

BIJLAGE 1 – Actuele onderwerpen, moties en toezeggingen

Met deze bijlage ontvangt u de laatste stand van zaken op onderwerpen waar uw Kamer eerder vragen over heeft gesteld, waarover toezeggingen zijn gedaan en waarvan ik er belang aan hecht om u hierover nader te informeren. In onderstaande tabel staan de aan het onderwerp gerelateerde moties en toezeggingen vermeld.

De moties en toezeggingen zijn onderverdeeld in de volgende categorieën: I) *Voor burgers en bedrijven*, II) *Herstel* en III) *Overig*.

	Onderwerp	Motie of toezegging
<i>I.</i>	<i>Voor burgers en bedrijven</i>	
1.	Bijzondere invaliditeitsverhoging (BIV)	Motie van Oostenbruggen over een onafhankelijke juridische en fiscale analyse en de Motie van Eijk over verdere uitwerking en uitgebreider toetsen
2.	Handhavingsstrategie	Motie van Eijk over de handhavingsstrategie
3.	Boetebesluit btw e-Commerce	Kamerbrief Voortgang ICT Belastingdienst
4.	Europese richtlijn voor digitale platformen (DAC7)	Motie Vermeer over het vermijden van extra controles op de tweedehandsverkoop op onlineplatformen ¹
5.	Inzagerecht	Amendement Omtzigt over inzage in het eigen fiscaal dossier
6.	Fiscale behandeling deelauto's	Toezegging kamerbrief 15 mei jl.
<i>II.</i>	<i>Herstel</i>	
7.	Project Invorderingsrente	Stand-van-zakenbrieven
8.	Risico Analyse Model (RAM)	Stand-van-zakenbrieven
<i>III.</i>	<i>Overig</i>	
9.	Broedkamer risicomodellen	Feitelijke vragen over de Kamerbrief 'Handleidingen aan de Poort'
10.	Interne werkinstructies Horizontaal Toezicht Fiscaal Dienstverleners	Feitelijke vragen over de Kamerbrief "Reactie op nadere verzoeken met betrekking tot FSV"

¹ Kamerstukken II, 2023/24, 31066, nr. 1369

I. Voor burgers en bedrijven

1. Bijzondere invaliditeitsverhoging (BIV)

Op 7 juni jl. is uw Kamer geïnformeerd over de Bijzondere invaliditeitsverhoging (BIV).² Op 13 juni jl. heeft er een debat plaatsgevonden over de belastbaarheid van de BIV. Daarna zijn twee onderzoek moties aangenomen, namelijk de gewijzigde motie van het lid Van Oostenbruggen (NSC) over een onafhankelijke juridische en fiscale analyse laten maken van de fiscale positie van de BIV³ en de motie van het lid Van Eijk (VVD) over de voor- en nadelen van de drie beschreven varianten verder uitwerken en uitgebreider toetsen.⁴

De moties verzoeken de regering om een onafhankelijke en fiscale analyse naar de fiscale positie van de BIV te laten doen en om een uitgebreidere toetsing van de genoemde alternatieven. Vanwege verminderde beschikbaarheid bij de beoogde (externe) onderzoekers in de zomerperiode is het niet gelukt tijdig een extern onderzoek te laten uitvoeren. Het onderzoek bevindt zich momenteel nog in de opstartfase. Dat betekent dat de gestelde deadline van 12 weken niet is gehaald. Zodra het rapport is opgeleverd, naar verwachting in het februari 2025, zal uw Kamer zo snel mogelijk, worden geïnformeerd.

2. Handhavingsstrategie

Op 16 april jl. heeft uw Kamer de motie Van Eijk (VVD) aangenomen over de handhavingsstrategie van de Belastingdienst.⁵ De motie verzoekt de Belastingdienst om in de handhavingsstrategie prioriteit te geven aan het opsporen en aanpakken van fraudes waar veel geld in omgaat, zoals dividendstripping.

Het opsporen en aanpakken van fraude is een belangrijk onderdeel van de handhaving van fiscale wet- en regelgeving. De Belastingdienst streeft ernaar met al zijn handhavingsactiviteiten – waaronder fraudebestrijding – bij te dragen aan de compliance van burgers en bedrijven.

De Belastingdienst prioriteert het opsporen en aanpakken van fraudes waar veel geld in omgaat. Voorbeelden hiervan zijn het bestrijden van btw-carrouselfraude en misbruik van wet- en regelgeving door 'risicovolle netwerken'. In 2024 wordt er nader onderzoek gedaan naar de aard en omvang van een aantal fenomenen waarbij mogelijk sprake is van fraude, om hier vervolgens een Belastingdienstbrede aanpak voor op te stellen. Ook is er extra capaciteit boven op de al bestaande inzet vrijgemaakt voor de aanpak van dividendstripping. Er wordt daarmee dus invulling gegeven aan deze motie, daarmee beschouw ik deze als afgedaan. In het voorjaar van 2025 wordt uw Kamer verder geïnformeerd over het onderzoek naar de aanpak van dividendstripping.

3. Boetebesluit btw e-Commerce

Op 18 juni jl. is uw Kamer geïnformeerd over het programma EU btw e-Commerce en over de bijgestelde planning van de overgang van het Noodspoor naar het Hoofdspoor.⁶ De aangekondigde zorgvuldige en grondige probleem- en impactanalyse van de belemmeringen voor deze overgang is nog niet voltooid. Voor deze analyse is de inzet nodig van collega's die zich momenteel volledig richten op de invoering van Kleine Ondernemersregeling. Ik zal u over de voortgang van de analyse informeren in de volgende stand-van-zakenbrief. Tot de livegang draagt de Belastingdienst zorg dat het Noodspoor onverminderd blijft functioneren en de latere overgang geen gevolgen heeft voor bedrijven.

In de stand-van-zakenbrief van 7 februari jl. is uw Kamer geïnformeerd dat tot aan de inwerkingtreding van het Hoofdspoor er geen betaalverzuimboetes worden opgelegd aan ondernemers die deelnemen aan de regeling EU btw e-commerce.⁷ Omdat de inwerkingtreding van het Hoofdspoor is uitgesteld, heb ik besloten het niet opleggen van betaalverzuimboetes te verlengen tot 1 januari 2025. Op basis van de probleem- en impactanalyse zal de Belastingdienst een geactualiseerde planning opstellen. Naar aanleiding daarvan neem ik een besluit over het

² Kamerstukken II, 2023/24 31066 nr. 1392

³ Kamerstukken II, 2023/24, 31066, nr. 1411

⁴ Kamerstukken II, 2023/24, 31066, nr. 1409

⁵ Kamerstukken II, 2023/24, 31066, nr. 1370

⁶ Kamerstukken II, 2023/24, 31066, nr. 1412

⁷ Kamerstukken II, 2023/24, 31066, nr. 1338

hervatten van het opleggen van betaalverzuimboetes. In de volgende stand-van-zakenbrief zal ik u hierover informeren.

4. Europese richtlijn voor digitale platformen (DAC7)

Per 1 januari 2023 is de Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling digitale platformeconomie in werking getreden waarmee de Europese richtlijn, DAC7 (Directive on administrative cooperation, zevende wijziging) in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen is geïmplementeerd. Uw Kamer heeft op 16 april jl. de motie Vermeer (BBB) over het vermijden van extra controles op de tweedehandsverkoop op onlineplatformen aangenomen.⁸ Met de motie is de regering verzocht te onderzoeken of extra controles met betrekking tot tweedehandsverkoop op onlineplatformen vermeden kunnen worden.

Uw Kamer is op 23 april jl. geïnformeerd over de vervolgcacties van de Belastingdienst met betrekking tot DAC7. Deze richtlijn verplicht digitale platformen om (fiscale) informatie over hun gebruikers te verstrekken aan de Belastingdienst, en de uitwisseling van deze informatie tussen de belastingautoriteiten van de EU-lidstaten.

In vervolg op deze brief en in reactie op de motie Vermeer (BBB) informeer ik uw Kamer dat er geen extra handhaving zal plaatsvinden ten opzichte van wat gebruikelijk is. De Belastingdienst zal de ontvangen gegevens in 2025 verwerken, analyseren, beoordelen en testen hoe deze gegevens (van gerapporteerde verkopers) gebruikt kunnen worden als contra-informatie in het kader van de handhaving van de geldende belastingwetten. De Belastingdienst zal op grond van deze data een beeld vormen van de compliance van belastingplichtigen en wat de inzet van handhavinginstrumenten daaraan kan bijdragen. De nadruk zal, als dat naar aanleiding van de data nodig is, komen te liggen op handavingscommunicatie. De Belastingdienst communiceert over de regelgeving via algemene én persoonlijke dienstverlening en maakt daarbij gebruik van fiscaal dienstverleners en branche- en koepelorganisaties. Mocht het nodig zijn dan kunnen er naast de handavingscommunicatie ook andere instrumenten ingezet worden, zoals controles. Dat is in lijn met de handavingsstrategie van de Belastingdienst.

Hiermee beschouw ik de motie als afgedaan.

5. Inzage in het eigen fiscaal dossier

In de brief van 28 juni jl. heeft mijn ambtsvoorganger toegezegd uw Kamer na het zomerreces te informeren over het stappenplan om te komen tot uitvoering van het amendement van het lid Omtzigt⁹ over een recht op inzage in het eigen fiscaal dossier, met daarbij een bezwaar- en beroepsmogelijkheid en over de resultaten van de uitvoeringsanalyse om het aangenomen amendement vorm te geven en uit te voeren. De uitwerking van het stappenplan op basis van onder andere de uitvoeringsanalyse is nog aan de gang. Ik zal uw Kamer in november informeren over het stappenplan en de uitvoeringsanalyse.

Ook heeft mijn ambtsvoorganger in het commissiedebat Belastingdienst van 15 februari jl. toegezegd uw Kamer nader te informeren bij de uitwerking van het inzagerecht op de definitie van het begrip 'eigen fiscaal dossier' in relatie tot de artikelen 8.42 en 8.29 AwB en de toepassingsreikwijdte van artikel 8.42. In de brief van november zal ik ook ingaan op de toezegging het commissiedebat Belastingdienst.

6. Fiscale behandeling deelauto's

Op 15 mei jl. is uw Kamer geïnformeerd over de fiscale regelingen die gelden voor deelauto's.¹⁰ Mijn ambtsvoorganger heeft uw Kamer toegezegd om een aantal voorbeeldscenario's op de website van de Belastingdienst te publiceren over hoe de verschillende vormen van deelautogebruik fiscaal uitwerken. Deze voorbeeldscenario's zijn nu beschikbaar op de website van de Belastingdienst, via de link: <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/rapporten/2024/09/13/notitie-over-de-fiscale-gevolgen-van-het-gebruik-van-deelauto-s>

⁸ Kamerstukken II, 2023/2024, 31066, nr. 1369

⁹ Amendement. nr. 36418-110

¹⁰ Kamerstukken II, 2023/2024, 31 305, nr. 461

II. Herstel

7. Project Invorderingsrente

In de stand-van-zakenbrief van 7 februari jl. is uw Kamer geïnformeerd over het uitstel van het project Invorderingsrente.¹¹ Dit project betreft het herstel van de ten onrechte niet gecorrigeerde invorderingsrente bij een betaling of verrekening naar aanleiding van een latere vermindering van een belastingaanslag of terugvorderingsbeschikking. In eerdergenoemde brief stond dat de afronding van dit project werd voorzien in juni 2024. Via deze brief informeer ik u dat het project op 5% van de rechthebbenden na is afgerond. Afronding van het project wordt voorzien uiterlijk december 2024. Hieronder zal ik een korte update geven van het aantal aanslagen en het budget voor het herstel. Ook zal ik kort ingaan op de redenen voor deze vertraging.

Het gaat in totaal om circa 265.000 aanslagen van 146.000 rechthebbenden waar mogelijk herstel dient plaats te vinden. Dit is na beoordeling naar beneden bijgesteld ten opzichte van de eerdere inschatting.

Uit voortschrijdend inzicht gedurende het onderzoek is gebleken dat een aantal factoren meer tijd kosten voordat uitvoering kan worden gegeven aan het herstel, zoals de noodzaak voor medewerkers om een opleidingstraject voor de handmatige beoordeling van specifieke aanslagen te volgen. Ook is er een samenloop in de planning met andere projecten en het doen van aanpassingen in de ICT, waardoor er vertraging is opgetreden. Tot slot heeft het capaciteitsgebrek aan medewerkers met specifieke ICT-kennis, ook voor vertraging gezorgd.

Het benodigde budget voor herstel zal naar verwachting rond de € 31 miljoen uitkomen en blijft daarmee onder de geraamde € 35-40 miljoen. De kosten van het project Invorderingsrente worden gedekt vanuit de niet-belastingontvangsten. Over de voortgang van dit herstel zal ik uw Kamer blijven informeren in de stand-van-zakenbrieven.

8. Risico Analyse Model (RAM)

Op 7 februari jl. is uw Kamer geïnformeerd over de start van de inschrijfprocedure voor de aanbesteding van een extern onderzoek naar de applicatie 'Risico Analyse Model' (RAM). De onderzoeksvragen die aan dit onderzoek ten grondslag liggen, zijn met u gedeeld in de Kamerbrief van 19 december 2023.¹²

Hierbij informeer ik u over de voortgang van dit externe onderzoek. In maart 2024 is de opdracht aanbesteed aan KPMG, die naar verwachting het onderzoek begin 2025 afronden. Nadat de resultaten door KPMG zijn opgeleverd aan de Belastingdienst wordt uw Kamer geïnformeerd over de uitkomsten en eventuele vervolgstappen.

¹¹ Kamerstukken II, 2023/2024, 31066, nr. 1338

¹² Kamerstukken II, 2023/2024, 31066, nr. 1326

III. Overig

9. Risicomodellen Broedkamer

In de feitelijke vragen over de Kamerbrief Handleidingen aan de Poort heeft uw Kamer mijn ambtsvoorganger gevraagd om de "door de Broedkamer ontwikkelde risicomodellen en/of -profielen en/of selectie- of fraudeanalysehulpmiddelen ter beschikking" te stellen.¹³ Hieronder ga ik in op uw verzoek.

Het programma Broedkamer startte in 2014 binnen het team Business Intelligence & Analytics van het Landelijk Kantoor Belastingen. Het programma was uitbesteed aan Accenture. Vanuit het programma Broedkamer vond regie plaats op data-analyseprojecten en werd ondersteuning verleend aan projecten. De modellen die nog in gebruik zijn en (deels) binnen de Broedkamer zijn ontwikkeld zijn nu onder beheer bij de directie Datafundamenten & Analytics (DF&A).

Op 12 september 2022 is uw Kamer geïnformeerd over een handmatige doorlichting van de relevante schijven door inhoudelijke experts van de Belastingdienst.¹⁴ Daarbij zijn nog meer documenten aangetroffen welke vervolgens zijn beoordeeld op informatie over de werking van de modellen. Deze zijn bijgevoegd in bijlage 2 van de voortgangsbrief. Op 27 juli 2022¹⁵ is daarnaast een Woo-besluit gepubliceerd met stukken aangaande het risicomodel Omzetbelasting Negatief (OBN) en op 21 oktober 2022¹⁶ over het model Omzetbelasting Intracommunautaire btw-fraude/Carrouselfraude (OBCF).

Er zijn een aantal zaken over de bijlage die belangrijk zijn om in acht te houden:

- De documenten zijn geen exacte weergave van de modellen die zijn gebruikt aangezien ze uit de verschillende ontwikkelingsfasen van de modellen komen. De stukken bevatten daarom suggesties die in werkelijkheid niet opgevolgd en geïmplementeerd zijn.
- De modellen zijn bovendien in de loop der jaren aangepast; daarom geven de stukken niet de exacte werking van de modellen weer door de jaren heen.
- Ook zijn van veel documenten meerdere versies aangetroffen. In die gevallen is de definitieve, of bij gebrek daaraan de meest recente of volledige versie bijgevoegd.

Op dit moment zijn drie modellen nog in gebruik die (deels) binnen de Broedkamer ontwikkeld zijn:

Omzetbelasting Negatief

Het risicomodel OB negatief beoogt negatieve aangiftes omzetbelasting - waarbij de belastingplichtige vraagt om een teruggaaf door de Belastingdienst - met een hoog correctierisico naar voren te brengen.

Omzetbelasting Intracommunautaire btw-fraude/Carrouselfraude

OBCF wordt ingezet als hulpmiddel voor analisten om intracommunautaire btw-fraude op te sporen. Het hoofddoel van het model is het vroegtijdig detecteren van 'missing traders' – bedrijven die veelal niet te traceren zijn, inkopen in een andere EU-lidstaat, geen aangiften OB indienen en doorleveren met btw, waardoor er niet wordt afgedragen in Nederland.

Dynamisch Monitoren

De innovatie (Debiteureninzicht/ -overzicht en) Dynamisch Monitoren heeft als doel om te monitoren of een debiteur over bepaalde bronnen beschikt (loon of andere vermogens) waarmee hij zijn schulden kan voldoen.

Daarnaast zijn er twee selectiemodellen (deels) ontwikkeld in de Broedkamer die niet langer in gebruik zijn:

Early Warning System

Voormalig systeem dat was gericht op het signaleren van mogelijke toekomstige betalingsproblemen bij grote ondernemingen.

¹³ Kamerstukken II, 2022/2023, 31 066, nr. 1113

¹⁴ Kamerstuk 31066-1061, nr. 31066-1113

¹⁵ <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/woo-besluiten/2022/07/27/besluit-wob-verzoek-risicoselectie-omzetbelasting>

¹⁶ Kamerstukken II, 2022/2023, 31 066, nr. 1129

Risicomodel Inkomensheffing (IH RM)

Voormalig model voor risicoscores op aangiften voor de Inkomensheffing (Winst en Niet-Winst). Sinds 2019 wordt IH RM niet meer gebruikt.

Eén van de documenten in de bijlage over IH RM dateert van mei 2015 en vraagt om enige context.¹⁷ Van dit stuk is geen Nederlandse vertaling beschikbaar. Het document gebruikt termen als "Foreign" of "Disabled", die verwijzen naar fiscale informatie op het aangifteformulier. Bijvoorbeeld het begrip 'Disabled person' dat verwijst naar de Jonggehandicaptenkorting/ Wajong of weekendbezoek ernstig gehandicapte kinderen.

10. Interne werkinstructies Horizontaal Toezicht Fiscaal Dienstverleners

In de feitelijke vragen over de Kamerbrief "Reactie op nadere verzoeken met betrekking tot FSV" heeft uw Kamer gevraagd of er instructies bestaan voor de 'green lane' en of deze ter beschikking kunnen worden gesteld.¹⁸

Zoals mijn ambtsvoorganger schreef in beantwoording op deze vragen van 7 juli 2022 en op 12 september 2022¹⁹, is 'green lane' geen officieel gehanteerd begrip binnen de Belastingdienst, maar werd deze term gebruikt voor de behandeling van bepaalde toelagenaanvragen, voor een - niet in de praktijk gebruikt - prototype in de inkomstenbelasting, en voor het proces 'Horizontaal Toezicht Fiscaal Dienstverleners'. Wanneer een fiscaal adviseur een aangifte indient onder een convenant met de Belastingdienst, maakt deze gebruik van een speciaal kwaliteitssysteem en een samenwerkingsverband. Dit zorgt ervoor dat er minder risico is op fouten of onjuistheden in de aangifte. Aangiften die onder dit convenant vallen, worden doorgaans meteen verwerkt door de Belastingdienst. Dit wordt ook wel de 'green lane' genoemd. Echter, als er technische fouten zijn of als er twijfel bestaat over de juistheid van de aangifte (bijvoorbeeld evidente fouten), kan de Belastingdienst de aangifte alsnog grondig controleren.

Als achteraf blijkt dat er geen voorafgaand overleg met de Belastingdienst is geweest terwijl dat wel nodig was, kan de Belastingdienst terugkomen op de aangifte die ten onrechte is goedgekeurd.

¹⁷ Zie pagina 158 in bijlage 2 van deze brief.

¹⁸ Kamerstukken II, 2022/2023, 31 066, nr. 1089

¹⁹ Kamerstukken II, 2022/2023, 31 066, nr. 1129