



HEDEN

TER BESLISSING (SVP UITERLIJK RETOUR 18/3 11.00 IVM VERZENDING 18/3)

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid

nota

Nota bij tekenversies brieven beleidsreactie IBTD-rapport
Vroegsignalering

Persoonsgegevens

Aanleiding

Met deze nota leggen wij u de tekenversies van de beleidsreactie op het rapport Vroegsignalering van de Inspectie belastingen, toeslagen en douane voor. Deze beleidsreactie moet op basis van de ministeriële regeling IBTD binnen 6 weken, en in dit geval uiterlijk op 18 maart, aan de Kamers worden verzonden.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met verzending van de bestuurlijke reactie zoals bijgevoegd aan de Eerste en Tweede Kamer? Zo ja, wilt u dan beide brieven (bijlage 1 en 2) ondertekenen?
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota en de voorgaande nota (bijlage 5), conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

Datum

13 maart 2024

Notanummer

2024-0000206211

Bijlagen

- Tekenversie brief TK beleidsreactie rapport Vroegsignalering
- Tekenversie brief EK beleidsreactie rapport Vroegsignalering
- Tekenversie brief TK met wijzigingen bijhouden
- Rapport IBTD Vroegsignalering
- Voorgaande nota

Kernpunten

- U heeft op 8 maart een leesversie ontvangen en op basis daarvan verzocht om drie toevoegingen in de beleidsreactie op het rapport Vroegsignalering.
- Deze punten zijn verwerkt in de tekenversies en worden hieronder toegelicht.
- In bijlage 3 is een versie opgenomen waarin de wijzigingen zijn bijgehouden.

Toelichting

- U geeft allereerst aan "... nog beter benadrukken dat directieoverstijgend inzicht (programma) nodig is, plus sturing (rapport pagina 9)".
- Dit is als volgt verwerkt: in de derde alinea op pagina 4 ("Vanaf 2023 werkt...") is de cursieve tekst toegevoegd/aangepast: "Daarmee ontstaat directieoverstijgend inzicht in signalen en de achterliggende oorzaken. Zoals de Inspectie in het rapport aangeeft, is dit directieoverstijgende inzicht in en sturing op signalen een belangrijke voorwaarde voor de Belastingdienst om signalen te kunnen opvolgen".
- Uw tweede vraag is "Waarom heeft de steekproef niet in 2023 plaatsgehad maar nu pas, na aanpassing beleid ambtshalve aanslag (zie pagina 13)".
- De steekproef betreft het belastingjaar 2020. De aangepaste werkinstructie is eind 2022 in gebruik genomen voor de behandeling van belastingjaar 2020. Binnen de behandeling wordt (conform de werkinstructie) maximaal ingezet op contact met belastingplichtige om de aangifte alsnog binnen te krijgen. Pas als alle pogingen daartoe tot niets hebben geleid, wordt er een redelijke schatting van het inkomen opgemaakt en een ambtshalve aanslag opgelegd. Voor een

belangrijk deel van de populatie die geen aangifte had ingediend, was de verjaringsdatum van de aanslag belastingjaar 2020 31-12-2023.

- Vandaar dat pas na deze datum is begonnen met het voorbereiden van de steekproef 2020. Momenteel zijn de voorbereidingen om de aangekondigde steekproef in Q2 2024 uit te voeren in volle gang. De resultaten van deze steekproef kunnen eind Q2 2024 tegemoet worden gezien.
- De tekst op pagina 5 ("Als een belastingplichtige...") is als volgt aangepast:
"Zoals de Inspectie vermeldt, zal in 2024 door middel van een steekproef van het belastingjaar 2020 worden onderzocht of de aangepaste werkinstructies meer voldoen aan dit doel. Conform de aangepaste werkinstructie wordt maximaal ingezet op het voorkomen van verzuim, bijvoorbeeld door middel van eerder genoemde belastingen in het kader van vroegsignalering. Daarom is voor de steekproef gewacht tot de verjaringstermijn van belastingjaar 2020 op 31 december 2023. De resultaten van dit onderzoek worden voor de zomer 2024 verwacht."
- Uw derde opmerking betreft: "Redelijke schatting. Voorbeeld uit rapport gebaseerd op oud beleid (2014) ook benoemen (casus Braam)."
- Dit is aangepast door in dezelfde paragraaf de volgende zin toe te voegen: "In voorkomende gevallen waar in het verleden sprake was van een te hoge schatting, zoals door de Inspectie in het rapport zichtbaar wordt gemaakt met het voorbeeld van mevrouw Braam, en er nu nog steeds (betalings)problemen zijn, zet de Belastingdienst in op het vinden van een passende oplossing."

Communicatie

Uw woordvoerder is betrokken.

Politiek/bestuurlijke context

Tijdens het commissiedebat Belastingdienst van 15 februari 2024 heeft het lid Inge van Dijk gevraagd naar de voortgang in de brede samenwerking tussen overheden bij vroegsignalering. Dit onderwerp komt niet terug in het rapport van de IBTD.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

DG Belastingdienst
Concerndirectie
Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid

nota

Nota bij beleidsreactie IBTD-rapport Vroegsignalering

Persoonsgegevens

Aanleiding

Met deze nota leggen wij u de leesversie van de beleidsreactie op het rapport Vroegsignalering van de Inspectie belastingen, toeslagen en douane voor.

Beslispunt

- Wij ontvangen graag uw eventuele suggesties bij deze concept-Kamerbrief.
- Na verwerking van uw commentaar leggen wij u twee (identieke) tekenversies voor: voor de Eerste en voor de Tweede Kamer.

Kernpunten

- Op 5 februari 2024 heeft de Inspectie belastingen, toeslagen en douane (IBTD) een onderzoek gepubliceerd naar wat de Belastingdienst doet aan het vroegtijdig signaleren, oplossen en proberen te voorkomen van (groter wordende) problemen bij burgers en zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers) (bijlage 1).
- De verzending van deze bestuurlijke reactie aan de Eerste en Tweede Kamer is gewenst binnen zes weken (voor 18 maart), conform de centrale principes en uitgangspunten voor samenwerkingsafspraken tussen ministeries en rijksinspecties.
- De IBTD doet een aantal aanbevelingen. In de beleidsreactie wordt op elk punt separaat ingegaan. De aanbevelingen kunnen veelal worden opgevolgd in lopende zaken, zoals de toetsingsprocessen voor het Signaalmodel Vroegsignalering of worden nader onderzocht, zoals de inzet van voorwaardelijke verzuimboetes.
- De DGBD zal de beleidsreactie parallel lezen.
- U heeft naar aanleiding van uw PO met de IBTD verzocht om een bespreking over de recente rapporten van de IBTD. Desgewenst kunnen wij deze concept-reactie tijdens die bespreking nader toelichten.

Toelichting

- In het rapport wordt onderzocht hoe de Belastingdienst problemen van burgers en zzp'ers eerder kan herkennen en oplossen. Daarnaast signaleert de IBTD een aantal aandachtspunten om problemen te beperken, onder andere in de relatie tot het proces van ambtshalve aanslagen.

Datum

4 maart 2024

Notanummer

2024-0000202365

Bijlagen

1. Rapport Vroegsignalering
2. Brief TK beleidsreactie op rapport Vroegsignalering

11.03.24

Afhaken
na ver-
haling
volgende
suggesties:

(1) nog beten
benadrukken
dat directie-
overstijgend
nuttig nodig
is. Plus,
sturing!
(nie pag 9 - rapport)

(3) Medelidige
schatting.
vb met
Rapport
gebakken
op oud beleid (2014)
voor bevoegd.
(casus Brach.

(2) Waarom heeft de steekproef
met 1.2023 plaats gehad
maen nu pas (na aanpassing
ambtshalve aanslagen
(nie pag 13 rapport)

- In hoofdlijnen geeft de IBTD aan dat huidige initiatieven in het kader van vroegsignalering worden belemmerd door het uitblijven van i) interne besluitvorming over het verwerken van persoonsgegevens, ii) het te weinig directiebreed sturing en uitvoering geven aan initiatieven, en iii) te weinig aandacht voor onderliggende oorzaken.
- De IBTD noemt het ambtshalve proces hierbij een bron van problemen. Dit wordt geïllustreerd met een casus ("mevr. Braam"). De IBTD doet een oproep aan de Belastingdienst voor passende oplossingen voor mensen met huidige (betalings)problemen door te hoge schatting van het inkomen in het verleden. In het samenvattende hoofdstuk van het rapport ontbreekt in deze passage de tekst "met huidige (betalings)problemen" waardoor de indruk kan ontstaan dat de groep breder moet worden gezien. De afbakening naar de groep mensen met huidige (betalings)problemen is daarom getoetst bij IBTD. De afbakening (met huidige (betalings)problemen is daarop bevestigd door de IBTD.
- Tot slot ziet de IBTD mogelijkheden om problemen te beperken door mensen zo gericht mogelijk uit te nodigen voor het doen van aangifte en het toepassen van maatwerk bij het opleggen van (verzuim)boetes.
- De IBTD heeft voor het onderzoek documenten en werkinstructies ingezien en gesprekken met medewerkers en met burgers en zzp'ers gevoerd.
- De IBTD ziet de uitdagingen en opgaven waar de Belastingdienst voor staat, de gedrevenheid van medewerkers en de initiatieven die worden uitgevoerd. Maar ze zien ook punten ter verbetering, deze staan beschreven in dit rapport.

Communicatie

Uw woordvoerder is betrokken.

Politiek/bestuurlijke context

Tijdens het commissiedebat op 15 februari is het rapport Vroegsignalering en met name het ambtshalve proces aan de orde gekomen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.