket onjuist
2	Doelgroep/branchecode	Lijst van betrokken HBO's en ROC's wordt uitgereikt
3	Relevant belastingtijdvak	1999 en 2000
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren	Bij alle scholen die het CASO-pakket gebruiken gaat dit fout. Met name bij de HBO- en ROC-instellingen gaat het om substantiele bedragen, gemiddeld 17-24% van de claim. Hetgeen overeenkomt met enkele tienduizenden guldens per school.
Selectie van de posten		
5	Aangrijpingspunten selectie	Instellingen die gebruik maken van CASO hebben onjuist afdracht gedaan
6	Geautomatiseerde selectie via	Bijgevoegde lijst onderwijsinstellingen. Er is voor gekozen om de actie te beperken tot HBO- en ROC-instellingen.
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ?	Aangezien het risico zich bij alle instellingen voordoet, moet voor het uitsturen van de brief gecontroleerd worden of de betreffende school niet reeds gecontroleerd is en er sprake is van mogelijk opgewekt vertrouwen.
Behandeling van de geselecteerde posten		
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze	Uitsturen brief naar de betrokken HBO- en ROC-instellingen
9	Relevante ondersteunende producten	Landelijk gecoördineerd
10	Behandelaar risico	Landelijke backoffice of lokale backoffice met helpdesk
Terugkoppeling en ondersteuning		
1	Terugkoppeling resultaat	Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten	Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens Risicokenniscgroep: non profit
Bijzonderheden		
1	Bijzonderheden	De betrokken instellingen zelf worden verzocht om een suppletie te doen; zij moeten herrekenen en zelf aangifte doen. Aan de hand van de binnengekomen gegevens kunnen wij een naheffingsaanslag opleggen. Er vindt nog overleg plaats over de structuur bij instellingen die niet reageren op brief

RM 2004		
Risico Ongebruikelijke samenwerkingsverbanden bij medici.		
Algemeen		
1	Korte en bondige omschrijving risico	Ten onrechte claimen van ondernemersaftrekken bij man/vrouw-maatschappen in de medische sector
2	Doelgroep/branchecode	Medische dienstverlening & zorg: 9351, 9352, 9353, 9361, 9362, 9382 (allen fysiotherapeuten) en 9391
3	Relevant belastingtijdvak	
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren	- Totaal belang: 950.000 euro - Scoringspercentage: 90% - Gemiddelde correctie per post: 4.475 euro - Gemiddelde behandelduur per post: 4 uren
Selectie van de posten		
5	Aangrijpingspunten selectie	Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: BIG-register, BVR en IBS
6	Geautomatiseerde selectie via	Selectieregel
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ?	
Behandeling van de geselecteerde posten		
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze	Zie RBPro.
9	Relevante ondersteunende producten	Alle informatie is beschikbaar in: - Speciaal risicobehandelsprogramma (RBPro); naam: Ongebruikelijke samenwerkingsverbanden bij medici. - Risicobeschrijving in Infoset IKO; Ongebruikelijke samenwerkingsverbanden bij medici.
10	Behandelaar risico	Kantoortoetserstoetsers met: - Kennis en ervaring van behandeling van ongebruikelijke samenwerkingsverbanden en de gebruikelijkheidstoets (wet IB2001) - Nivo: E
Terugkoppeling en ondersteuning		
1	Terugkoppeling resultaat	Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten	Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens @Belastingdienst of Persoonsgegevens @belastingdienst.nl Risicokenniscgroep: Medische dienstverlening & zorg
Bijzonderheden		
1	Bijzonderheden	
3		

RM 2004	
Risico Waardering onderhanden werk bij gerechtsdeurwaarders	
Algemeen	
1	Korte en bondige omschrijving risico Het niet fiscaal verantwoorden van onderhanden werk gedurende de looptijd van dossiers bij gerechtsdeurwaarders. Volgens goed koopmansgebruik dient de winst uiterlijk gerealiseerd te worden indien de tegenprestatie door de opdrachtgever is verschuldigd en er geen belangrijke onzekerheden over de toerekenbare opbrengsten en kosten bestaan. Er is dan een redelijke zekerheid over de behaalde winst. Zowel bij waardering per eenheid als bij bepaling van een vaste prijs dient de opdrachtgever in beginsel na iedere uitgevoerde eenheid per gewerkt uur winst te nemen. Het moment van facturering is niet bepalend voor het moment van winstneming.
2	Doelgroep/branchecode Gerechtsdeurwaarders/8414.
3	Relevant belastingtijdvak Laatst ingediende aangifte IB of VPB.
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren - Totaal belang: € 204.856.726,00 - Scoringspercentage: 75% - Gemiddelde correctie per post: € 449.247,00 - Gemiddelde behandelduur per post: 30 uur
Selectie van de posten	
5	Aangrijpingspunten selectie Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: branchecode 8414.
6	Geautomatiseerde selectie via Query.
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ?
Behandeling van de geselecteerde posten	
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze
9	Relevante ondersteunende producten Alle informatie is beschikbaar in: - Speciaal risicobehandelprogramma (RBPro); naam: Risicomix 2004/Onderhanden werk bij gerechtsdeurwaarders. - Risicobeschrijving in Infoset IKO; naam: Onderhanden werk bij gerechtsdeurwaarders.
10	Behandelaar risico Veldtoetsers met: - Kennis en ervaring van inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. - Nivo: F - Overige competenties: EDP-audit ondersteuning.
Terugkoppeling en ondersteuning	
11	Terugkoppeling resultaat Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro.
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens Persoonsgegevens Risicokenniscgroep: Zakelijke en Persoonlijke Dienstverlening
2	
Bijzonderheden	
13	Bijzonderheden

Risicomix 2004	
Risiko Energie-investeringsaftrek/ten onrechte geclaimd	
Algemeen	
1	Korte en bondige omschrijving risico De in 2001 bij IRWA gedane meldingen Energie-investeringsaftrek (EIA) betreffende het budgetjaar 2001 kunnen leiden tot het claimen van een aftrek in één of meer van de jaren 2001 - 2003 (al naar gelang ingebruiknamemoment c.q. betalingsmoment). Van de in de query uitgeleverde meldingen dient te worden beoordeeld of er een juiste en tijdige melding heeft plaatsgevonden en of de energie-investeringsaftrek terecht verleend is of kan worden.
2	Doelgroep/branchecode Branchecode 6000 t/m 6999
3	Relevant belastingtijdvak 2001 tot en met 2003 (in de praktijk met name 2001/2002)
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren - Totaal belang: € 11.729.011 <i>belastingopbrengst</i> - Betreft 1624 te controleren meldingen, verdeeld over 439 fi-nummers welke opgenomen zijn in 350 entiteiten/dossiers - Scoringspercentage: 57,1% <i>op finummer</i> - Gemiddelde correctie € 15.603 <i>belastingopbrengst per fi-nummer</i> (€ 4.218 <i>per melding</i>) - Gemiddelde behandelduur <i>per melding</i>: 10 uur
Selectie van de posten	
5	Aangrijpingspunten selectie Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: Bestand Senter (EIA - budgetjaar 2001)
6	Geautomatiseerde selectie via Query
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ? Nee
Behandeling van de geselecteerde posten	
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze Veto, met verplicht gebruik RBPro. Per veldtoets zal minimaal één derdenonderzoek ingesteld gaan worden.
9	Relevante ondersteunende producten Alle informatie is beschikbaar in: - Risicobehandelprogramma (RBPro) Energie-investeringsaftrek / ten onrechte geclaimd - Risicobeschrijving in Infoset IKO; Energie-investeringsaftrek / ten onrechte geclaimd
10	Behandelaar risico Veldtoetsers met: - Minimaal niveau: E - Kennis en ervaring met het instellen van derdenonderzoeken
Terugkoppeling en ondersteuning	
1	Terugkoppeling resultaat Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro
1 2	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens @Belastingdienst / Persoonsgegevens @Belastingdienst Risicokenniscgroep: Landbouw & Visserij / Industrie
Bijzonderheden	
1 3	Bijzonderheden Ontwikkeld vanuit Themarisiko Investeringsfaciliteiten. Dit Themarisiko wordt getrokken door Risicokenniscgroep Landbouw & Visserij. Overige deelnemende Risicokenniscgroepen: Industrie Persoonsgegevens Bouw Persoonsgegevens

RM 2004 Risico KOR onterecht toegepast	
Algemeen	
1	Korte en bondige omschrijving risico De kleine-ondernemersregeling mag onder andere niet worden toegepast door rechtspersonen. Bovendien mag de aftrek niet hoger zijn dan € 1.345. Geconstateerd is dat desondanks rechtspersonen de regeling toepassen en dat de maximale grens, door diegenen die wel recht hebben op aftrek, veelvuldig wordt overschreden.
2	Doelgroep/branchecode Doelgroepoverstijgend
3	Relevant belastingtijdvak Gehele jaar 2003
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren Max KO: - Totaal belang: 1.121.856 - Scoringspercentage: 71% - Gemiddelde correctie per post: 1.895 - Gemiddelde behandelduur per post: 52 minuten RP: - Totaal belang: 238.196 - Scoringspercentage: 88% - Gemiddelde correctie per post: 665 - Gemiddelde behandelduur per post: 42 minuten
Selectie van de posten	
5	Aangrijpingspunten selectie Door de risico-ontwikkelaar zijn voor de haalbaarheidsonderzoeken de volgende gegevens gebruikt: Teneinde te bepalen of, en in welke mate er risico's zijn is uitgegaan van het RAM (Risico Analyse Model), jaren 1999 tot en met 2001. De aftrek ingevolge de kleine-ondernemersregeling kan in veel gevallen onjuist worden toegepast. Wij hebben besloten om niet alle gevallen in de ontwikkeling van het risico te betrekken, maar ons te beperken tot: -aftrek boven de grens van € 1.345 (= f 2.963); -aftrek door rechtspersonen. Voor de Risicomix 2004 worden die posten geselecteerd die een aftrek claimen van meer dan € 1.883, zijnde de overschrijders van de maximaal toegestane aftrek .Met betrekking tot de selectie van posten die betrekking hebben op rechtspersonen worden die rechtspersonen geselecteerd die een aftrek claimen van meer dan € 250.
6	Geautomatiseerde selectie via Query
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ? In het risicobehandelprogramma is aangegeven wat er nog moet gebeuren om te controleren dat de post terecht is geselecteerd.
Behandeling van de geselecteerde posten	
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze Om de juistheid te beoordelen van dit risico is gekozen voor het instellen van kantoortoetsen. Een bezoek aan belastingplichtige is overbodig, omdat de gegevens nu eenmaal op de eenheden aanwezig zijn. Door het ontbreken van actuele gegevens kan het risico alleen reactief worden behandeld.
9	Relevante ondersteunende producten Alle informatie is beschikbaar in: - Speciaal risicobehandelprogramma (RBPro); naam: Ten onrechte toepassen kleine-ondernemersregeling - Risicobeschrijving in Infoset IKO; naam: Ten onrechte toepassen kleine-ondernemersregeling
10	Behandelaar risico Kantoortoetsers met: - Kennis en ervaring van omzetbelasting, met name welke ondernemers in welk geval gebruik mogen maken van de aftrek ingevolge de kleine-ondernemersregeling - Nivo: C/E

		Overige competenties: goede schriftelijke en mondelinge uitdrukkingsvaardigheid en het kunnen toepassen van het boetebeleid.
Terugkoppeling en ondersteuning		
1 1	Terugkoppeling resultaat	Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro
1 2	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten	Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens @Belastingdienst Risicokenniscgroep: Handel
Bijzonderheden		
1 3	Bijzonderheden	

RM 2004	
Risico Ten onrechte toepassing onderwijsvrijstelling OB	
Algemeen	
1	Korte en bondige omschrijving risico
2	Doelgroep/branchecode
3	Relevant belastingtijdvak
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren
Ten onrechte toepassing onderwijsvrijstelling OB, waaronder ten onrechte geen OB-afdracht over uitleenen personeel in het onderwijs. Voortgezet en beroepsonderwijs; braco 9241 t/m 9261. 1999 t/m 2003. • Totaal belang: € 17.860.052 • Scoringspercentage: 66% • Gemiddelde correctie per post: € 54.785 • Gemiddelde behandelduur per post: 40 uur	
Selectie van de posten	
5	Aangrijpingspunten selectie
6	Geautomatiseerde selectie via
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ?
Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: Alle scholen in het voortgezet en beroepsonderwijs met een loonsom van meer dan € 2.5 miljoen per jaar welke niet in de haalbaarheidsonderzoeken zijn betrokken. Query	
Behandeling van de geselecteerde posten	
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze
9	Relevante ondersteunende producten
10	Behandelaar risico
Veldtoetsing met gebruikmaking van RBPro en Infoset. Alle informatie is beschikbaar in: • Speciaal risicobehandelprogramma (RBPro); naam: Ten onrechte toepassing onderwijsvrijstelling OB • Risicobeschrijving in Infoset IKO; naam Onterechte toepassing onderwijsvrijstelling OB Veldtoetsers met: • Kennis en ervaring in de omzetbelasting • Nivo: F/I • Overige competenties: bekendheid met artikel 11-1-0 en 11-1-v Wet OB.	
Terugkoppeling en ondersteuning	
1	Terugkoppeling resultaat
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten
2	Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens Risicokenniscgroep: Non-profit.
Bijzonderheden	
1	Bijzonderheden
3	

RM 2004			
Risiko Toepassen 0% afhaaltransacties			
Algemeen			
1	Korte en bondige omschrijving risico Geen afdracht van omzetbelasting wegens het ten onrechte toepassen van het nultarief omzetbelasting in gevallen, waarin sprake is van afhaaltransacties en niet is aangetoond dat de goederen in verband met de levering zijn vervoerd van de ene Lidstaat naar de andere.		
2	Doelgroep/branchecode Handel/0123 Sierplanten en sierstruikenkwekerijen.		
3	Relevant belastingtijdvak Jaar 2003		
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren - Totaal belang: 1.154.529 - Scoringspercentage: 61% - Gemiddelde correctie per post: 5.743 - Gemiddelde behandelduur per post: 19 uur		
Selectie van de posten			
5	Aangrijpingspunten selectie Door de risico-ontwikkelaar zijn ten behoeve van de haalbaarheidsonderzoeken de volgende gegevens gebruikt: Aan CLO te Almelo is een query gevraagd met daarin opgenomen de volgende gegevens: Jaar 2002; branchecodes 123, 124, 125 en 126; eenheidscode; eenheidsnaam; dossiernummer; ob nummer; ob naam; rechtspersoon j/n; code rechtsvorm; ondernemerscode ob; alle rubrieken van de aangifte omzetbelasting 2002. Uiteindelijk zijn die posten in het onderzoek betrokken waarbij in rubriek 3b van de aangifte omzetbelasting een bedrag is ingevuld van meer dan € 100.000. Ten behoeve van de Risicomix 2004 is gekozen voor ondernemers met branchecode 0123 waarbij in rubriek 3b van de aangifte omzetbelasting een bedrag is ingevuld van meer dan € 100.000.		
6	Geautomatiseerde selectie via Query		
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ? Aan de in de query opgenomen ondernemers dient een brief te worden gezonden met de vraag of sprake is van afhaaltransacties. Alleen in het geval sprake is van afhaaltransacties dient er een boekenonderzoek te worden ingesteld.		
Behandeling van de geselecteerde posten			
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze Zie 7. De behandelwijze is reactief, door middel van het instellen van een boekenonderzoek.		
9	Relevante ondersteunende producten Alle informatie is beschikbaar in: - Speciaal risicobehandelprogramma (RBPro); naam: Het ten onrechte toepassen van het nultarief omzetbelasting bij afhaaltransacties - Risicobeschrijving in Infoset IKO; naam: Het ten onrechte toepassen van het nultarief omzetbelasting bij afhaaltransacties		
10	Behandelaar risico Veldtoetsers met: - Kennis en ervaring van Intracommunautaire transacties in de omzetbelasting - Nivo: E/F		
Terugkoppeling en ondersteuning			
1	Terugkoppeling resultaat Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro		
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten	Naam:	Persoonsgegevens
2		Telefoonnummer:	Persoonsgegevens
		Mail:	Persoonsgegevens @Belastingdienst
		Risicokenniscgroep: Handel	
Bijzonderheden			
1	Bijzonderheden		
3			

RM 2004		
Risico Ten onrechte teruggave BPM bij taxibedrijven		
Algemeen		
1	Korte en bondige omschrijving risico	Taxibedrijven krijgen vooraf op verzoek de BPM terug. Voorwaarde is dat de taxi gedurende drie jaar ook als zodanig gebruikt wordt. Uit de haalbaarheidsonderzoeken is gebleken dat in ruim 50% van de gevallen dit niet het geval is.
2	Doelgroep/branchecode	7221
3	Relevant belastingtijdvak	Juli 2000 tot heden.
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren	- Totaal belang: € 41 miljoen - Scoringspercentage: 53% - Gemiddelde correctie per post: € 17.000 - Gemiddelde behandelduur per post: 20 uur - Landelijk gaat het om 3.700 posten
Selectie van de posten		
5	Aangrijpingspunten selectie	Als uitgangspunt is genomen de door het ministerie van verkeer en waterstraat verleende taxi-vergunningen. Deze zijn gekoppeld aan BVR. Dit is het bestand wat onderzocht zal worden.
6	Geautomatiseerde selectie via	Zie 5
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ?	Door de kantoren kan een aanvullende selectie gemaakt worden op basis van individuele klantkennis.
Behandeling van de geselecteerde posten		
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze	Controle waarbij de nadruk zal liggen op de beoordeling van extra-comptabele vastleggingen.
9	Relevante ondersteunende producten	- Rbpro - Usertool - Ondersteuning specialist risicokenniscgroep.
10	Behandelaar risico	Veldtoetsers met: - Kennis en ervaring van de taxi-branche en het middel BPM. - Niveau: E/F - Het is de voorkeur van de risicokenniscgroep om een beperkt aantal mensen de controle's te laten instellen. (2-3 voor de gehele regio)
Terugkoppeling en ondersteuning		
1	Terugkoppeling resultaat	Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten	Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens Risicokenniscgroep: auto, vervoer, opslag en telecom.
Bijzonderheden		
1	Bijzonderheden	Op verzoek van de Procesportefeuille toezicht is specifiek voor dit risico een plan van aanpak ontwikkeld voor de implementatie. Door de risicokenniscgroep zal eind juni een voorlichtingsbijeenkomst georganiseerd worden.

RM 2004	
Risico Doelgroepactie lijfrentepremieaftrek	
Algemeen	
1	Korte en bondige omschrijving risico Aftrek van lijfrentepremie. Het onderzoek richt zich met name op de volgende vragen: i. Is er premie voor een lijfrente betaald? ii. Is de betaalde lijfrentepremie aftrekbaar?
2	Doelgroep/branchecode Inkomstenbelasting (Niet winst)
3	Relevant belastingtijdvak Belastingjaar 2003
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren - Tijdsbeslag doelgroepactie 150.000 mensuren - Totaal belang: € 150.000.000 (belasting € 60.000.000) - Scoringspercentage: 45% - Gemiddelde correctie per te behandelen post: € 1.000 - Gemiddelde behandelduur per post: 60 minuten
Selectie van de posten	
5	Aangrijpingspunten selectie Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: Aftrek in aangifte vergelijken met gegevens betaalde premie in RIS
6	Geautomatiseerde selectie via Selectieregels in IBS
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ? n.v.t.
Behandeling van de geselecteerde posten	
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze Behandelprogramma doelgroepactie
9	Relevante ondersteunende producten Alle informatie is beschikbaar in: - Risicobeschrijving in InfoSet, behandelprogramma doelgroepactie - Berekening jaar- en reserveringsruimte - Ondersteuning door Domef light
10	Behandelaar risico - Kantoorzoekers Nivo: C en E. Nivo E voor de berekening van de jaar- en reserveringsruimte: - Eén F of I per regiokantoor die ondersteunende rol vervult en contactpersoon is voor de risicokennissgroep financiële dienstverlening.
Terugkoppeling en ondersteuning	
1	Terugkoppeling resultaat Bestuurlijk informatiemodel doelgroepactie
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens Persoonsgegevens @Belastingdienst Risicokennissgroep: Financiële dienstverlening (RKG FD)
2	
Bijzonderheden	
1	Bijzonderheden - De actie kent ook een navorderingstraject. - De rkg FD zal in elke regio, in overleg met het MT1 van de regio, een startbijeenkomst houden. - In het kader van de doelgroepactie bestaat er ook aandacht voor een verbetering van de rensignering door verzekeraars.
3	

RM 2004	
Risico Uitkeringen kapitaal- en lijfrenteverzekeringen	
Algemeen	
1	Korte en bondige omschrijving risico Verzekeraars zijn verplicht opgave te doen van bepaalde handelingen met betrekking tot kapitaalverzekeringen, lijfrenteverzekeringen en overige periodieke uitkeringen. Aanlevering hiervan vindt grotendeels digitaal plaats. Het onderzoek richt zich op de vraag of de uitkeringen en dergelijke in de aangifte zijn opgenomen.
2	Doelgroep/branchecode Inkomstenbelasting (Niet winst)
3	Relevant belastingtijdvak Belastingjaar 2003
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren - Totaal belang: € 20.000.000 (belasting € 8.000.000) - Scoringspercentage: 65% - Gemiddelde correctie per te behandelen post: € 2.000 - Gemiddelde behandelduur per post: 60 minuten
Selectie van de posten	
5	Aangrijpingspunten selectie Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: Gegevens uit RIS en aangifte IB
6	Geautomatiseerde selectie via Een aantal selectieregels. De selectieregels zijn gekoppeld aan de door de verzekeraar op het renseignement opgenomen code.
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ? n.v.t.:
Behandeling van de geselecteerde posten	
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze Onderzoek of de uitkeringen e.d. in de aangifte zijn opgenomen.
9	Relevante ondersteunende producten Alle informatie is beschikbaar in: - Risicobeschrijving in Infoset naam handreiking renseignementen verzekeringsmaatschappijen - Handreiking heffing - RIS
10	Behandelaar risico Kantoortoetsers/Veldtoetsers met: - Kennis van en ervaring met lijfrente en kapitaalverzekeringen - Nivo: E
Terugkoppeling en ondersteuning	
1	Terugkoppeling resultaat Query op IBS
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens Persoonsgegevens @Belastingdienst Risicokenniscgroep: Financiële dienstverlening (RKG FD)
Bijzonderheden	
1	Bijzonderheden 4. De rkg FD zal in elke regio, in overleg met het MT1 van de regio, een startbijeenkomst houden, waarop deze uitworpbeweringen worden toegelicht (in combinatie met doelgroepactie). 5. In het kader van deze uitworpbeweringen bestaat er ook aandacht voor een verbetering van de renseignering door verzekeraars.

RM 2004 Risico Volledigheid ROW		
Algemeen		
1	Korte en bondige omschrijving risico	Er wordt te weinig inkomstenbelasting geheven omdat belastingplichtigen hun row-inkomsten niet (volledig) aangeven voor de inkomstenbelasting.
2	Doelgroep/branchecode	ROW-genietters in branches Tolken en Uitgeverijen
3	Relevant belastingtijdvak	2003
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren	- Totaal belang: Belastingopbrengst 2,5 mln euro - Scoringspercentage: 90% - Gemiddelde correctie per post: € 1.500 - Gemiddelde behandelduur per post: 90 minuten
Selectie van de posten		
5	Aangrijpingspunten selectie	Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: Rissubstromen IB47-Tolken/Vertalers en IB47-Uitgevers
6	Geautomatiseerde selectie via	Selectieregels
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ?	nvt:
Behandeling van de geselecteerde posten		
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze	Traditionele aanslagregeling i.c.m. resultaatmelding via een speciaal daarvoor ontworpen excelapplicatie.
9	Relevante ondersteunende producten	Alle informatie is beschikbaar in: - Instructie behandeling extra aandachtsposten Tolken en Uitgevers - Risicobeschrijving in Infoset IKO; nog onbekend
10	Behandelaar risico	Kantoortoetsers: Nivo: E
Terugkoppeling en ondersteuning		
1	Terugkoppeling resultaat	Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in Excelapplicatie
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten	Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens @Belastingdienst Risicokenniscgroep: IH niet winst
Bijzonderheden		
1	Bijzonderheden	

RM 2004 Risico Prive gebruik auto		
Algemeen		
1	Korte en bondige omschrijving risico	Het ten onrechte niet of te laag aangeven van het privé gebruik van een door de werkgever ter beschikking gestelde auto.
2	Doelgroep/branchecode	IH niet winst (inc. Digra's).
3	Relevant belastingtijdvak	Belastingjaar IH 2003. Kalenderjaar 1 januari 2003 – 31 december 2003.
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren	- Totaal belang: 4.000 posten. - Scoringspercentage: 50% - Gemiddelde correctie per post: 3.750 - Gemiddelde behandelduur per post: 4 uur
Selectie van de posten		
5	Aangrijpingspunten selectie	Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: - Fi-base gegevens 2002 - IBS gegevens 2002 - BVR gegevens 2003 - HSB gegevens 2003 - RDW gegevens 2003 - Autoleasegegevens 2002 en 2003. Bovenstaande gegevens zijn vastgelegd in een nieuw ontwikkelde RIS stroom PGA ten behoeve van de geautomatiseerde selectie.
6	Geautomatiseerde selectie via	Selectieregels
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ?	Neen.
Behandeling van de geselecteerde posten		
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze	Geactualiseerde versie Draalboek Privé Gebruik Auto.
9	Relevante ondersteunende producten	Alle informatie is beschikbaar in: ▪ Ris stroom PGA en autolease (comfortinformatie t.b.v. behandelaar) ▪ Risicobeschrijving in InfoSet; naam Privé gebruik Auto. ▪ Draalboek PGA en/of Handreiking heffing
10	Behandelaar risico	Kantoortoetsers/Veldtoetsers met: ▪ Kennis en ervaring van controletechniek/beoordelen van excelbestanden en maken van dwarsverbanden. ▪ Nivo: E ▪ Overige competenties: creatief en communicatief goed onderlegd. Diepgraver.
Terugkoppeling en ondersteuning		
1	Terugkoppeling resultaat	In haalbaarheidsonderzoek met behulp van de accesapplicatie en kubussen uit IBS/ABS.
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten	Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens Risicokenniscgroep: IH niet winst
Bijzonderheden		
1	Bijzonderheden	De uitworp (1000 posten) in het kader van het haalbaarheidsonderzoek vindt alleen plaats binnen de regio's Utrecht- 't Gooi en Oost Brabant. De overige regio's worden geconfronteerd met uitworp PGA als onderdeel van het basispakket (3000 posten).

RM 2004	
Risico Onbekende ondernemers die opereren via internet	
Algemeen	
1	Korte en bondige omschrijving risico Personen die middels een website op internet activiteiten ontplooiën welke onder de noemer ondernemerschap vallen en niet als zodanig bij de Belastingdienst bekend zijn.
2	Doelgroep/branchecode Alle doelgroepen/niet branchespecifiek
3	Relevant belastingtijdvak 2004
4	Belangrijkste cijfermatige indicatoren - Totaal belang: alleen in aantallen uit te drukken - Scoringspercentage: 40% - Gemiddelde correctie per post: n.v.t. - Gemiddelde behandelduur per post: 8 uur - RM 2004: Totaal landelijk 300 onderzoeken (gemiddeld per regio ongeveer 25)
Selectie van de posten	
5	Aangrijpingspunten selectie Door de risico-ontwikkelaar zijn de volgende gegevens gebruikt: Om het risico van onbekende ondernemers, die opereren via het internet, in kaart te brengen is onderzoek verricht. Met behulp van een door B/CPP ontwikkeld zoekprogramma is op internet een aantal websites geselecteerd van personen die zich presenteren als ondernemer. Na identificering van deze personen heeft vergelijking plaatsgevonden met BVR. De belastingplichtigen die niet als ondernemer bekend waren, zijn onderzocht op ondernemerschap voor de inkomsten- en omzetbelasting.
6	Geautomatiseerde selectie via Query
7	Aanvullende Handmatige selectie nodig ? Indien van toepassing: In IKB nagaan of belastingplichtige inmiddels bekend is als ondernemer of reeds in het verleden is beoordeeld op ondernemerschap. - Omschrijf reden: In de periode tussen de datum van de query en de start van de behandeling kan de belastingplichtige zich hebben aangemeld als ondernemer. Het is mogelijk dat bij een eerdere beoordeling is bepaald dat er geen sprake is van ondernemerschap. - Wat moet er dan nog gebeuren: resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro invullen en verzenden via de mail.
Behandeling van de geselecteerde posten	
8	Beschrijving van de aanbevolen behandelwijze Bedrijfsbezoek
9	Relevante ondersteunende producten Alle informatie is beschikbaar in: - Speciaal risicobehandelsprogramma (RBPro); naam: internetprestaties - Risicobeschrijving in Infoset IKO; naam internetprestaties
10	Behandelaar risico Veldtoetsers met: - Kennis en ervaring van IB/OB - Nivo: E
Terugkoppeling en ondersteuning	
1	Terugkoppeling resultaat Door gebruikmaking van het resultaatmeetformulier (RMF) in RBPro
1	Op/aanmerkingen en vragen betreffende het risico en de ondersteunende producten Naam: Persoonsgegevens Telefoonnummer: Persoonsgegevens Mail: Persoonsgegevens Risicokenniscgroep: Handel
2	
3	
Bijzonderheden	
1	Bijzonderheden Het fiscaal belang is slechts in aantallen uit te drukken. Het onderzoek is gericht op het vinden van onbekende ondernemers, dan wel of er voor de inkomstenbelasting sprake is van resultaat uit overige werkzaamheden. Het
2	
3	

		belang is het aantal nieuw opgevoerde ondernemers en/of belastingplichtigen. Na de haalbaarheidsonderzoeken is gebleken, dat 40% van de belastingplichtigen niet bekend zijn als ondernemer, dan wel geen resultaat uit overige werkzaamheden aangeven op de aangifte inkomstenbelasting.
--	--	---

GEGEVENSBESCHERMINGSEFFECTBEOORDELING RIJKSDIENST

Becon analyse IH

Dit template is gebaseerd op "**Model Gegevensbeschermingseffectbeoordeling Rijksdienst**";
versie 0.2 voorportalen CIO-beraad, IOWJZ, ICBR; 24 Juli 2017.

Onderwerp van deze GEB

Inhoud

I.	Inleiding.....	6
II.	Vragenlijst Gegevensbeschermingseffectbeoordeling.....	7
A.	Beschrijving algemene kenmerken gegevensverwerkingen	7
1.	Voorstel.....	7
2.	Persoonsgegevens	7
	Gewone persoonsgegevens	7
	Bijzondere persoonsgegevens	8
	Strafrechtelijke gegevens.....	8
	Wettelijk identificatienummer	8
3.	Gegevensverwerkingen.....	8
4.	Verwerkingsdoeleinden	9
5.	Betrokken partijen	9
6.	Belangen bij de gegevensverwerking.....	9
7.	Verwerkingslocaties	9
8.	Technieken en methoden van de gegevensverwerkingen	9
9.	Juridisch en beleidsmatig kader	9
10.	Bewaartermijnen	9
B.	Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen	10
11.	Rechtsgrond.....	10
12.	Bijzondere persoonsgegevens	10
13.	Doelbinding.....	10
14.	Noodzaak en evenredigheid	10
15.	Rechten van de betrokkenen.....	12
C.	Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen	12
16.	Risico's	12
a.	Mogelijke negatieve gevolgen op de rechten en vrijheden van de betrokkene	12
a.	Oorsprong van de mogelijke negatieve gevolgen	12
b.	Waarschijnlijkheid (kans) dat de gevolgen zullen intreden	12
c.	Ernst (impact) van de gevolgen voor de gevolgen als deze intreden.	12
D.	Beschrijving voorgenomen maatregelen	13
17.	Maatregelen	13
III.	Bijlage , achtergrond en bronnen.....	14
1.	Achtergrond	14
2.	Bronnen	14
1.	Wat is een GEB?	15
2.	Waarom een GEB uitvoeren?.....	15
3.	In welke gevallen is een GEB verplicht?	16

4.	Hoe verhoudt de GEB zich tot andere instrumenten?	17
5.	Wie is verantwoordelijk voor het uitvoeren van een GEB?	17
a.	Bij wetgeving en beleid.....	17
b.	Bij overheidsverwerkingen (IT/uitvoering)	17
6.	Wanneer in het proces moet ik een GEB uitvoeren?	18
a.	Vroegtijdig	18
b.	Bij wetgeving en beleid.....	18
c.	Bij overheidsverwerkingen (IT/uitvoering)	18
7.	Hoe voer ik een GEB uit?.....	18
8.	Hoe verantwoord ik de uitkomst van een GEB?	19
a.	Bij wetgeving en beleid.....	19
b.	Bij overheidsverwerkingen (IT/uitvoering)	19
9.	Organisatiespecifieke GEB	19
IV.	Bijlage 2, voorbeelden Gegevensbeschermingseffectbeoordeling	20
A.	Beschrijving algemene kenmerken gegevensverwerkingen	20
1.	Voorstel.....	20
2.	Persoonsgegevens	20
a.	Persoonsgegevens	20
b.	Typen	20
c.	Bijzondere persoonsgegevens	21
d.	Gewone persoonsgegevens.....	21
3.	Gegevensverwerkingen.....	22
4.	Verwerkingsdoeleinden	23
5.	Betrokken partijen	24
6.	Belangen bij de gegevensverwerking.....	24
7.	Verwerkingslocaties	25
8.	Techniek van gegevensverwerking: geautomatiseerde besluitvorming, profilering en big data	25
a.	Geautomatiseerde besluitvorming.....	25
b.	Profilering	26
c.	Big Data.....	26
9.	Juridisch en beleidsmatig kader	26
10.	Bewaartermijnen	27
B.	Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen	27
11.	Bijzondere en strafrechtelijke persoonsgegevens.....	28
12.	Doelbinding.....	28
13.	Noodzaak en evenredigheid	29
C.	Beschrijving en beoordeling risico's voor de rechten en vrijheden betrokkene.....	29
D.	Beschrijving voorgenumen maatregelen	31
14.	Maatregelen	31

I. INLEIDING

Het model bestaat uit 17 punten verspreid over vier onderdelen. Onderdeel A behandelt de feiten van de voorgenomen gegevensverwerkingen. De beoordeling van de feiten aan het juridische kader komt aan de orde in onderdeel B. Onderdeel C gaat over risico's voor de rechten en vrijheden van betrokkenen en onderdeel D gaat over de beoogde maatregelen om die risico's aan te pakken. Deze opzet is ontleend aan de privacyregelgeving¹. Het maken van een GEB is een dynamisch proces. Denkbaar is dat antwoorden in onderdeel A (moeten) worden aangepast nadat een beoordeling (onder B) is verricht en de risico's (onder C) en maatregelen (onder D) in kaart zijn gebracht.

De beantwoording van de 17 punten in dit model kan meer of minder gedetailleerd zijn afhankelijk van de aard en omvang van de voorgenomen regelgeving of verwerkingen door de overheid. Wel is het in alle gevallen noodzakelijk om alle punten van het model na te gaan en de gemaakte afweging per punt op te schrijven.

¹ Artikel 35, zevende lid, AVG en artikel 27, tweede lid, Richtlijn.

II. VRAGENLIJST GEGEVENSBESCHERMINGSEFFECTBEOORDELING

A. Beschrijving algemene kenmerken gegevensverwerkingen

Beschrijf op gestructureerde wijze de voorgenomen gegevensverwerkingen, de verwerkingsdoeleinden en de belangen bij de gegevensverwerkingen.

1. Voorstel

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

In het MT Belastingen van 19-8-2013 is, naar aanleiding van wat bekend is geworden als de Bulgarenfraude besloten om het CAF in te richten. Dit combiteam heeft als opdracht om op basis van reeksen aangiften opvallende patronen in beeld te brengen die duiden op systematische fraude en/of misbruik en vervolgens de betrokkenen aan te pakken. De methode van werken heeft zich in de afgelopen jaren zodanig bewezen dat middels een MT besluit van 17 juli 2017 besloten is deze werkwijze een structurele plek te geven in de organisatie. In de notitie doorontwikkeling CAF 2.0 is aangegeven dat het maken van scherpe analyses nog op veel meer terreinen kan plaatsvinden en dat bij het bestrijden van fraude en/of misbruik meer gedaan kan worden met het binnenhalen van contra informatie.

Dit specifieke GEB document ziet op de analyse van het aangiften gedrag van aangiften IH die gedaan zijn onder vermelding van een bepaald beconnummer. Op deze wijze maken we inzichtelijk welke becon opvallende patronen heeft de reeks aangiften die van deze becon afkomstig is. Op deze wijze kunnen we fraude en/of misbruik detecteren. Momenteel beperkt deze analyse zich nog tot een aantal velden in de aangifte IH. Het doel is deze analyse op termijn verder uit te breiden naar ook andere elementen in de aangiften IH.

2. Persoonsgegevens

Som alle categorieën persoonsgegevens op die worden verwerkt en deel ze in onder de typen: gewoon, bijzonder of strafrechtelijk en wettelijk identificatienummer. Geef per persoonsgegeven aan op wie het betrekking heeft.

Gewone persoonsgegevens

Veldnaam	Bron	Betrekking op
De informatie wordt geleverd vanuit RAM . Velden: Beconnummer, Sofinummer Becon, Naam adviseur, Huidig kantoornummer Becon, Aantal ingediende aangiften IH {JAAR}, Som van Aftrek specifieke zorgkosten aangever, Aantal van Aftrek specifieke zorgkosten aangever, Gemiddeld bedrag Aftrek specifieke zorgkosten aangever, Percentage aangiftes met Aftrek specifieke zorgkosten aangever, Som van saldo Aftrekbare giften aangever, Aantal van saldo Aftrekbare giften aangever, Gemiddeld bedrag Aftrekbare giften aangever, Percentage aangiftes met Aftrekbare giften aangever, Som van Aftrek uitgaven voor onderhouds-verplichtingen, Aantal van Aftrek uitgaven voor onderhouds-verplichtingen, Gemiddeld bedrag Aftrek uitgaven voor onderhouds-verplichtingen, Percentage aangiftes met Aftrek uitgaven voor onderhouds-verplichtingen, Som van Aftrekbaar bedrag scholingsuitgaven aangever, Aantal van Aftrekbaar		