

## DOCUMENT GEGEVENSVERWERKING (DGV)

---

*OB Intracommunautaire Btw-fraude (OB Carrouselfraude)*

## Documenthistorie

Datum	Versie	Beschrijving	Wie
22-01-2016	1.0	Eerste versie PIA volgens oude model	
10-04-2019	2.0	GEB volgens het rijksmodel	
26-06-2020	2.1	GEB i.h.k.v. opleiding Tax Talent Trainees	
26-06-2020	2.2	Review en kleine aanpassingen	
26-08-2020	2.3	Review opmerkingen Team en MKB verwerkt	
02-03-2021	3.0	Nieuwe informatie verwerkt vanaf 02-02-2021	
10-03-2021	3.1	Review en aanpassingen	

### Samenvatting

Een gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB nu DGV) is een instrument om een risicomodel, waarbij op een bepaalde wijze persoonsgegevens verwerkt en verzameld worden, om op gestructureerde wijze de effecten voor de verschillende betrokkenen (zoals belastingplichtigen, medewerkers van de Belastingdienst en derden) in kaart te brengen en deze van een beoordeling te voorzien. Daarmee heeft een GEB als doel om risico's op te sporen die zich bij uitoefening van het project kunnen voordoen. Waar mogelijk reikt een GEB ook risico verminderende maatregelen aan vanuit het perspectief van de genoemde betrokkenen.

In deze DGV wordt het risicomodel 'OB Intracommunautaire Btw-fraude (werknaam OB Carrouselfraude) (OBCF)' van een beoordeling voorzien. De uitvoering betreffen zowel taken van de Belastingdienst als de FIOD, maar is in eerste instantie samenwerking tussen beide partijen. Hierbij ondersteunt het project de uitvoering van Omzetbelasting, AWR en Uitvoeringswet Belastingdienst. Het risicomodel 'OB Intracommunautaire Btw-fraude' beoogt om Intracommunautaire Btw-fraude op te sporen, met als hoofddoel het (vroegtijdig) detecteren van [ ]

In deze DGV wordt het risicomodel "OB carrouselfraude" beoordeeld. De DGV is uitgevoerd door middel van gesprekken tussen [ ] ([ ] en [ ] [ ] die betrokken zijn bij de ontwikkeling van de innovatie en het privacy & security team (PST) van DF&A [ ]).

### **Beschrijving kenmerken van de gegevensverwerkingen**

#### 1. Het voorstel

In deze DGV wordt het risicomodel voor OB Intracommunautaire Btw-fraude beoordeeld.

Het doel van het risicomodel is het opsporen van Intracommunautaire Btw-fraude – en de zogenoemde [ ] die een centrale rol spelen binnen deze vorm van fraude – waarmee kan worden voorkomen dat er een heffingslek ontstaat in de omzetbelasting. Met behulp van business rules, een score model, netwerkanalyse en een interactieve user interface kunnen ervaren fraude analisten potentiële fraude-netwerken in een zo vroeg mogelijk stadium opsporen, waarmee fraude voorkomen of zoveel mogelijk beperkt kan worden.

#### 2. Persoonsgegevens

Veldnaam	Datafundament OB	Betrekking op

#### Informatie over de gebruikte bronnen:

##### **Datafundamenten**

Datafundamenten zijn halffabricaten die data uit bronnen ontsluiten en beschikbaar stellen aan producten in het analytics domein.

##### **Datafundament** [ ]

Het gaat hier om de door DF&A ontwikkelde [ ] gebaseerd op de database

BVR. Deze wordt gevuld met gegevens uit de BRP (Basisregistratie Personen) en het NHR (Basisregistratie Handelsregister). [ ] is een overzicht in tijd met gegevens over de belastingplichtige; een film in plaats van een foto over burgers.

#### **Datafundament OB plus**

#### **Gegevens van de Kamer van Koophandel**

Het gaat om de gegevens van de KvK (NTP NMP NNP contactgegevens). Dit zijn gegevens die we via BCA ontvangen van de Kamer van Koophandel. Het gaat hier om gegevens die worden genormeerd door de Handelsregisterwet 2007. Het Handelsregister is een van de basisregistraties in Nederland. Het meest belangrijk voor deze tool blijkt de relatietabel te zijn. In artikel 9 tot en met 14 van de Handelsregisterwet is vastgelegd welke gegevens worden geregistreerd. Op basis van artikel 28 van de Handelsregisterwet mag de Kamer van Koophandel deze gegevens aan de Belastingdienst verstrekken (gerangschikt naar BSN): 'voor de uitvoering van zijn taken'. Uit artikel 10 van de Handelsregisterwet 2007 is af te leiden dat de relaties deel uit maken van de set 'authentieke' gegevens van het Handelsregister. Dat betekent dat wij deze gegevens moeten gebruiken en niet mogen uitvragen bij de ondernemingen zelf. Wij hebben gegevens nodig over de naam van de onderneming en de natuurlijke persoon die daaraan is verbonden. Omdat de ondernemingsstructuur getrapd kan zijn (holding, bv's etc) is er soms een set aan informatie nodig om uiteindelijk bij een natuurlijk persoon te komen.

#### **Datafundament Bank**

Dit fundament bevat alle rekeningen uit RBG. Dit zijn de rekeningnummers die wij hebben ontvangen via belastingplichtigen zelf (uit aangiften) en via banken (de contra-informatie). Het gaat hierbij niet om informatie over het saldi, wel namen van buitenlanders. De informatie is gelinkt via FI nummer.

#### **Datafundament Bank**

Dit datafundament bevat alle financiële transacties in de relatie Belastingdienst en belastingplichtigen. Ook staan hierin de namen van degenen die schulden hebben voldaan. Dit kunnen andere personen zijn dan de schuldenaren.

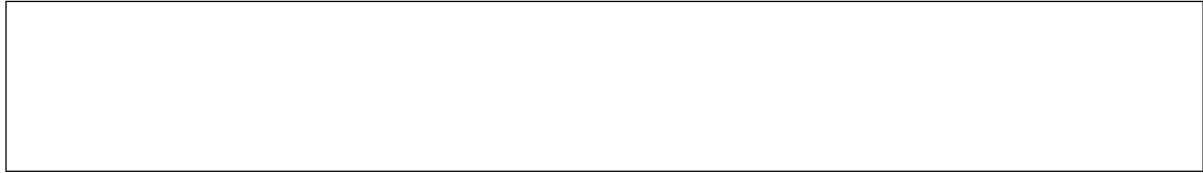
#### **Datafundament Loon**

Dit zijn de fiscale loongegevens afkomstig van het UWV, uit de databron FLG. De meeste werkgevers met personeel doen elke maand een aangifte. De aangifte bestaat uit een collectief deel (gegevens over de werkgever en de som de variabelen van alle werknemers) en een nominatief (individueel) deel. Het collectieve deel wordt opgeslagen in HLP (Heffen Loonbelasting en Premies). Het nominatieve deel wordt meteen doorgestuurd naar het UWV. Het UWV slaat de gegevens op in hun eigen systeem POLIS. Aan het einde van het jaar krijgt de Belastingdienst de gegevens van het individuele deel weer terug. Deze worden opgeslagen in het systeem FLG (Fiscale Loongegevens, voorheen FIBASE).

#### **Gegevens van Internet Service Center**

Internet Service Centre heeft een bestand gemaakt met telefoonnummers. Dit is opgebouwd uit diverse bronnen, telefoonboeken, internetpagina's van bedrijven en onze eigen klantgegevens (klanten kunnen hun telefoonnummer op aangifte etc. zetten). Ook wordt hierbij een bestand gebruikt dat afkomstig is van de Belastingtelefoon. Het gaat om het telefoonnummer dat klanten opgeven om teruggebeld te worden.

#### **Datafundament OB plus**



### **Douane gegevens**

AGS Invoer gegevens vastgelegd door de Douane ten behoeve van onder andere het OB proces.

#### **(VAT Information Exchange System)**

Met  kunnen elektronische berichten uitgewisseld worden met belastingdiensten in andere lidstaten over welke bedrijven met het buitenland hebben gehandeld. Bij de uitwisseling van deze gegevens zit een vertraging. De gegevens worden aangeleverd door de landen van de EU. Vanuit Nederland verzamelt CLO deze informatie.

#### **Datafundament**



### 3. Gegevensverwerkingen

Omzetbelasting (OB) is een aangiftebelasting. Bij deze belasting wordt derhalve alleen een (naheffings)aanslag opgelegd als er te weinig belasting wordt betaald. Er wordt uitgegaan van de juistheid van de ingediende aangifte. Teruggaven worden snel verleend om het economisch verkeer niet te verstoren. Een controle vindt niet standaard plaats.

Bij Intracommunautaire Btw-fraude draagt een ondernemer geen BTW af aan de Belastingdienst, terwijl hij zijn afnemers die BTW wel in rekening brengt. Carrouselfraude is daar een verschijningsvorm van. Kenmerkend bij carrouselfraude is dat er een rondje wordt gedraaid.

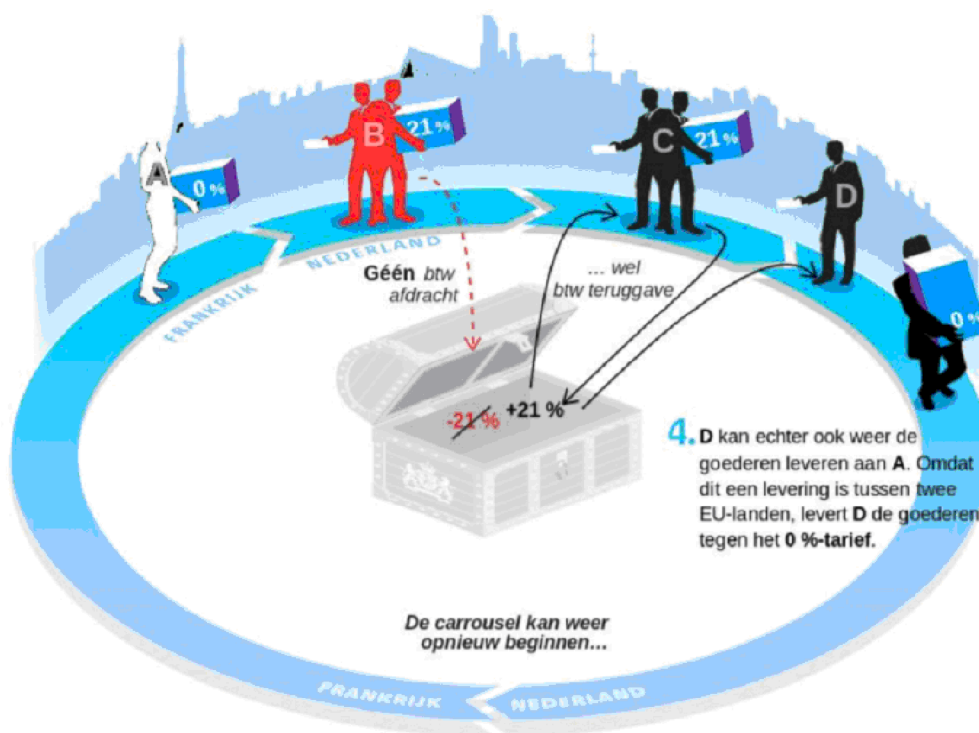
Bij de Intracommunautaire Btw-fraude zijn altijd meer bedrijven betrokken (minstens 3) waarbij minimaal 1 bedrijf de ontvangen btw niet afdraagt.

De fraude kent vele vormen. Maar wat altijd hetzelfde is, is dat ergens in de handelsketen tenminste 1 ondernemer goederen of diensten mét btw leveren, maar deze btw niet aan de Belastingdienst afdraagt. De ondernemer houdt de ontvangen btw zelf en benadeelt zo de schatkist. De fraude in de (handels)keten zit ingewikkeld in elkaar en de fraude gaat over verschillende EU-landen heen (zie afbeelding). Doordat de fraude zo ingewikkeld is opgezet, kan de Belastingdienst lange tijd misleid worden. Als de fraude ontdekt wordt, zijn de fraudeurs al verdwenen en laten ze slechts een of meer lege vennootschappen achter.

### Caroussel fraude

Bij btw caroussel fraude draagt een ondernemer geen btw af, terwijl hij zijn afnemers wel btw in rekening brengt

1. Ondernemer A levert goederen aan B in Nederland. Omdat dit een grensoverschrijdende levering binnen de EU is, brengt hij **geen btw** in rekening
2. B verkoopt aan C en brengt hiervoor 21% btw in rekening. Die btw moet hij afdragen aan de Belastingdienst, maar dat doet hij niet. **Hij fraudeert**
3. C heeft 21% btw betaald aan B, die hij weer kan aftrekken voorbelasting. C levert de goederen weer door aan ondernemer D met btw.



Voor het verwerking schema wordt verwezen naar de documenten "technische documentatie v2.0" en "functionele documentatie v2.0" .

#### 4. Verwerkingsdoeleinden

Het hoofddoel van de gegevensverwerking is het opsporen van BTW Intracommunautaire Btw-fraude. De nevensdoelen zijn het voorkomen van belastingverlies en misleiding van goedwillende ondernemers als gevolg van deze fraude.

De gegevensverwerking wordt zowel gebruikt voor FIOD taken als voor Belastingdienst taken, maar is in eerste instantie een samenwerking tussen beide partijen. De uitvoeringsorganisaties hebben beide een andere taak. De FIOD is een opsporingsorganisatie en de Belastingdienst is een toezichtsorgaan. Bij het uitvoeren van deze taak horen verschillende (uiteenlopende) bevoegdheden. Die kunnen ook op het gebied van gegevensverwerking uiteenlopen. Deze gegevensverwerking ondersteunt de uitvoering van de Wet op de Omzetbelasting, de AWR en de Uitvoeringsregeling Belastingdienst.

#### 5. Betrokken Partijen

Verwerkingsverantwoordelijke  
Belastingdienst DF&A

Verwerker  
Belastingdienst DF&A

Verstrekker  
FIOD voor informatie Coördinatie punt BTW-Fraude,



IV Accent voor informatie uit WAB CFA (Werkstroom Applicatie Belastingen voor Carrouselfraude) B/CAP d.m.v. IV Accent voor datafundament CLC, datafundament Bank, datafundament Loon, datafundament Incasso, gegevenslevering KVK, gegevenslevering AGS Douane.

#### *Ontvanger*

Iedere dinsdag en donderdag komen analisten uit diverse geledingen (FIOD/CPB, MKB, CLO, GO en PDB (Heerlen buitenland) bij elkaar in Utrecht om in de bijgewerkte versie van het product de nieuwe signalen te beoordelen (Centrale Analyse). Van de posten die geanalyseerd zijn, wordt een concept ter beoordeling opgesteld. Hierin geven de analisten aan wat hun oordeel omtrent het signaal is. Verder geven zij aan of en met hoeveel prioriteit posten moeten worden opgepakt, wat de behandelopdracht is en naar welk kantoor het signaal gestuurd moet worden.

Met behulp van de detectietool kunnen via centrale analyse signalen worden gegenereerd over Intracom. BTW-fraude en andere OB-signalen, welke worden opgeleverd aan de verschillende kantoren van MKB. De signalen zijn onderverdeeld in

- prio 1
- prio 2 (intracommunautaire BTW-fraude)
- prio 3 (bijvangst)
- prio 4 (kantoorhygiëne)

De signalen die door de analisten zijn gekwalificeerd, worden in WAB ingelezen en toegewezen aan de juiste kantoren. De behandelaar kan de behandelopdracht inzien en de bijbehorende comfortinformatie. Zij stellen onderzoek in naar het OB-nummer, starten een passende behandeling en rapporteren terug in WAB.

#### 6. Belangen bij de gegevensverwerking

De Belastingdienst is een toezicht organisatie. De aangiftes dienen te worden gecontroleerd om bijvoorbeeld misbruik te voorkomen of aangiftes te corrigeren. Met het verdwijnen van de binnengrenzen in Europa in 1993 is de tot op dat moment beperkte mogelijkheid om btw-(carrousel)fraude te plegen in één keer sterk verruimd. Het aantal ontdekte fraudes steeg. Reeds in de Fraudenota 1996 wees de Staatssecretaris op de noodzakelijke aandacht voor specifieke vormen van fraude die betrekking hebben op het intracommunautaire goederenverkeer.

Het belang van de gegevensverwerking is derhalve om Intracommunautaire Btw-fraude vroeg op te sporen vanwege deze benadeling van de schatkist en misleiding van goedwillende ondernemers.

Daarnaast is de gegevensverwerking van belang voor de algemene toezicht werkzaamheden van de Belastingdienst, specifiek ten aanzien van de ondersteuning van de uitvoering van het toezicht op de omzetbelasting.

#### 7. Verwerkingslocaties

De gegevensverwerking vindt plaats door DF&A te Utrecht op de Teradata/SAS grid omgeving die is opgesteld in het automatiseringscentrum van de Belastingdienst in Apeldoorn. Voor deze risicomodel is er een opzet gekozen op twee verschillende servers. De 'staging' van alle input tabellen, het opwerken tot een ABT en het creëren van een handelsnetwerk vindt plaats op de GRID server. Alle tussen- en output tabellen worden hier weggeschreven in het Teradata schema  Vervolgens worden de business rules, het model en de tabellen voor de user interface opgebouwd op de SNA server.

Eind maart 2021 wordt de SNA server uit gefaseerd en worden de gegevens overgezet op de ADP omgeving.

De gegevensverwerking vindt dus alleen in Nederland plaats. Om deze reden bestaan er geen aanvullende risico's op het gebied van privacy. Deze risico's zouden mogelijk wel bestaan wanneer gegevens buiten de Europese Unie worden verwerkt.

#### 8. Techniek en methode van gegevensverwerking

De huidige werkwijze is ingericht op profilering. De volgende middelen en methoden worden gebruik voor het verwerken van persoonsgegevens:

- SAS-GRID: Data opwerking;
- Teradata: Data opslag van de data opwerking;
- SAS VI: Front-end applicatie voor duiders, coördinatoren en behandelaren;
- GSV: Signaal WAB;

- WAB: Workflow applicatie om de Intracommunautaire BTW-fraude behandelopdrachten te verwerken.

Door middel van modelrules en een scoringsmodel worden alle ondernemers betrokken in de OB en internationale handel gescoord. Duiders beoordelen deze posten met comfortinformatie door het maken van een [ ]. De coördinator controleert het [ ] waarna het [ ] als signaal naar het behandelend kantoor wordt doorgezet. De behandelaar op kantoor heeft toegang tot comfortinformatie om het signaal af te handelen.

#### 9. Juridisch en beleidsmatig kader

Naast de AVG en de richtlijn, kunnen de volgende wetten, regelgeving en algemene beginselen van behoorlijk bestuur relevant zijn voor de voorgenomen gegevensverwerkingen:

- Grondwet;
- Europees Verdrag van de Rechten van de Mens;
- Algemene wet inzake rijksbelastingen;
- Wet algemene bepalingen burgerservicenummer;
- Wet bescherming persoonsgegevens;
- Wet op de Omzetbelasting 1968;
- Verordening (EU) nr. 904/2010;
- Archiefwet 1995.

Meer specifiek zijn de volgende artikelen relevant:

Art. 10, lid 1, Grondwet:

*"Ieder heeft, behoudens bij of krachtens de wet te stellen beperkingen, recht op eerbiediging van zijn persoonlijke levenssfeer"*

Art. 6, lid 2, EVRM:

*"Een ieder tegen wie een vervolging is ingesteld, wordt voor onschuldig gehouden totdat zijn schuld in rechte is komen vast te staan."*

Artikel 67, lid 1, Algemene wet inzake rijksbelastingen:

*"Het is een ieder verboden hetgeen hem uit of in verband met enige werkzaamheid bij de uitvoering van de belastingwet over de persoon of zaken van een ander blijkt of wordt meegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting als bedoeld in de Invorderingswet 1990 (geheimhoudingsplicht)."*

Artikel 10 Wet algemene bepalingen burgerservicenummer:

*"Overheidsorganen kunnen bij het verwerken van persoonsgegevens in het kader van de uitvoering van hun taak gebruik maken van het burgerservicenummer, met inachtneming van hetgeen bij of krachtens dit hoofdstuk is bepaald."*

Artikel 8, onderdeel e, Wet bescherming persoonsgegevens:

*"de gegevensverwerking noodzakelijk is voor de goede vervulling van een publiekrechtelijke taak door het desbetreffende bestuursorgaan dan wel het bestuursorgaan waaraan de gegevens worden verstrekt."*

Artikel 33 Verordening (EU) nr. 904/2010:

*"Om de multilaterale samenwerking bij de bestrijding van btw-fraude te bevorderen en te vergemakkelijken, wordt bij dit hoofdstuk een netwerk voor snelle uitwisseling van doelgerichte inlichtingen tussen de lidstaten ingesteld hierna [ ] genoemd."*

Ten aanzien van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur moet in het bijzonder, maar niet alleen, aandacht worden besteed aan de volgende beginselen:

- Zorgvuldigheidsbeginsel (art. 3:2 Awb);
- Verbod van détournement de pouvoir (art. 3:3 Awb);
- Evenredigheidsbeginsel (art. 3:4 lid 2 Awb).

#### 10. Bewaartermijnen

Persoonsgegevens die het mogelijk maken betrokkenen te identificeren, mogen op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel e van de AVG niet langer bewaard worden dan voor de



verwezenlijking van de verwerkingsdoeleinden noodzakelijk is. Deze persoonsgegevens moeten worden vernietigd of geanonimiseerd indien het voor verwezenlijking van de verwerkingsdoeleinden niet meer noodzakelijk om deze gegevens te bewaren.

De Archiefwet kent een uitzondering op de AVG inzake de bewaartermijn voor persoonsgegevens die uitsluitend worden verwerkt ten behoeve van archivering in (bijvoorbeeld) het algemeen belang. In dat geval bepalen selectielijsten de bewaartermijnen. DF&A bewaart de gegevens die onder de selectielijsten van de omzetbelasting vallen, voor een periode van zeven jaar. (De bewaartermijn voor gegevens binnen het primaire proces van Intensief toezicht/Risicobeheersing is 7 jaar. Binnen DF&A worden de processen ook ingericht om te kunnen monitoren of de bewaartermijn van de selectielijst overschreden wordt. Wanneer daarvan sprake is, zullen de gegevens worden verwijderd.

Signalen in datafundament  krijgen een geldigheidsinterval van 5 jaar. Deze selectieregel is in overleg met de FIOD tot stand gekomen. Voor  geldt een afwijkende bewaartermijn van 3 jaar.

## **B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen**

### 11. Rechtsgrond

De gegevensverwerking is gebaseerd op de Algemene Verordening Gegevensverwerking (hierna: AVG). In artikel 5 AVG zijn de beginselen inzake de verwerking van persoonsgegevens opgenomen.

Hieruit volgt dat persoonsgegevens:

- a. moeten worden verwerkt op een wijze die ten aanzien van de betrokkene rechtmatig, behoorlijk en transparant is,
- b. voor welbepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden moeten worden verzameld en vervolgens niet verder op een met die doeleinden onverenigbare wijze mogen worden verwerkt,
- c. toereikend en ter zake dienend moeten zijn alsmede beperkt tot wat noodzakelijk is voor de doeleinden waarvoor zij worden verwerkt,
- d. juist moeten zijn en zo nodig moeten worden geactualiseerd,
- e. moeten worden bewaard in een vorm die het mogelijk maakt de betrokkenen niet langer te identificeren dan voor de doeleinden waarvoor de persoonsgegevens worden verwerkt noodzakelijk is; en
- f. door het nemen van passende technische of organisatorische maatregelen op een dusdanige manier moeten worden verwerkt dat een passende beveiliging ervan gewaarborgd is, en dat zij onder meer beschermd zijn tegen ongeoorloofde of onrechtmatige verwerking en tegen onopzettelijk verlies, vernietiging of beschadiging.

Kort samengevat dienen de volgende beginselen in aanmerking te worden genomen bij de verwerking van persoonsgegevens:

- Rechtmatigheid, behoorlijkheid en transparantie;
- Doelbinding;
- Minimale gegevensverwerking;
- Juistheid;
- Opslagbeperking;
- Integriteit en vertrouwelijkheid.

De gegevensverwerking is gebaseerd op artikel 6 AVG (de rechtsgrond). Hieruit volgt dat de verwerking van persoonsgegevens alleen rechtmatig is indien en voor zover aan ten minste een van de zes voorwaarden uit het artikel is voldaan.

In het geval van Intracommunautaire Btw-fraude zijn de volgende onderdelen uit artikel 6 AVG specifiek van belang:

- Letter c: de verwerking is noodzakelijk om te voldoen aan een wettelijke verplichting die op de verwerkingsverantwoordelijke (de Belastingdienst) rust;
- Letter e: de verwerking is noodzakelijk voor de vervulling van een taak van algemeen belang of van een taak in het kader van de uitoefening van het openbaar gezag dat aan de verwerkingsverantwoordelijke (de Belastingdienst) is opgedragen.

De algemene uitvoerende taak van de Belastingdienst is het heffen en innen van rijksbelastingen en premies volksverzekeringen. Onder rijksbelastingen worden belastingen verstaan welke van

rijkswege door de rijksbelastingdienst worden geheven (artikel 1, lid 2 AWR). Dit is een taak van algemeen belang en tevens een wettelijke taak van de Belastingdienst. Deze wettelijke verplichting vloeit voort uit diverse belastingwetten, waaronder de Wet op de omzetbelasting 1968. Daarnaast omvat de taakomschrijving van de Belastingdienst tevens het opsporen van belastingfraude en het toezicht houden op het naleven van fiscale wet- en regelgeving.

In het kader van de uitoefening van deze wettelijk opgelegde taken is het noodzakelijk om persoonsgegevens te verwerken.

#### 12. Bijzondere persoonsgegevens

Er worden geen bijzondere persoonsgegevens verwerkt. Bij bijzondere persoonsgegevens kan gedacht worden aan de volgende gegevens:

- Regels ter bescherming van kinderen (artikel 8 AVG);
- Verwerking van persoonsgegevens waaruit ras of etnische afkomst, politieke opvattingen, religieuze of levensbeschouwelijke overtuigingen, of het lidmaatschap van een vakbond blijken, en verwerking van genetische gegevens, biometrische gegevens met het oog op de unieke identificatie van een persoon, of gegevens over gezondheid, of gegevens met betrekking tot iemands seksueel gedrag of seksuele gerichtheid zijn verboden (artikel 9, lid AVG);
- Strafrechtelijke gegevens (artikel 10 AVG);
- Wettelijke identificatienummers (artikel 11 AVG).

Big dataverwerkingen kunnen specifieke risico's voor de betrokkene met zich brengen. Zo kan een algoritme een correlatie ontdekken die weliswaar in statistische zin logisch is, maar die kan leiden tot vooroordelen en stereotypering, discriminatie of anderszins impact heeft op de betrokkenen. De uitdaging is om ook indirecte verwijzingen naar de bijzondere kenmerken te voorkomen (combinaties).

#### 13. Doelbinding

Uit artikel 5, eerste lid, onderdeel b AVG volgt dat persoonsgegevens enkel voor welbepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden mogen worden verzameld en vervolgens niet verder mogen verwerkt op een wijze die onverenigbaar is met die doeleinden.

Dit beginsel van doelbinding is uitgewerkt in artikel 6, vierde lid, AVG. Hierin is geregeld dat de verdere verwerking in ieder geval verenigbaar is indien deze berust op toestemming van de betrokkene of op een specifiek wettelijk voorschrift. Tevens acht de wetgever de verdere verwerking ten behoeve van archivering in het algemeen belang, wetenschappelijk of historisch onderzoek of statistische doeleinden als verenigbaar met de oorspronkelijke doeleinden. Hieraan stelt artikel 89 AVG wel de eis dat passende maatregelen worden getroffen om de betrokkene te beschermen.

In alle andere gevallen moet de verwerkingsverantwoordelijke zelf beoordelen of de verdere verwerking verenigbaar is aan de hand van:

- a. het verband tussen de doeleinden waarvoor de persoonsgegevens zijn verzameld en de doeleinden van de voorgenomen verdere verwerking;
- b. het kader waarin de persoonsgegevens zijn verzameld, met name wat de verhouding tussen de betrokkene en de verwerkingsverantwoordelijke betreft;
- c. de aard van de persoonsgegevens, met name of bijzondere categorieën van persoonsgegevens worden verwerkt of persoonsgegevens over strafrechtelijke veroordelingen en strafbare feiten worden verwerkt;
- d. de mogelijke gevolgen van de voorgenomen verdere verwerking voor de betrokkene;
- e. het bestaan van passende waarborgen, waaronder eventueel versleuteling of pseudonimisering.

De persoonsgegevens worden verwerkt met het oog op de aanpak van BTW Intracommunautaire Btw-fraude. Dit is een welbepaald, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigd doeleinde. De verwerking van persoonsgegevens heeft derhalve tot doel om de Belastingdienst te ondersteunen bij haar uitvoerende taak. Er is geen sprake van een verwerking van de persoonsgegevens op een wijze die niet verenigbaar is met dit doeleinde, waardoor aan het vereiste van doelbinding is voldaan.

#### 14. Noodzaak en evenredigheid

De AVG geeft als beginsel dat de gegevensverwerking wordt beperkt tot wat noodzakelijk is voor de doeleinden waarvoor zij worden verwerkt. Dit beginsel van minimale gegevensverwerking /dataminimalisatie komt verder tot uitdrukking in artikel 6 AVG door het gebruik van het woord 'noodzakelijk'. De AVG eist hiermee dat de gegevensverwerking noodzakelijk is voor het verwezenlijken van de doeleinden. De gegevensverwerking moet daarbij de toets aan de beginselen van proportionaliteit en subsidiariteit kunnen doorstaan.

Bij proportionaliteit wordt gewogen of de realisatie van de verwerkingsdoeleinden zodanig gewicht hebben dat de gegevensverwerkingen, gelet op de mate waarin deze de privacy beperken, deze rechtvaardigen. Bij subsidiariteit wordt bekeken of de verwerkingsdoeleinden met minder ingrijpende middelen kunnen worden bereikt. Bij deze afwegingen worden de doelen, belangen en feiten zoals in beeld gebracht onder A betrokken.

Uit alinea 59 van de preambule bij de Btw-richtlijn volgt dat de noodzaak bestaat om belastingfraude tegen te gaan:

*"De lidstaten moeten, met inachtneming van bepaalde beperkingen en voorwaarden, bijzondere van deze richtlijn afwijkende maatregelen kunnen treffen of handhaven, teneinde de belastingheffing te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of belastingontwijking te voorkomen."*

Ook artikel 342 Btw-richtlijn bepaalt dat de lidstaten maatregelen kunnen treffen ter voorkoming van verstoring van de mededinging en fraude:

*"De lidstaten kunnen maatregelen treffen betreffende het recht op aftrek van de BTW om te voorkomen dat de belastingplichtige wederverkopers op wie een van de in afdeling 2 vastgestelde regelingen van toepassing is, ongerechtvaardigde voordelen genieten, dan wel ongerechtvaardigde schade lijden."*

Het doel van de risicomodel is het opsporen van Intracommunautaire Btw-fraude en het voorkomen van belastingverlies. Gelet op de voorgaande zinsneden uit de Btw-richtlijn sluit dit doel goed aan bij de wettelijke.

#### 15. Rechten van de betrokkenen

De rechten van betrokkenen worden goed gewaarborgd, onder andere door de wettelijke geheimhoudingsplicht van de Belastingdienst. Daarnaast hebben belastingplichtigen te allen tijde het recht de over hen verzamelde informatie in te zien en de mogelijkheid om deze informatie op verzoek te laten aanpassen. De Belastingdienst moet overtuigend aan kunnen geven op welke wijze het datafundament aan een rechtmatige actie heeft bijgedragen. Tot slot vernietigt de Belastingdienst de persoonsgegevens na afloop van de bewaartermijn.

Een kanttekening is dat de data niet gepseudonimiseerd wordt. De wezenlijke inhoud van de grondrechten en fundamentele vrijheden wordt hierdoor echter niet aangetast. Er wordt zo min mogelijk gebruik gemaakt van persoonsgegevens. Alleen het (OB) nummer wordt gebruikt. Verder is onder punt 14 toegelicht dat het gaat om noodzakelijke en evenredige maatregelen ter waarborging van expliciet opgesomde belangrijke doelstellingen van algemeen belang.

#### 16. Afdekken risico's

Voor het DF&A product Intracommunautaire Btw-fraude in de BTW wordt uit verschillende datafundamenten gegevens gehaald met behulp van business rules. Met deze business rules worden risico-indicatoren geflagd en wordt potentiële fraude opgespoord.

- a) Het vlaggen van risico-indicatoren is een beslissing waarvoor de overheid gefundeerde en objectieve factoren moet hanteren. Onderscheid op basis van nationaliteit moet, nog meer dan woonplaats, ten alle tijden worden vermeden. Het is bijzonder dat onderneming vanuit buitenland wordt aangestuurd, maar niet onmogelijk.
- b) De (rechts)personen die in het verleden betrokken zijn geweest bij frauduleuze aangelegenheden of transacties met dergelijke (rechts)personen of bestuurders van dergelijke (rechts)personen worden geflagd en gevolgd in het systeem van fraudebestrijding. De gedachte dat een (rechts)persoon die in het verleden bij Intracommunautaire Btw-fraude betrokken is geweest, dit op een later moment weer kan zijn, is te volgen. Daarnaast is niet inzichtelijk of en wanneer een label wordt verwijderd. Objectieve criteria

### 17. Maatregelen

#### a). Monitoring van de actualiteit

- Om het risico van potentieel discriminerende risico-indicatoren te beperken, wordt op regelmatige basis de output van het risicomodel geëvalueerd. Als risico-indicatoren de discriminerende resultaten of de schijn daarvan opleveren dan wordt overwogen om ze uit het risicomodel te verwijderen of aan te passen.

#### b). Inzichtelijk maken of en wanneer een label wordt verwijderd. Een label wordt nu na 3 jaar verwijderd en mede in samenwerking met Vaktechniek worden objectieve criteria voor de gebruikte begrippen vastgesteld en de huidige begrippen geëvalueerd.

- o  Hierbij kan bijvoorbeeld worden aangesloten bij bestaande informatie/datavoorzieningen die worden gehanteerd door bijvoorbeeld het Team "DAQ6" en de informatie die wordt gebruikt voor het vaststellen en beoordelen van artikel 68 AWR.