



**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.

## 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

### Datum

13 maart 2024

### Notanummer

2024-0000206211

### Bijlagen

1. Tekenversie brief TK beleidsreactie rapport Vroegsignalering
2. Tekenversie brief EK beleidsreactie rapport Vroegsignalering
3. Tekenversie brief TK met wijzigingen bijhouden
4. Rapport IBTD Vroegsignalering
5. Voorgaande nota

ja  
ja

15.03.24

←

←

←

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 belacties 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

DG Belastingdienst  
Concerndirectie  
Uitvoerings- en  
Handhavingsbeleid

**TER INFORMATIE**

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Persoonsgegevens

# nota

Nota bij beleidsreactie IBTD-rapport Vroegsignalering

**Aanleiding**

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

**Datum**

4 maart 2024

**Notanummer**

2024-0000202365

**Bijlagen**

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

**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.

11.03.24

**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.

Afhaken  
na ver-  
werking  
volgende  
suggesties:

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

**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.

(3) Medelidige  
schakel.  
Vb met  
Rapport  
gebakend  
op oud beleid (2014)  
voor bevoegd.  
(casus Braem)

(2) Waarom heeft de steekproef  
met 15 2023 plaats gehad  
maen nu pas (na aanpassing  
beleid  
(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 mét huidige (betalings)problemen is daarom getoetst bij IBTD. De afbakening (mèt 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.