

Document nummer	Datum	Naam document
1	22-3-2022	Verzoek voorafgaande raadpleging
2	22-3-2022	bijlage 1: Handleiding TSV 1.1 (januari 2021)
3	22-3-2022	bijlage 2 : autorisaties
4	22-3-2022	bijlage 3: memo Plan geborgd starten signalenproces (23 sept 2021)
5	22-3-2022	bijlage 4: tijdelijk GEB signalen (december 2021)
6	22-3-2022	bijlage 5: GEB Verwerken signalen tot behandelvoorstel (2 juni 2021)
7	22-3-2022	bijlage 6: advies FG bij GEB Verwerken signalen (9 juni 2021)
8	22-3-2022	bijlage 7: GEB Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze versie 3.2 (27 nov 2021)
9	22-3-2022	bijlage 8: advies FG bij GEB Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze (27 jan 2022)
10	22-3-2022	bijlage 9: werkinstructie registratie en beoordelen signalen (16 feb 2022)
11	22-3-2022	bijlage 10: Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze versie 3.3 (21 feb 2022)
12	22-3-2022	bijlage 11: formulier verzoek voorafgaande raadpleging (4 maart 2022)
13	22-3-2022	lijst bijlagen
14	23-3-2022	E-mail AP: Verzoek voorafgaande raadpleging - ontvangstbevestiging
15	23-3-2022	Brief AP: Verzoek voorafgaande raadpleging - ontvangstbevestiging
16	23-3-2022	E-mail AP: Verzoek om voorafgaande raadpleging - verzoek om nadere informatie
17	23-3-2022	Brief AP: Verzoek om voorafgaande raadpleging - verzoek om nadere informatie
18	23-3-2022	E-mail BD: Verzoek om voorafgaande raadpleging - verzoek om nadere informatie - ontvangstbevestiging
19	1-4-2022	E-mail BD: Verzoek om voorafgaande raadpleging - verzoek om nadere informatie - reactie op verzoek
20	1-4-2022	Brief BD: Verzoek om voorafgaande raadpleging - verzoek om nadere informatie - reactie op verzoek
21	4-4-2022	E-mail AP: Verzoek om voorafgaande raadpleging - verzoek om nadere informatie - reactie op verzoek - ontvangstbevestiging
22	4-4-2022	Brief AP: Verzoek om voorafgaande raadpleging - verzoek om nadere informatie - reactie op verzoek - ontvangstbevestiging
23	5-4-2022	E-mail AP: Verzoek om voorafgaande raadpleging - inbehandelingneming - verlenging behandeltermijn
24	5-4-2022	Brief AP: Verzoek om voorafgaande raadpleging - inbehandelingneming - verlenging behandeltermijn
25	21-4-2022	E-mail AP: Aanvullende informatie voor verzoek om voorafgaande raadpleging
26	21-4-2022	Brief AP: Aanvullende informatie voor verzoek om voorafgaande raadpleging
27	22-4-2022	E-mail AP: servicebericht over bereikbaarheid
28	11-5-2022	Reactie op verzoek om aanvullende informatie
29	11-5-2022	bijlage: advies Landsadvocaat (16 juli 2022)
30	12-5-2022	E-mail AP: ontvangstbevestiging aanvullende informatie
31	12-5-2022	Brief AP: ontvangstbevestiging aanvullende informatie
32	21-7-2022	E-mail AP: uitkomst verzoek om voorafgaande raadpleging
33	21-7-2022	uitkomst verzoek om voorafgaande raadpleging - begeleidende brief
34	21-7-2022	bijlage: uitkomst verzoek om voorafgaande raadpleging - advies
35	21-7-2022	E-mail FG: servicebericht over doorsturen
36	30-8-2022	Mededeling over voornemen openbaarmaking advies AP op 31 aug 2022

To: [Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl]
From: [Persoonsgegevens]
Sent: Tue 3/22/2022 2:08:09 PM
Subject: bestandenpostbus en verzoek voorafgaande raadpleging
Received: Tue 3/22/2022 2:08:09 PM

Geachte [Persoonsgegevens]
Hiermee informeer ik u dat ik namens de directeur MKB van de Belastingdienst verzoek om voorafgaande raadpleging. Het verzoek en de bijbehorende documenten heb ik inmiddels via de bestandenpost aangeboden.
Dank voor uw medewerking.
Met vriendelijke groet,

[Persoonsgegevens]

Ministerie van Financiën
Directoraat-Generaal Belastingdienst
Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | DEN HAAG
Postbus 20201 | 2500 EE | DEN HAAG

T [Persoonsgegevens]
M [Persoonsgegevens]
E [Persoonsgegevens]@minfin.nl

Van: [Persoonsgegevens]
Verzonden: dinsdag 22 maart 2022 13:51
Aan: [Persoonsgegevens]
Onderwerp: Bestandenpostbus

Geachte [Persoonsgegevens]
Hierbij de link naar de postbus.
<https://www.bestandenpostbus.nl/index.php/s/hy2tLwLxXId3WNJ>
Het wachtwoord volgt per SMS. Kunt u testen of u toegang heeft?
Als u alle vereiste documentatie via dat kanaal aanlevert is dat prima.
Hartelijke groet

[Persoonsgegevens]



AUTORITEIT
PERSOONSGEGEVENS

[Persoonsgegevens]@autoriteitpersoonsgegevens.nl

T 070 8888 500 - F 070 8888 501
T Direct [Persoonsgegevens]
T Publieksvoorlichting 088 - 1805 250
Bezuidenhoutseweg 30, 2594 AV Den Haag
Postbus 93374, 2509 AJ Den Haag
autoriteitpersoonsgegevens.nl

'Privacy gaat iedereen wat aan'

Sinds 25 mei 2018 geldt de nieuwe Europese privacywet, de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Op onze campagnewebsite hulpbijprivacy.nl leest u alles over uw versterkte privacyrechten.

Deze e-mail inclusief bijlage(n) is uitsluitend bedoeld voor de geadresseerde(n) van dit bericht. Mocht u deze e-mail per ongeluk ontvangen, dan wordt u verzocht dit onmiddellijk te berichten aan info@autoriteitpersoonsgegevens.nl. Tevens wordt u in dat geval vriendelijk verzocht om de e-mail inclusief bijlage(n) te verwijderen en de inhoud niet te bekijken, te gebruiken of te verstrekken aan derden omdat deze e-mail persoonsgegevens en andere vertrouwelijke informatie kan bevatten die niet voor u bestemd zijn. De Autoriteit Persoonsgegevens aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van

welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This email, including the attachment(s) is solely intended for the addressee of this message. In case you have received this email by accident, you are requested to report this immediately to info@autoriteitpersoonsgegevens.nl. You are also kindly requested in this case to delete this email including its attachment(s) and not to read or use its contents, or provide its contents to any third parties, as this email could contain personal and other confidential data that are not intended for you. The Dutch Data Protection Authority (Autoriteit Persoonsgegevens) does not accept any liability for damages, of any kind, related to the risks involved when sending messages electronically.



Handleiding TSV

Januari 2021

Inhoud

1	Inleiding.....	2
1.1	Knoppen overzicht.....	2
2	TSV starten.....	3
3	Behandelen signaal.....	4
3.1	Signaal opvoeren.....	4
3.2	Bijlage toevoegen.....	6
3.3	Signaal wijzigen of bewerken.....	8
3.4	Procesgegevens wijzigen.....	8
3.5	Gegevens van persoon of bedrijf (subjecten) opvoeren.....	10
3.6	Gegevens van persoon of bedrijf (subjecten) wijzigen.....	11
3.7	Signaalgegevens wijzigen.....	12
3.8	Bijlage verwijderen.....	14
4	Signaal vrijgeven voor goedkeuren.....	15
5	Goedkeuren behandeling signaal.....	15
5.1	Signaal terugzetten naar bewerken.....	16
6	Inhoudelijk behandelen signaal.....	17
7	Goedkeuren inhoudelijke behandeling signaal.....	21
7.1	Terugzetten naar inhoudelijke behandeling.....	23
8	Door te zetten signalen naar Toezicht.....	24
9	Signaal raadplegen Toezicht.....	25
10	Signaal zoeken.....	25
11	Gebruikersdocumentatie en ondersteuning.....	26

1



1 Inleiding

Met de applicatie TSV kun je signalen opvoeren, wijzigen, goedkeuren en raadplegen. De applicatie kent 9 rollen:

- TSV - Behandelaar signaal
- TSV - Goedkeurder vastlegging signaal
- TSV - Inhoudelijke behandelaar signaal
- TSV - Goedkeurder inhoudelijke behandeling signaal
- TSV - Raadpleger signaal
- TSV - Signaal raadpleger toezicht
- TSV - VIP - Ambtenaar
- TSV - VIP - BVR
- TSV - VIP -GO

In TSV zie je alleen de gegevens die horen bij jouw rol, directie en VIP-autorisaties.

In deze handleiding komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- TSV starten
- Behandelen signaal
- Goedkeuren behandeling signaal
- Inhoudelijk behandelen signaal
- Goedkeuren inhoudelijk behandelen signaal
- Door te zetten naar Toezicht
- Overzicht doorgezette signalen naar Toezicht
- Signaal raadplegen Toezicht

1.1 Knoppen overzicht

2

Knop	Functie
	Toevoegen van een signaal, subject of bijlage
	Zoeken
	Bladeren door een (keuze)lijst
	Vernieuwen
	Bekijken
	Keuzelijst openen
	Bewerken/wijzigen
	Hiermee open je een venster waaruit je een opgeslagen bijlage kunt selecteren om bij te voegen.
	Verwijderen
	Rechtstreeks naar een specifieke pagina gaan
	Een bewerking van een signaal bevestigen
	Hiermee keer je terug in het vorige venster



Vervolg 'Knoppen overzicht'

<input type="button" value="Toewijzen voor beoordeling"/>	Met deze knop kun je het signaal toewijzen aan een beoordelaar
<input checked="" type="checkbox"/> Gereed voor goedkeuren	Vrijgeven voor de goedkeurder
<input checked="" type="checkbox"/> Goedkeuren	Een signaal goedkeuren
<input checked="" type="checkbox"/> Terugzetten naar bewerken	Een signaal, dat nog niet kan worden goedgekeurd, terugzetten naar behandelaar voor bewerking.

2 TSV starten

TSV

TSV - Login

Gebruiker	<input type="text"/>
Wachtwoord	<input type="password"/>
<input type="button" value="Inloggen"/>	

3

1. Typ in het inlog venster van TSV jouw gebruikersnaam en wachtwoord.
2. Klik op .
Het volgende venster verschijnt:

Welkom Ingelogd als: tovv05 | Versienummer: 2021.

Behandelen signaal Goedkeuren behandeling signaal Inhoudelijk behandelen signaal Goedkeuren inhoudelijk behandeling signaal Door te zetten signalen naar Toezicht Overzicht doorgezette signalen naar Toezicht

Signaal raadplegen Toezicht




3 Behandelen signaal

Via de kop 'Behandelen signaal' kun je een signaal opvoeren, wijzigen of bewerken.


3.1 Signaal opvoeren

Om een signaal op te voeren, klik je op **Behandelen signaal** en ga je als volgt te werk:

1. Klik in het startvenster op .
Het volgende venster verschijnt:

Opvoeren melding

Bijlage *

Binnenkomstdatum * 

Herkomst signaal *

Opvoerend kantoor *

Directies *

GO

MKB

Particulieren

Toeslagen

Wettelijke bevoegdheid

Urgentie

Classificaties *

1. Zich onterecht niet en/of niet-tijdig registreren voor belastingplicht

2. Niet-tijdig aangifte doen

3. Onjuist en/of onvolledig aangifte doen

4. Niet tijdig en/of onvolledig betalen



Vervolg venster 'Opvoeren melding'

Mogelijke belastingmiddelen en/of processen

- IH
- VFB
- OB
- LH
- Toeslagen
- Auto
- Schenk- en erfbelasting
- Invordering
- Overige middelen

Doorgestuurd Naar

- DUO (Dienst Uitvoering Onderwijs)
- FEC (Financieel expertisecentrum)
- Gemeente
- GGD (Gemeentelijke gezondheidsdienst)
- IGJ (Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd)
- IKZ (Informatieknooppunt Zorgfraude)
- ILT (Inspectie Leefomgeving en Transport)
- IND (Immigratie- en Naturalisatiedienst)
- ISZW (toezicht en opsporing)
- J en V (Ministerie van Justitie en Veiligheid)
- K.v.K. (Kamer van Koophandel)
- KSA (Kansspel Autoriteit)
- NWWA (Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit)
- Openbaar Ministerie
- Overig Publiek
- Politie
- RIEC
- RVO (Rijksdienst voor Ondernemend Nederland)
- SVB (Sociale verzekeringsbank)
- UWV (Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen)


Sluiten

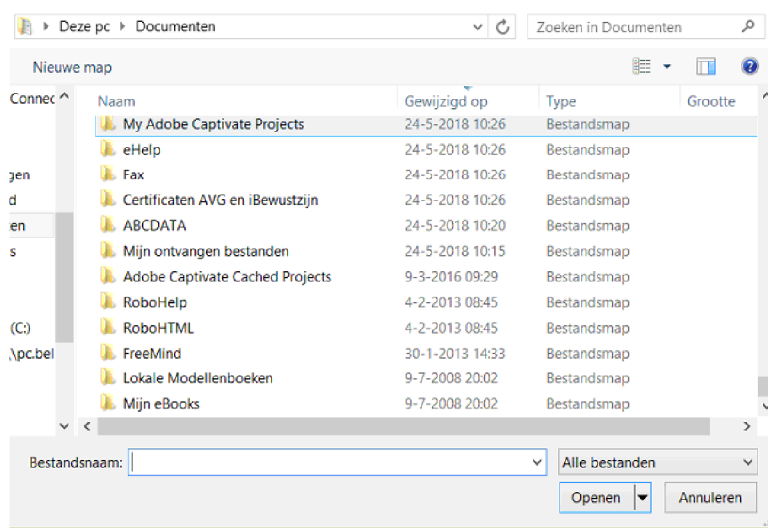
Bevestiging

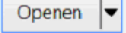


3.2 Bijlage toevoegen

Om een bijlage (het "echte" signaal (deze moet zijn opgeslagen als pdf)) aan het opgevoerde signaal toe te voegen, ga je als volgt te werk:

1. Klik op .
Het volgende venster verschijnt:



2. Selecteer het opgeslagen signaal en klik op .
Het scherm ziet er dan als volgt uit:



Let op!
De limiet op de bestandsgrootte is ingesteld op 10Mb. In het geval dat de grootte van de bijlage deze limiet overschrijdt, wordt onderstaande melding getoond.

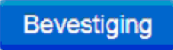


Het kan enkele seconden duren voor dat deze melding zichtbaar wordt.



3. Vul de betreffende rubrieken in.
Bij de rubrieken 'Directies', 'Mogelijke belastingmiddelen en/of processen', en 'Doorsturen naar' zijn meerdere keuzes mogelijk.



Bevestiging

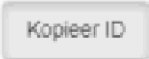
4. Klik op .
De volgende pop-up verschijnt:

Signaal is opgevoerd.

Signaal ID:

e21d0668-1cb1-48c5-92a7-58ac03720945


 


5. Klik op  voor als je het ID later nog nodig hebt.
De volgende pop-up verschijnt:

tsv.str10.acc.belastingdienst.nl meldt het volgende

Het Signaal ID e21d0668-1cb1-48c5-92a7-58ac03720945 is gekopieerd naar het klembord.



6. Klik op .

7. Klik op .
Het signaal is opgevoerd.

Let op!

Je kunt een signaal opvoeren voor een andere dan je eigen directie. Echter na het opvoeren zal het signaal uit beeld verdwijnen en kan het alleen door de competente directie in behandeling worden genomen.



3.3 Signaal wijzigen of bewerken

Van een signaal kun je de procesgegevens wijzigen, de gegevens van betreffende persoon of bedrijf opvoeren of wijzigen en bijlagen (het "echte" signaal) bijvoegen of verwijderen.

3.4 Procesgegevens wijzigen

Om de procesgegevens van een signaal te wijzigen, ga je via de kop "Behandelen signaal" als volgt te werk:

1. Selecteer het signaal dat je wilt wijzigen.
Het volgende venster verschijnt:


Signaal ID	Opvoerend kantoor
4b49796a-801e-4e7e-ab92-ca625757e9a9	93 (Emmen)-Particulieren Tips en Kliks Arnhem
d1621ef4-7dd5-4e29-a24b-05c28ee9b20f	121 (Zwolle)-Informatieloket Belastingdienst Enschede
914638d6-a1d4-4f7b-9abf-3ec0055cd1e2	101 (Leeuwarden)-Informatieloket Belastingdienst Groningen
f742527c-4e50-42cc-a360-fcd376a31b4	93 (Emmen)-Particulieren Tips en Kliks Arnhem
55410ddc-04f8-4175-9638-43ec7b547e06	93 (Emmen)-Particulieren Tips en Kliks Arnhem
8b7c0627-f25a-437e-a055-df769ef361d1	Onbekend welk kantoor competent is
66d475c5-1e70-436e-b81c-fba9a49b879a	FIOD

8

Selecteer in het tabblad 'Proces gegevens' de regel met gegevens.

Status	Herkomst signaal	Classificaties	Directies
In bewerking	Anoniem	1. Zich onterecht niet en/of niet-tijdig registreren voor belastingplicht	MKB

De knoppen   verschijnen.

2. Klik op .
Het volgende venster verschijnt:



Signaal Proces



Status *	In bewerking	
Binnenkomstdatum *	25-03-2021	
Herkomst signaal *	BD Blauw	
Classificaties *	4	
Directies *	MKB	
Wettelijke bevoegdheid	Ja	
Urgentie	Nee	
Doorgestuurd naar	...	

Sluiten

Bevestiging

Je kunt nu gegevens wijzigen. Bijvoorbeeld 'MKB' moet 'Toeslagen' worden:

9

3. Klik op achter 'MKB' om het veld leeg te maken.

4. Klik op .
Het volgende venster verschijnt:

Directie



		Page: 1 of 0
name		name
GO		
MKB		
Particulieren		
Toeslagen		

Sluiten

Bevestiging



Bevestiging

5. Klik op 'Toeslagen' en vervolgens op Directie is nu gewijzigd in 'Toeslagen'.

3.5 Gegevens van persoon of bedrijf (subjecten) opvoeren

Om gegevens van een persoon of bedrijf, waar het signaal over gaat, op te voeren, ga je als volgt te werk:

1. Klik in het eerste venster onder stap 1 van paragraaf 3.4 op het tabblad [Subjecten](#).


Het volgende venster verschijnt:

Signaal ID	Opvoerend kantoor	Mogelijke belastingmiddelen en/of processen
a5b21366-cad7-4e4c-9239-1b7470d0427c	150 Rotterdam MKB-Informatietoeket	OB

Proces gegevens | **Subjecten** | Bijlagen | Opmerkingen

+ -

Nummer onbekend	BSN/RSIN	Entiteit nummer	competent kantoor	Geraadpleegde systemen
-----------------	----------	-----------------	-------------------	------------------------

2. Klik op .

Het volgende venster verschijnt:

10

Subject ×

Nummer onbekend *


BSN/RSIN

Entiteit nummer

Competent kantoor × ▼

Geraadpleegde systemen × Q

Sluiten Bevestiging

3. Vul de velden in, klik op . Het tabblad 'Subjecten' verschijnt met de ingevulde gegevens.



Proces gegevens		Subjecten	Bijlagen
+		↻	(1 items)
Nummer onbekend	BSN/RSIN	Entiteit nummer	Competent kantoor
<input type="checkbox"/>	999990019		101 Leeuwarden MKB

Let op!
Het kan zijn dat het signaal na opvoeren van een subject niet meer zichtbaar is. Dit kan met name voorkomen in de situatie waarin het subject een VIP-status heeft. TSV controleert dit namelijk direct na het opvoeren van een subject.
In dit geval kan een gebruiker die VIP-rechten heeft dit signaal wel benaderen.

3.6

Gegevens van persoon of bedrijf (subjecten) wijzigen

Om gegevens van een persoon of bedrijf, waar het signaal over gaat, te wijzigen, ga je als volgt te werk:

1. Klik in het bovenstaande venster op het subject waarvan je de gegevens wilt wijzigen.
Het volgende venster verschijnt:

Signaal ID	Opvoerend kantoor	Mogelijke belastingmiddelen en/of processen
05b21366-cad7-4a4c-9239-1b747030427c	150 Rotterdam MKB-Informatiehoek	OB

Proces gegevens		Subjecten	Bijlagen	Opmerkingen	
+		↻	(1 items)	✎	🗑️
Nummer onbekend	BSN/RSIN	Entiteit nummer	Competent kantoor	Geraadpleegde systemen	
<input type="checkbox"/>	999999990		150 Rotterdam MKB	BVR	

2. Klik op .
Het volgende venster verschijnt:



Subject



Nummer onbekend *

BSN/RSIN 999990019


Entiteit nummer

Competent kantoor 101 Leeuwarden MKB

Geraadpleegde systemen BVR

Sluiten

Bevestiging

- Breng de wijzigingen aan en klik op . Het tabblad 'Subjecten' verschijnt met de aangebrachte wijzigingen.

Proces gegevens Subjecten Bijlagen

+ (1 items) [eye icon] [edit icon] [trash icon]

Nummer onbekend	BSN/RSIN	Entiteit nummer	Competent kantoor
<input type="checkbox"/>	999990019	999990019	101 Leeuwarden MKB

12


3.7 Signaalgegevens wijzigen

Het is ook mogelijk om de gegevens van het "signaal zelf" te wijzigen. Ga als volgt te werk:

- Selecteer in het startvenster het signaal dat je wilt wijzigen. Het volgende venster verschijnt:

+ [search icon] (1 items) [eye icon] [edit icon] Gereed voor goedkeuren

Signaal ID	Opvoerend kantoor
a5b21366-cad7-4a4c-9239-1b7470d0427c	150 Rotterdam MKB-Informatieloket

- Klik op . Het volgende venster verschijnt:



Signaal wijzigen

Opvoerend kantoor * 150 Rotterdam MKB-Informatieloket ✕ ▾

Belastingmiddel OB ✕ 🔍

Sluiten

Bevestiging

Je kunt nu gegevens wijzigen. Bijvoorbeeld 'OB' moet 'Invordering' worden:

3. Klik op ✕ achter 'OB' om het veld leeg te maken.

4. Klik op 🔍.
Het volgende venster verschijnt:

Belastingmiddel

Page: 2 of 2

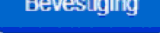
name
Auto
Schenk- en erfbelasting
> Invordering
Overige middelen

Page: 1 of 1

name
Invordering

Sluiten

Bevestiging

5. Klik op 'Invordering' en vervolgens op .
'OB' is gewijzigd in 'Invordering'.



Signaal



Opvoerend kantoor *

121 (Zwolle)-Informatieloket Belastingdiens

Mogelijke belastingmiddelen
en/of processen

Invordering

Sluiten

Bevestiging

3.8

Bijlage verwijderen

Om de bijlage te verwijderen, ga je als volgt te werk:

1. Klik in het tabblad 'Bijlagen' op de bestandsnaam van de bijlage.

Proces gegevens Subjecten **Bijlagen** Opmerkingen

+ ↻ (1 items) 👁 🗑


Bestandsnaam

kalender-2023-staand-formaat.pdf

14

Als je het signaal selecteert, kun je het bekijken of verwijderen via de

knoppen  en .

2. Met de knop  kun je een nieuw signaal opvoeren.

Let op

Je kunt een bijlage niet wijzigen, alleen opvoeren of verwijderen.



4 Signaal vrijgeven voor goedkeuren

Om een signaal vrij te geven voor goedkeuren, ga je als volgt te werk:

1. Selecteer in het startvenster het signaal dat je wilt vrijgeven voor goedkeuren.

Signaal ID	Opvoerend kantoor	Mogelijke belastingmiddelen en/of processen
85821366-ca87-484c-9239-1b747060427c	150 Rotterdam MKB-Informatieloket	08

2. Klik op **Gereed voor goedkeuren**.
De volgende pop-up verschijnt:

Ben je zeker dat je het geselecteerde signaal wil laten goedkeuren?

3. Klik op **Bevestiging**.
Het signaal staat nu gereed om te worden goedgekeurd.

Let op
Je kunt een signaal met maximaal 3 bijlagen ter goedkeuring aanbieden.

5 Goedkeuren behandeling signaal

Om een signaal goed te keuren, ga je als volgt te werk:

1. Klik in het startvenster op **Goedkeuren behandeling signaal**.
Het overzicht met goed te keuren signalen verschijnt.

Signaal ID	Opvoerend kantoor	Mogelijke belastingmiddelen en/of processen
85821366-ca87-484c-9239-1b747060427c	150 Rotterdam MKB-Informatieloket	08



2. Selecteer het signaal dat je wilt goedkeuren:

goedkeuren behandeling signaal Ingeleid als: tevvv16 | Versienummer: 2021.02.435

Behandelen signaal Goedkeuren behandeling signaal Inhoudelijk behandelen signaal Goedkeuren inhoudelijk behandeling signaal Door te zetten signalen naar Toezicht Overzicht doorgezette signalen naar Toezicht

Signaal raadplegen Toezicht

🔍 (2 items) ✖ Terugzetten naar bewerken ✓ Goedkeuren


Signaal ID	Opvarend kantoor	Mogelijke belastingmiddelen en/of processen
43b21386-c2d7-4b4c-9239-1b747000427c	150 Rotterdam MKB-informatieboek	OB
080af41-8fb7-42d8-b225-599d78dc2e65	2 Amsterdam Particulieren	IH OB Overige middelen

Proces gegevens Subjecten Bijlagen

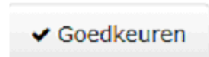
🔍 (1 items)

Status	Herkomst signaal	Classificaties	Directies	Wettelijke bevoegdheid	Urgentie	Doorgestuurd naar	Laatst gewijzigd door
Gereed voor Goedkeuring	Anoniem	1. Zich onrecht niet en/of niet-tijdig registreren voor belastingplicht	MKB	Ja	Ja		tbvvv05

Je kunt nu procesgegevens, subject(en) en bijlage(en) beoordelen. Je kunt een bijlage bekijken door in het tabblad 'Bijlagen' te klikken op de naam

van de bijlage en vervolgens te klikken op  .
De bijlage (het eigenlijke signaal) opent en kan worden beoordeeld.

3. Nadat je het signaal hebt beoordeeld en hebt goed bevonden, klik je op



De volgende pop-up verschijnt:

Ben je zeker dat je het signaal wilt goedkeuren? ✖ 16

4. Klik op

5. Zie 5.1 als het signaal niet juist of onvolledig is opgevoerd.

5.1 Signaal terugzetten naar bewerken

Als een signaal (nog) niet kan worden goedgekeurd, kan je het als volgt terugzetten om verder te laten bewerken:

1. Klik op .
Het volgende venster verschijnt:




Ben je zeker dat je het signaal terug wilt zetten naar bewerken? ^x

Onderbouwing *

Sluiten

Bevestiging


2. Vul in de rubriek 'Onderbouwing', waarom je het signaal wilt terugzetten naar bewerken.
3. Klik op .
Het signaal staat nu weer in de voorraad 'Signaal behandelen'.

6 Inhoudelijk behandelen signaal


17

Bij 'inhoudelijk behandelen signaal' ga je beoordelen of een signaal wordt doorgezet naar Toezicht, of dat het niet verder in behandeling wordt genomen.

Ga als volgt te werk:

1. Klik in het beginvenster op 'Inhoudelijk behandelen signaal'.
Er verschijnt een overzicht van alle landelijk geregistreerde signalen van jouw directie die nog inhoudelijk moeten worden beoordeeld.
2. Klik op .
De volgende rubriek verschijnt:

Zoekopdrachten

3. Selecteer via  'Zoek op competent kantoor' het kantoor waarvoor jij competent bent.
Er verschijnt nu een lijst met de nog inhoudelijk te behandelen signalen.



Toewijzen voor beoordeling

4. Selecteer het signaal en klik op .
De volgende pop-up verschijnt:

Ben je zeker dat je het geselecteerde signaal wil toewijzen voor ^x
inhoudelijke behandeling?

Beoordelaar

Sluiten Bevestiging

5. Vul jouw userid in en klik op **Bevestiging** .

6. Klik op het tabblad 'Beoordelingen' en klik vervolgens op **+** .
De volgende pop-up verschijnt:

Beoordeling toevoegen ^x

Korte omschrijving

Sluiten Bevestiging

7. Typ een korte omschrijving en klik op **Bevestiging** .



Signaal ID	Opvoerend kantoor	Mogelijke belastingmidde
8991a0f4-86d2-43d4-b9f5-1b24bea49fb4	123 Enschede MKB-Informatieloket	IH

Proces gegevens Subjecten Bijlagen **Beoordelingen** Opmerkingen

(1 items)

Korte omschrijving
korte

Beoordeling Informatie Systeem **Beoordeling Conclusie**

+ +

Geraadpleegde bron **Bevindingen vanuit systeem**

8. Klik op de beoordeling (in het voorbeeld 'korte') en klik vervolgens op . De volgende pop-up verschijnt:

Informatie vanuit extern systeem toevoegen x

Geraadpleegde bron

Bevindingen vanuit systeem

9. Selecteer in het afrolmenu de geraadpleegde bron(nen).
10. Geef per bron jouw bevindingen aan in het vak 'Bevindingen per systeem'.
11. Klik op .
De geraadpleegde bron en bevindingen zijn ingevuld.

Beoordeling Informatie Systeem

+ (1 items)

Geraadpleegde bron	Bevindingen vanuit systeem
GRS	Geen erfenis

12. Klik bij 'Beoordeling conclusie' op .
Het volgende venster verschijnt:



Conclusie toevoegen



Potentieel nalevingstekort
niet te bepalen

Potentieel nalevingstekort

Conclusie fiscaal relevant

Type conclusie


Onderbouwing conclusie

Sluiten

Bevestiging

13. Vul de rubrieken in.

20

14. Nadat je bij rubriek 'Type conclusie' op  hebt geklikt, verschijnt het volgende venster:

Beoordeling Conclusie Type



name
Renseignement
Behandelveorstel
Behandelveornemen
Lopende interventie



Page: 1 of 0

name

Sluiten

Bevestiging

15. Maak een keuze. Meerdere keuzes zijn mogelijk.



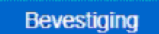
16. Klik op .
Je keert terug in het venster 'Conclusie toevoegen'.


17. Leg je conclusie vast in de rubriek 'Onderbouwing conclusie'.

Onderbouwing conclusie

Sluiten

Bevestiging


18. Klik op .

19. Klik op .

De volgende melding verschijnt:

21

Ben je zeker dat je de inhoudelijke behandeling van het geselecteerde signaal wil uitzetten ter goedkeuring?


20. Klik op .
- Het signaal wordt nu automatisch doorgezet naar 'Goedkeuren inhoudelijk behandeling signaal'.

7 Goedkeuren inhoudelijke behandeling signaal

In deze stap ga je controleren of het signaal juist en volledig is beoordeeld.

Ga als volgt te werk:

1. Klik in het beginvenster op 'Goedkeuren inhoudelijke behandeling signaal'. Er verschijnt een overzicht van alle signalen van jouw directie die landelijk klaar staan om inhoudelijk goedgekeurd te worden.

2. Klik op .
- De volgende rubriek verschijnt:



Zoekopdrachten ✕ ▼

3. Selecteer via ▼ 'Zoek op competent kantoor' het kantoor waarvoor jij competent bent.
Er verschijnt nu een lijst met de nog inhoudelijk goed te keuren signalen.

Goedkeuren inhoudelijk behandeling signaal

Behandelen signaal Goedkeuren behandeling signaal Inhoudelijk behandelen signaal Goedkeuren inhoudelijk behandeling signaal

Overzicht doorgezette signalen naar Toezicht Signaal raadplegen Toezicht

Q ↻ (1 items)

Zoekopdrachten ✕ ▼

Competent kantoor ✕ ▼

✕ Toon alles ▼ Zoeken

Signaal ID	Opvoerend kantoor	Mogelijke t
8991a0f4-86d2-43d4-b9f5-1b24bea49fb4	123 Enschede MKB-Informatieloket	IH

22

4. Klik op het signaal dat je inhoudelijk wilt goedkeuren.
Het volgende venster verschijnt:

Signaal ID	Opvoerend kantoor	Mogelijke belastingmiddelen en/of processen
8991a0f4-86d2-43d4-b9f5-1b24bea49fb4	123 Enschede MKB-Informatieloket	IH

Proces gegevens **Subjecten** Bijlagen Beoordelingen Opmerkingen

↻ (1 items) +

Korte omschrijving

korte

Beoordeling Informatie Systeem		Beoordeling Conclusie	
↻ (1 items)		↻ (1 items) +	
Geraadpleegde bron	Bevindingen vanuit systeem	Potentieel nalevingstekort niet te bepalen	<input type="checkbox"/>
GRS	Geen erfens	Potentieel nalevingstekort	€15.000
		Conclusie fiscaal relevant	Ja
		Type conclusie	Renseignement
		Onderbouwing conclusie	20 procent belasting verschuldigd.

5. Controleer in alle tabbladen of de gegevens juist en volledig zijn. Klik hiervoor in alle tabbladen op de 'ogen' .

6. Klik op ✓ Goedkeuren als alle gegevens zijn goed bevonden.
De volgende melding verschijnt:



Ben je zeker dat je het signaal wilt goedkeuren? ✕

Sluiten

Bevestiging

7. Klik op **Bevestiging**.

Het signaal wordt automatisch doorgezet naar het onderdeel 'Door te zetten signalen naar Toezicht' (zie hoofdstuk 8).

7.1 Terugzetten naar inhoudelijke behandeling

1. Als je de inhoudelijke beoordeling nog niet kunt goedkeuren, dan klik je op

✕ Terugzetten naar inhoudelijke behandeling

De volgende pop-up verschijnt:

Ben je zeker dat je het signaal wilt terugzetten naar
inhoudelijke behandeling? ✕

Onderbouwing *

Sluiten

Bevestiging

2. Geef aan welke aspecten ontbreken of niet juist zijn en klik op

Bevestiging

Het signaal wordt automatisch teruggezet naar de behandelaar die het signaal inhoudelijk beoordeeld heeft in het onderdeel 'Inhoudelijk behandelen signaal'.



8 Door te zetten signalen naar Toezicht

In het onderdeel 'Door te zetten signalen naar Toezicht' verschijnt per (relevante) directie een UUID waarmee de medewerkers in Toezicht het signaal (inclusief subject(en), bevindingen en conclusies) kunnen bekijken.

Door te zetten signalen naar Toezicht

Behandelen signaal Goedkeuren behandeling signaal Inhoudelijk behandelen signaal Goedkeuren inhoudelijk behandeling signaal

Signaal raadplegen Toezicht


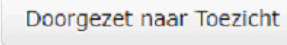
🔍 (1 Items) 👁 Doorgezet naar Toezicht

Signaal ID	Opvoerend kantoor
8991a0f4-86d2-43d4-b9f5-1b24bea49fb4	123 Enschede MKB-Informatieloket

Uuid's voor toezicht Proces gegevens Subjecten Bijlagen Beoordelingen

(1 Items) 👁


Directie	Uuid
MKB	474686ff-8e48-4bf5-83dd-227e7d78782e

1. Per tabblad kun je nu klikken op de 'ogen' . Hier openen zich dan de diverse rubrieken. Je kunt het signaal nu doorzetten naar 'Toezicht' door te klikken op .

2. De volgende pop-up verschijnt:

Doorgezet naar Toezicht ✕

Toelichting

3. Vul de toelichting in en klik op .



9 Signaal raadplegen Toezicht

Een medewerker Toezicht kan een signaal als volgt raadplegen:

1. Start TSV en log in met je Windows userid en wachtwoord.
Het volgende venster verschijnt:



2. Klik op **Signaal raadplegen Toezicht**
De volgende pop-up verschijnt:

Signaal directie UUID: *

3. Vul het UUID van het betreffende signaal in en klik op .
Je kunt vervolgens het subject, de bijlage van het signaal en de toegevoegde beoordeling raadplegen.

25

10 Signaal zoeken

Om uit een overzicht met signalen een of meerdere signalen sneller te selecteren, kun je filteren met bepaalde zoekcriteria. Ga als volgt te werk:

1. Klik in het beginvenster op .
De volgende rubriek verschijnt:


Zoekopdrachten


2. Klik op .
Een keuzemenu verschijnt.



Welke zoekcriteria worden getoond, is afhankelijk van in welk onderdeel van TSV je zit.

3. Selecteer het gewenste zoek criterium.
Bijvoorbeeld 'Zoek op BSN/RSIN'.

4. Vul het nummer in en klik op .
Het zoekresultaat verschijnt in het venster.

8. Als je klikt op de knop , verschijnen alle signalen weer in het venster.

26

Let op

In geval er gezocht wordt op **datumbinnenkomst** of **goedkeuringsdatum** en je selecteert bij de datumvelden 'Datum zoeken vanaf' en 'Datum zoeken tot dezelfde datum', dan worden er geen gevonden items weergegeven.

11 Gebruikersdocumentatie en ondersteuning

De gebruikersdocumentatie bij TSV staat op de site ICT Gebruikersondersteuning. Je kunt de site als volgt raadplegen:

1. Klik op de startpagina van Intranet op 'Werk' en vervolgens op 'ICT A-Z'.
2. Klik op de T in ICT A-Z. De applicaties beginnend met de letter T verschijnen.
3. Klik op TSV. De pagina van de gekozen applicatie verschijnt.

Bij vragen over en verstoringen in TSV kan je de Servicedesk van B/CIE bellen op telefoonnummer 888. Als je mobiel belt, kan je de Servicedesk bereiken op nummer

Autorisaties

- Rollen en autorisaties

Autorisatiegroepen:

- Functionele rollen:
- VIP (datagebied) rollen:
- Directie (datagebied) rollen:

Business rules:

- Criteria voor zien en kunnen selecteren van een signaal voor wijzigen / goedkeuren / raadplegen:

Achtergrondinformatie:

Rollen en autorisaties

- Functionele rollen (welk deel van de applicatie mag men gebruiken).
- Data afhankelijke autorisatie
 - 'VIP'-autorisatie - subject afhankelijke autorisatie.
 - Eigenaar - directie - afhankelijke autorisatie.

Autorisatiegroepen:

Functionele rollen:

Rolnaam	aug groep	Omschrijving
TSV - Behandelaar signaal	aug_TSV_behandelaar_signaal	Medewerkers in deze rol mogen dat deel van de 'TSV'-applicatie benaderen die bedoeld is voor het initieel opvoeren en wijzigen van een signaal.
TSV - Goedkeurder vastlegging signaal	aug_TSV_goedkeurder_vastlegging_signaal	Medewerkers in deze rol mogen dat deel van de 'TSV'-applicatie benaderen die bedoeld is voor het goedkeuren van een signaal na eerste vastlegging en bepalen wettelijke bevoegdheid.
TSV - Inhoudelijke behandelaar signaal	aug_TSV_inhoudelijke_behandelaar_signaal	Medewerkers in deze rol mogen dat deel van de 'TSV'-applicatie benaderen die bedoeld is voor het inhoudelijke behandelen van een signaal.
TSV - Goedkeurder inhoudelijke behandeling signaal	aug_TSV_goedkeurder_inhoudelijke_behandeling_signaal	Medewerkers in deze rol mogen dat deel van de 'TSV'-applicatie benaderen die bedoeld is voor het goedkeuren van een signaal.
TSV - Raadpleger signaal	aug_TSV_raadpleger_signaal	Medewerkers in deze rol mogen dat deel van de 'TSV'-applicatie benaderen die bedoeld is voor het raadplegen van een signaal in de fase na goedkeuring inhoudelijke behandeling
TSV - Signaal raadpleger Toezicht	aug_TSV_signaal_raadpleger_toezicht	Medewerkers in deze rol mogen dat deel van de 'TSV'-applicatie benaderen die bedoeld is voor het raadplegen van een signaal door Toezicht. Zij mogen de bijlagen en de beoordelingen inzien.
TSV - admin user - alleen voor OTA	aug_TSV_admin	Alleen bedoeld voor ontwikkel- en testdoeleinden. (IS NIET AANWEZIG IN PRODUCTIE.)

VIP (datagebied) rollen:

Rolnaam	aug groep	Omschrijving
TSV - VIP - Ambtenaar	aug_TSV_VIP_Ambtenaar	Medewerkers in deze rol mogen (voor de functionele rollen waarvoor ze geautoriseerd zijn) signalen bekijken en/of bewerken als tenminste één van de subjecten geclassificeerd* als VIP-Ambtenaar.
TSV - VIP - BVR	aug_TSV_VIP_BVR	Medewerkers in deze rol mogen (voor de functionele rollen waarvoor ze geautoriseerd zijn) signalen bekijken en/of bewerken als tenminste één van de subjecten geclassificeerd* als VIP-BVR.
TSV - VIP - GO	aug_TSV_VIP_GO	Medewerkers in deze rol mogen (voor de functionele rollen waarvoor ze geautoriseerd zijn) signalen bekijken en/of bewerken als tenminste één van de subjecten geclassificeerd* als VIP-GO.

* De 'VIP'-classificatie wordt middels 'MIH' vastgesteld.

Directie (datagebied) rollen:

Rolnaam	aug groep	Omschrijving
TSV - Directie - CAP	aug_TSV_Directie_CAP	Medewerkers in deze rol mogen (voor de functionele rollen waarvoor ze geautoriseerd zijn) signalen bekijken en/of bewerken als tenminste één van de eigenaren geclassificeerd* als 'Directie - CAP'.
TSV - Directie - Douane	aug_TSV_Directie_Douane	Medewerkers in deze rol mogen (voor de functionele rollen waarvoor ze geautoriseerd zijn) signalen bekijken en/of bewerken als tenminste één van de eigenaren geclassificeerd* als 'Directie - Douane'.
TSV - Directie - FIOD	aug_TSV_Directie_FIOD	Medewerkers in deze rol mogen (voor de functionele rollen waarvoor ze geautoriseerd zijn) signalen bekijken en/of bewerken als tenminste één van de eigenaren geclassificeerd* als 'Directie - FIOD'.
TSV - Directie - GO	aug_TSV_Directie_GO	Medewerkers in deze rol mogen (voor de functionele rollen waarvoor ze geautoriseerd zijn) signalen bekijken en/of bewerken als tenminste één van de eigenaren geclassificeerd* als 'Directie - GO'.
TSV - Directie - MKB	aug_TSV_Directie_MKB	Medewerkers in deze rol mogen (voor de functionele rollen waarvoor ze geautoriseerd zijn) signalen bekijken en/of bewerken als tenminste één van de eigenaren geclassificeerd* als 'Directie - MKB'.
TSV - Directie - Particulieren	aug_TSV_Directie_Particulieren	Medewerkers in deze rol mogen (voor de functionele rollen waarvoor ze geautoriseerd zijn) signalen bekijken en/of bewerken als tenminste één van de eigenaren geclassificeerd* als 'Directie - Particulieren'.
TSV - Directie - Toeslagen	aug_TSV_Directie_Toeslagen	Medewerkers in deze rol mogen (voor de functionele rollen waarvoor ze geautoriseerd zijn) signalen bekijken en/of bewerken als tenminste één van de eigenaren geclassificeerd* als 'Directie - Toeslagen'.

* De eigenaren worden bij opvoeren / wijzigen van een signaal vastgesteld.

Business rules:

- Gebruiker heeft alleen toegang tot menu onderdelen die horen bij zijn rol(len).
- Gebruiker kan alleen signalen raadplegen/bewerken die in een status staan die horen bij zijn gebruikersrol(len).
- Gebruiker kan alleen signalen raadplegen/bewerken van zijn eigen directie(s).
- Gebruiker kan geen signalen raadplegen/bewerken die 'niet wettelijk bevoegd' zijn.
- Gebruiker kan geen signalen raadplegen/bewerken die 'fiscaal niet relevant' zijn.
- Een gebruiker heeft alleen toegang tot TSV zolang hij is aangemeld
- Als de browser wordt afgesloten wordt de gebruiker afgemeld
- Een gebruiker kan zich afmelden
- Als TSV langer dan een x aantal minuten niet wordt gebruikt zal de gebruiker automatisch worden afgemeld
- Bij het initieel opvoeren van een signaal kunnen door een medewerker - ongeacht de rechten die de gebruiker heeft op het gebied van eigenaren (directies) en/of VIP toegangsrechten - eigenaren geselecteerd worden. Wel moet er tenminste één eigenaar geselecteerd worden.
- Bij het wijzigen kunnen door een medewerker - ongeacht de rechten die de gebruiker heeft op het gebied van eigenaren (directies) en/of VIP toegangsrechten - eigenaren toegevoegd en/of verwijderd worden. De betreffende medewerker hoeft dus geen rechten op de aan de betreffende eigenaar waarde gekoppelde autorisatiegroep. Wel moet er tenminste altijd één eigenaar overblijven.
Voorbeeld: Signaal die (o. a.) was toegekend aan MKB kan door een medewerker die alleen geautoriseerd is voor MKB geselecteerd worden voor wijzigen. Indien het signaal geselecteerd is voor wijzigen kan de lijst met eigenaren zonder enige controle op het gebied voor autorisatie worden aangepast (incl. het verwijderen van MKB uit de lijst van eigenaren).
- Voor 'Behandelaar signaal' / 'Goedkeurder signaal' en 'Inhoudelijk behandelaar signaal' en 'inhoudelijke goedkeurder.' geldt het 4-ogen principe. Degene die een signaal goedkeurt mag niet dezelfde zijn als degene die de laatste wijziging op het signaal heeft doorgevoerd.
- Voor het zien en kunnen selecteren van een signaal voor wijzigen / goedkeuren / raadplegen worden altijd de hieronder beschreven criteria gevolgd.

Criteria voor zien en kunnen selecteren van een signaal voor wijzigen / goedkeuren / raadplegen:

a. Het signaal heeft de vereiste status:

Rol met toegang	Behandelaar signaal	Goedkeurder vastlegging signaal		Inhoudelijke behandelaar signaal	Goedkeurder inhoudelijke behandeling signaal	Raadpleger signaal	Signaal raadpleger Toezicht
Vereiste status van het signaal	'In bewerking'	'Gereed voor Goedkeuring'	'Goed gekeurd'	'Te beoordelen'	'Gereed voor Goedkeuring inhoudelijke Behandeling'	A-'Goedgekeurd' B-'Doorgezet naar Toezicht'	'Doorgezet naar Toezicht'
Menu onderdeel	Behandelen signaal	Goedkeuren behandeling signaal		Inhoudelijk behandelen signaal	Goedkeuren inhoudelijke behandeling signaal	A-Door te zetten signalen naar Toezicht B-Overzicht doorgezette signalen naar Toezicht	Signaal raadplegen Toezicht

b. En is de gebruiker tenminste geautoriseerd voor tenminste één van de bij de lijst van geselecteerde eigenaren behorende autorisatiegroepen (zie voorgaande tabel 'Directie (datagebied) rollen').

c. En als is voldaan aan de juiste combinatie van de voor een signaal vastgestelde 'VIP'-statussen en de combinatie van 'VIP'-autorisaties de betreffende medewerker heeft (bij 'ja' heeft de gebruiker toegang):

		Gebruiker heeft autorisatie voor:							
		geen 'VIP'- autorisatie	'VIP BVR'	'VIP GO'	'VIP Ambtenaar'	'VIP BVR' + 'VIP GO'	'VIP BVR' + 'VIP Ambtenaar'	'VIP GO' + 'VIP Ambtenaar'	'VIP BVR' + 'VIP GO' + 'VIP Ambtenaar'
Signaal heeft*	geen 'VIP'-status	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
	'VIP BVR'-status	Nee	Ja	Nee	Nee	Ja	Ja	Nee	Ja
	'VIP GO'-status	Nee	Nee	Ja	Nee	Ja	Nee	Ja	Ja
	'VIP Ambtenaar'- status	Nee	Nee	Nee	Ja	Nee	Ja	Ja	Ja
	'VIP BVR'-status + 'VIP GO'-status	Nee	Nee	Nee	Nee	Ja	Nee	Nee	Ja
	'VIP BVR'-status + 'VIP Ambtenaar'- status	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Ja	Nee	Ja
	'VIP GO'-status + 'VIP Ambtenaar'- status	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Ja	Ja
	'VIP BVR'-status + 'VIP GO'-status + 'VIP Ambtenaar'- status	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Ja

* De 'VIP'-status van een signaal wordt bepaald door voor elk van de 'VIP'-statussen te bepalen of tenminste één van de gekoppelde subjecten de betreffende 'VIP'-status heeft. Indien het geval is dan krijgt het signaal ook de betreffende 'VIP'-status.
Voorbeeld: Een signaal heeft één subject met de 'VIP'-status 'VIP BVR' en een andere subject met de 'VIP'-status 'VIP Ambtenaar' (en de overige subjecten hebben geen 'VIP'-status) dan heeft het signaal de 'VIP'-status van 'VIP BVR'-status + 'VIP Ambtenaar'.

Achtergrondinformatie:

- [aug groepen, fun- en testusers maken met Dinq tot en met Productie](#)



Aan de stuurgroep TSV

VERTROUWELIJK

Naam dienstonderdeel

MKB

Croeselaan 14
3521 BJ Utrecht
Postbus 18500
3501 CM Utrecht
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Persoonsgegevens

memo

Plan geborgd starten signalenproces

Persoonsgegevens@belastingdienst.nl

Inleiding

In het kader van het signalenproces is een GEB opgesteld, waarbij versie 1.1 van de ondersteunende voorziening TSV als uitgangspunt is gehanteerd. De GEB ligt momenteel ter akkoord voor aan de algemeen directeuren P/MKB/GO.

Het voorstel is om, wanneer de GEB geaccordeerd is, via een 'geborgde' start het signalenproces weer in gang te zetten. De geborgde start betreft het op een gecontroleerde, geborgde manier starten van het signalenproces, waar het behandelen van signalen, met als ondersteunende voorziening de TSV, onderdeel van is. In dit plan van aanpak staat verder uitgewerkt hoe deze start op een verantwoorde manier kan worden uitgevoerd.

Aanpak

Om op een gecontroleerde en geborgde manier te kunnen starten met het signalenproces, zal het oppakken van signalen gefaseerd plaatsvinden. Met name binnen MKB is dit van belang, omdat er op 12 locaties signalen worden behandeld. De directies MKB en P zullen eerst starten en wel met de kantoren waarvan de medewerkers betrokken waren bij het maken van de werkinstructies en eerdere testfasen voor het proces. Dit betreft de kantoren/locaties Arnhem en Rotterdam voor MKB en Arnhem voor P. Middels demo's, betrokkenheid bij het testen en opleiding van medewerkers worden ook de andere locaties nader betrokken bij het implementeren van het nieuwe werkproces en TSV.

Het is de bedoeling om de oudste signalen van de liggende voorraad als eerst op te pakken. Dit heeft als voordeel dat er minder risico is op het verjaren van aanslagen waar de signalen op zien. Op basis van de behandeling van deze signalen zullen kengetallen opgesteld worden om te bepalen hoe snel de achterstand ingehaald kan worden.

Na een maand zal parallel gestart worden met het behandelen van nieuwe signalen. In een apart plan "Wegwerken achterstanden" worden beide (oud en nieuw) verder uitgewerkt¹.

De werking van het gehele signalenproces wordt bij de eerste drie opstartlocaties getoetst om te beoordelen of er wordt gewerkt volgens de (concept)

¹ In het concept plan staan wel de voorwaarden maar nog geen tijdsplan omdat daarvoor de kengetallen nodig zijn.

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 3

werkinstructies² (waarin onder meer maatregelen opgenomen zijn zoals in de GEB staan genoemd). Indien blijkt dat de werkinstructies in de praktijk voldoen, dan worden de definitieve werkinstructies via de stuurgroep TSV geaccordeerd en vastgesteld³. Het signalenproces kan vervolgens verder geïmplementeerd worden naar de overige locaties binnen MKB, P en ook GO.

Planning (exclusief afgeronde onderdelen)

nr	Stappen	september			oktober			november					
		35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46
1	Vier bouwsprints tbv TSV 1.1	■	■	■	■	■	■						
2	Tussentijdse gebruikerstesten per sprint		■	■	■	■	■						
3	Gebruikerstest, aanpassing en productiegang TSV 1.1						■	■					
4	Uitwerken en implementeren werkinstructies	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
5	Beoordelen werkinstructies door CD VT												
6	Uitwerken en implementeren Interne Controle (IC)			■	■	■	■	■	■	■	■		
7	Voorgenomen besluit in SG HVB												
8	Informereren DG en stassen besluit												
9	Nemen formeel besluit dir. MKB/GO/P												
10	Training medewerkers locaties geborgd starten												
11	Maken concept plan wegwerken achterstanden												
12	Startmoment geborgd signalenproces												
13	Implementatie 3 locaties 2x MKB, 1x P									■	■	■	■
14	Evaluatie werking bij 3 locaties									■	■	■	■
15	Training medewerkers overige locaties											■	■
16	Implementatie overige locaties (start met kickoff Webinar)												■

30	6	13	20	27	4	11	18	25	1	8	15
t/m	t/m	t/m	t/m	t/m	t/m	t/m	t/m	t/m	t/m	t/m	t/m
5	12	19	26	3	10	17	24	31	7	14	21

Toelichting: lichtblauw betreft aanpassingen/verbeteringen nav gebruikers acceptatietesten van TSV en de werking in de praktijk van de werkinstructies en IC.

Afgesproken is dat er gestart wordt met teams op de locaties Arnhem (MKB), Rotterdam (MKB) en Arnhem (P). Tijdens deze periode wordt regelmatig gekeken of het signalenproces conform de werkinstructies wordt uitgevoerd, indien de praktijk dat uitwijst dan worden de werkinstructies aangepast. Drie weken na de start zal bij deze locaties geëvalueerd worden of het werkproces voldoende geborgd is. In het IC-plan, dat bij aanvang gereed moet zijn, wordt opgenomen waarop getoetst gaat worden. Conclusies worden (naast de stuurgroep TSV) op verzoek van IV&D ook met IV&D gedeeld. Indien naar aanleiding van deze evaluatie de conclusie volgt dat het signalenproces conform de werkinstructies wordt uitgevoerd en indien er geen onverwachte/niet eerder geaccepteerde risico's uit de IC naar voren komen, dan kan het akkoord voor een bredere uitrol worden gegeven door de stuurgroep TSV. De werkinstructies en IC worden dan definitief vastgesteld door deze stuurgroep en de bredere (gelijktijdige) uitrol kan starten voor aansluiting van de overige locaties en GO. Deze start (medio november) wordt vooraf gegaan door een kick-off via een Webinar, waarvoor alle betrokken medewerkers uitgenodigd worden.

² Dat betreft een gebruikershandleiding voor TSV en de operationele werkinstructie

³ De 'operationele' werkinstructie volgt ook ter beoordeling de weg naar CD VT.

Randvoorwaarden

Om geborgd te kunnen starten, dient aan de volgende randvoorwaarden te worden voldaan:

- GEB gereed en vastgesteld door de algemeen directeuren MKB/GO/P;
- Maatregelen uit de GEB zijn geïmplementeerd in de werkinstructies en waar nodig elders;
- De werkinstructies (inclusief instructies voor teamleiders) zijn in concept gereed en beoordeeld door CD VT;
- Opleiding medewerkers gereed voordat ze gaan werken met het signalenproces;
- TSV 1.1 gereed en geaccepteerd door de Business Owner en GO/P (naar aanleiding van de Gebruikers acceptatietest);
- IC-plan in concept gereed en handmatige IC afgestemd en bekend bij de betrokken teamleiders. In het IC plan wordt ook opgenomen hoe de evaluatie vorm krijgt.

Aanvullende randvoorwaarden voorafgaand aan de brede uitrol:

- Werkinstructies definitief gereed, met akkoord stuurgroep TSV;
- Plan van aanpak wegwerken signalen (in concept) gereed;
- IC plan definitief gereed, met akkoord stuurgroep TSV.

Communicatie

Om voldoende betrokkenheid bij de medewerkers te krijgen zijn er verschillende activiteiten gepland. Daarbij worden (voor MKB) ook de Implementatie Coördinatoren (IMCO's) intensief betrokken aangezien zij een belangrijke rol spelen bij de verschillende implementatie activiteiten op de locaties (trainingen, inregelen toegang TSV, etc). Voorafgaand en tijdens de implementatie is er een 2-wekelijkse nieuwsbrief naar betrokkenen. Er zijn Webex sessies met de IMCO's, er worden verschillende demo's gegeven en medewerkers van de verschillende locaties worden betrokken bij het testen. Ook volgt er een artikelenreeks op het intranet en MKB-Aktueel, en tot slot is er een aftrap middels een webinar voorafgaand aan de bredere start bij alle locaties.

Evaluatie

Na drie weken worden de ervaringen bij de eerste 3 locaties geëvalueerd. Hierbij wordt getoetst of wordt gewerkt conform de werkinstructies en of het werkproces loopt zoals gewenst in relatie tot de GEB.

Uit deze evaluatie kunnen 3 conclusies worden getrokken:

- **Stoppen** als uit rapportages/steekproeven blijkt dat het proces, ondanks bijsturen, niet wordt uitgevoerd conform werkinstructies en andere eisen (AVG, Archiefwet, Security, etc).
- **Pauze** (en dus niet uitbreiden) als blijkt dat qua opleidingen/capaciteit op nieuwe kantoren we vastlopen, als de werkinstructies niet definitief en geaccordeerd zijn en/of als het IC-plan niet definitief en geaccordeerd is en/of het plan wegwerken signalen niet in concept gereed is.
- **Doorgaan** wanneer op de eerste 3 locaties het proces conform de werkinstructies verloopt. Dan wordt het signalenproces ook bij de andere locaties gestart.

Het besluit naar aanleiding van deze evaluatie wordt door de stuurgroep TSV genomen bij Doorgaan. Bij Stoppen of Pauze wordt het gezamenlijk besluit genomen door de algemeen directeuren P/MKB/GO.



Datum stuurgroep: 21 december 2021

Programma: HVB

Project: Prio 3

Eigenaar:

Projectleider:

Persoonsgegevens

 Ter besluit Ter bespreking Ter informatie

Titel:	Tijdelijk GEB signalen				
Achtergrond & aanleiding:	De discussie in de stuurgroep over de doorlooptijd van FG adviestrajecten voor GEB's maakt dat er ook voor de GEB signalen graag meer zicht is op de doorlooptijd die de adviestrajecten FG en AP kunnen hebben.				
Korte toelichting op te nemen besluit of besprekingspunt:	In het memo staan 3 scenario's met planning geschetst en bijbehorende afwegingen. Er wordt de stuurgroep gevraagd akkoord te gaan met het advies om ter versnelling van het GEB-traject bestuurlijk in contact te treden met de AP over beperking van de doorlooptijd van het adviestraject (Scenario 2).				
Afgestemd met relevante directies en/of onderdelen:	Primaire Proces	Kaderstelling	Ondersteuning	Anders	
Douane:	<input type="checkbox"/>	C&F:	<input checked="" type="checkbox"/>	VT:	<input type="checkbox"/>
FIOD:	<input type="checkbox"/>	FJZ:	<input checked="" type="checkbox"/>	DF&A:	<input type="checkbox"/>
Toeslagen:	<input type="checkbox"/>	IV&D:	<input checked="" type="checkbox"/>	CDC:	<input type="checkbox"/>
P:	<input checked="" type="checkbox"/>	UHB:	<input type="checkbox"/>	F&MI:	<input type="checkbox"/>
MKB:	<input checked="" type="checkbox"/>	O&P:	<input type="checkbox"/>	CFD:	<input type="checkbox"/>
GO:	<input checked="" type="checkbox"/>	I&S:	<input type="checkbox"/>	O&P:	<input type="checkbox"/>
CAP:	<input checked="" type="checkbox"/>			Switch:	<input type="checkbox"/>
KI&S:	<input type="checkbox"/>				
IV:	<input type="checkbox"/>				

Voorblad stukken Stuurgroep



Aan de stuurgroep HVB

Ter besluitvorming

VERTROUWELIJK

Naam dienstonderdeel

MKB

Croeselaan 14
3521 BJ Utrecht
Postbus 18500
3501 CM Utrecht
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens@belastingdienst.nl

memo

Scenario's en tijdlijn GEB signalenproces

Inleiding

Bij de planning voor de geborgde start van het signalenproces is het lastig gebleken een goede schatting te maken van de doorlooptijd die nodig is om de GEB te laten beoordelen door de FG en de AP gezien de onafhankelijke positie van deze twee organisaties. Naar aanleiding van discussie hierover in de afgelopen stuurgroep is de vraag opportuun of de nu opgenomen tijd hiervoor wel realistisch is en wat gedaan kan worden om hier toch voldoende grip op te krijgen. In dit memo wordt geschetst wat hiervan de mogelijke consequenties zijn en worden 3 scenario's geschetst naar aanleiding hiervan.

Besluit

Gaat de Stuurgroep akkoord met het advies om ter versnelling van het GEB-traject bestuurlijk in contact te treden met de AP over beperking van de doorlooptijd van het adviestraject?

Afweging

De GEB is op 8 december door IV&D naar de FG verzonden. Door IV&D is na afstemming met de FG een tijdspad geschetst. Dit tijdspad en enkele andere relevante punten hieronder ter overweging:

Tijdspad

- FG beoordeling kan plaatsvinden in januari 2022. Er is intensief contact geweest met de FG, echter eerder dan januari kunnen zij niet beginnen met de beoordeling. Het is een reële verwachting dat die eind januari gereed is.
- AP aanbieding eind januari (of eerder indien FG advies er eerder ligt). Zij adviseren normaal binnen 8 weken maximaal. Dit kan nog verlengd worden met 6 weken indien complexiteit van de verwerking daartoe aanleiding geeft. Totaal max 14 weken. Over eventuele verlenging van de termijn worden we binnen vier weken na ontvangst geïnformeerd.
- De AP kan tussentijds aanvullende informatie opvragen waardoor de termijnen worden opgeschort.

Verdere aandachtspunten

- De signalen komen vanaf eind december in een volledig afgeschermd postbus (per directie). Er is dus geen vermenging meer met de informatieverzoeken. Er is vanaf dat moment ook geen inzage meer in de signalen door medewerkers die informatieverzoeken behandelen, wat nu nog

Datum

15-12-2021

Versienummer

1.0 definitief

Opdrachtgever

Persoonsgegevens

Auteur

Persoonsgegevens

Bijlage

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 3

wel het geval is. Dit vermindert directe AVG risico's rondom het langer bewaren in deze postbussen.

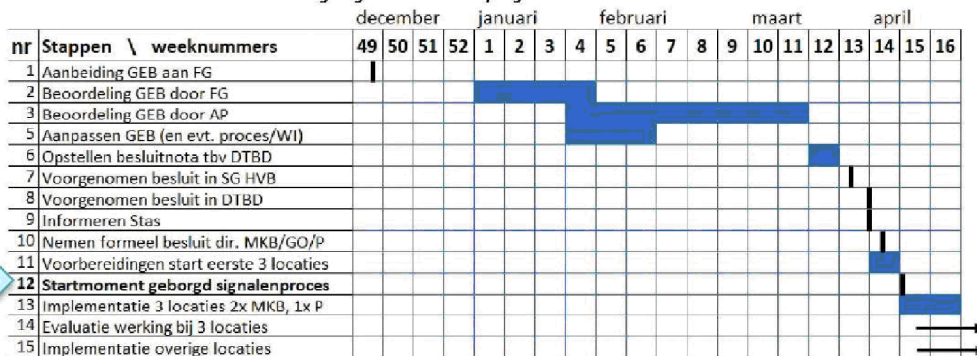
- Naarmate signalen langere tijd niet behandeld worden is de kans groter dat ze niet meer relevant zijn als ze later alsnog worden behandeld.
- Voor verdere risico's van niet behandelen signalen wordt verwezen naar het memo 'Risico's langer stilleggen signalen' in SG HVB d.d. 7 dec j.l.
- Het is een politiek/bestuurlijk besluit om de AP te benaderen voor versnelling van hun adviestraject.
- Er wordt van uitgegaan dat aanpassingen aan de technische voorziening TSV niet nodig zijn.

Scenario's en tijdelijnen

Hierna worden drie scenario's geschetst, de eerste is het meest waarschijnlijke scenario waarbij de AP de maximale normale doorlooptijd neemt en eventuele advies AP niet (substantieel) afwijkt van het advies FG waardoor eventuele aanpassingen in GEB/proces/werkinstructies n.a.v. FG advies voldoende is. Het tweede scenario (1a) gaat uit van de lange doorlooptijd waarbij de GEB als complex wordt gezien en er naar aanleiding van de reactie nog enige aanpassing nodig is op de GEB.

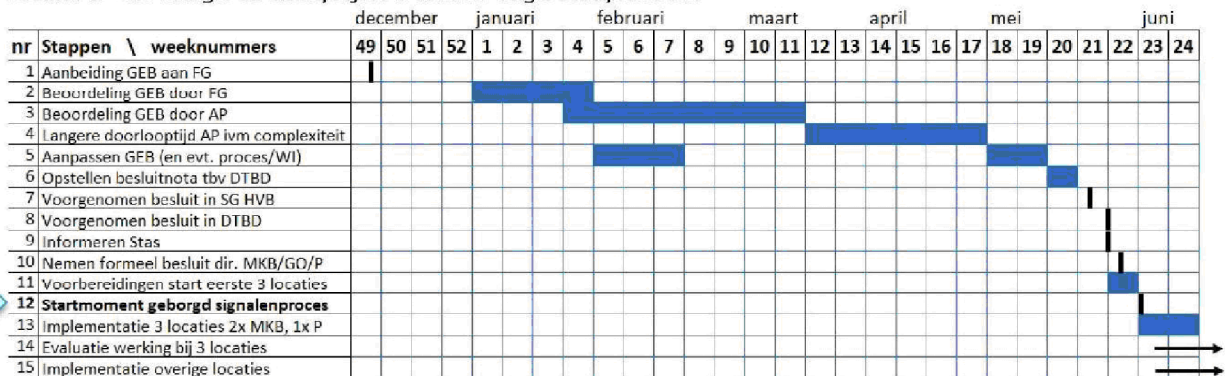
Het 3^e en meest gewenste scenario (2) gaat er vanuit dat (eventueel na bestuurlijk contact) de AP binnen een week met een advies komt. Dan volgt in grote lijnen de oorspronkelijke planning en kan er alsnog eind februari geborgd gestart worden.

Scenario 1: Meest waarschijnlijke doorlooptijd AP



11/04

Scenario 1a: Lange doorlooptijd AP i.v.m. hoge complexiteit



07/06

Scenario 2: Voorkeursscenario - versneld advies AP, of starten zodra FG advies binnen is

nr	Stappen \ weeknummers	december				januari				februari				maart
		49	50	51	52	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Aanbeiding GEB aan FG													
2	Beoordeling GEB door FG													
3	Beoordeling GEB door AP													
5	Aanpassen GEB (en evt. proces/WI)													
6	Opstellen besluitnota tbv DTBD													
7	Voorgenomen besluit in SG HVB													
8	Voorgenomen besluit in DTBD													
9	Informereren Stas													
10	Nemen formeel besluit dir. MKB/GO/P													
11	Voorbereidingen start eerste 3 locaties													
12	Startmoment geborg signaalproces													
13	Implementatie 3 locaties 2x MKB, 1x P													
14	Evaluatie werking bij 3 locaties													
15	Implementatie overige locaties													



Advies

De stuurgroep wordt geadviseerd om via de bestuurlijke weg de AP te vragen voorrang te geven aan de toetsing en advisering naar aanleiding van de GEB signalen zodra de FG haar advies hierover heeft gegeven (en eventuele vragen ten behoeve van de AP heeft geformuleerd).

Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB)

Verwerken signalen tot behandelvoorstel (M9301)

Vaststelling verwerkingsverantwoordelijke:
Minister van Financiën, namens deze, de Algemeen directeur MKB

Appreciatie IV&D: datum
Naam: privacy officer IV&D

Advies functionaris voor gegevensbescherming: datum
Naam: de Functionaris voor Gegevensbescherming (FG) van het ministerie van
Financiën.

Definitief, d.d. 2 juni 2021
Ministerie van Financiën/Belastingdienst/MKB

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Samenvatting.....	3
Introductie.....	4
A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerking.....	5
1. Voorstel	5
2. Persoonsgegevens	7
3. Gegevensverwerkingen	9
4. Verwerkingsdoeleinden	14
5. Betrokken partijen	14
6. Belangen bij de gegevensverwerking	15
7. Verwerkingslocaties	16
8. Technieken en methoden van de gegevensverwerking	16
9. Juridisch en beleidsmatig kader	19
10. Bewaartermijnen	21
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen.....	22
11. Rechtsgrond	22
12. Bijzondere persoonsgegevens	23
13. Doelbinding	24
14. Noodzaak en evenredigheid	24
15. Rechten van de betrokkenen	24
C. en D. Beschrijving en beoordeling risico's en voorgenomen maatregelen.....	26

Samenvatting

In februari 2020 is de zogenoemde Fraudesignaleringsvoorziening (FSV) waarin signalen over fiscale non-compliance ten behoeve van het toezicht werden verwerkt, vanwege het niet voldoen aan onder meer de eisen van de AVG, stilgelegd. Er is gewerkt aan verbeteringen in het bedrijfsproces Verwerken van signalen tot behandelvoorstel, ondersteund door een tijdelijke signalenvoorziening (TSV) voor het vastleggen van de signalen.

Gelet op de aard van de gegevensverwerkingen in dit proces en de applicatie TSV is hiervoor een Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) opgesteld.

De Functionaris voor gegevensbescherming van het Ministerie van Financiën heeft op ... advies uitgebracht over deze GEB. **PM bevindingen FG en reactie.**

De belangrijkste risico's en maatregelen bij het proces Verwerken van signalen die uit de GEB naar voren komen zijn:

- De applicatie TSV biedt voor de documentatie van een aantal stappen in het proces nog geen vastleggingsmogelijkheden. Hiervoor is een voorziening getroffen in de vorm van een Excel-bestand dat in een afgeschermd omgeving staat en alleen voor medewerkers met autorisatie voor TSV toegankelijk is. Uit oogpunt van gegevensbescherming, traceerbaarheid en verantwoording dient deze situatie zo kort mogelijk te bestaan. Vastleggingsmogelijkheden worden opgenomen in de 2.0-versie van TSV, die uiterlijk eind 2021 wordt gerealiseerd.
- Voor verstrekking van (gegevens uit) signalen aan enkele organisaties (GGD, IGJ, KvK) is geen sluitende wettelijke grondslag gevonden. Deze verstrekkingen worden stilgelegd tot vaststaat of een juridische basis aanwezig is, dan wel die basis is gecreëerd.
- Overdracht van signalen die zijn beoordeeld en TSV zijn vastgelegd aan de uitvoeringsdirectie die deze zal behandelen in het kader van de heffing en inning van belastingen, geschiedt op dit moment door het invoeren van een aanduiding van die directie in de applicatie TSV. De behandelend toezichtmedewerker kan het signaal daar raadplegen. Uit oogpunt van gegevensbescherming heeft overdracht en bewaring (conform de fiscale bewaartermijnen) van het signaal naar het desbetreffende klantbehandelingssysteem de voorkeur. De daarvoor benodigde aanpassingen in proces en applicatie zullen in de permanente signalenvoorziening worden gerealiseerd.

Er is een plan van aanpak "Geborgd starten" opgesteld waarin aanvullende maatregelen zijn opgenomen om risico's bij de beoordeling van signalen die sinds het stilleggen van FSV zijn binnengekomen te ondervangen en op een verantwoorde wijze van start te kunnen gaan met die beoordeling. Daarnaast is een plan van aanpak opgesteld voor realisatie van de aanpassingen in de volgende hoofdrelease van TSV (gepland voor najaar 2021), zodat ook de voor de overgangperiode naar een permanente signaleringsvoorziening een verantwoorde beoordeling en vastlegging van signalen wordt verzekerd.

Introductie

Burgers, private en publieke organisaties kunnen meldingen doen bij de Belastingdienst van mogelijke niet-naleving van fiscale wet- en regelgeving. De Belastingdienst heeft diverse meldpunten om deze meldingen te ontvangen. Meldingen die via meldpunten binnenkomen, werden geregistreerd in de applicatie Fraude Signalering Voorziening (FSV). In het onderzoeksrapport van KPMG Advisory N.V. (KPMG) van 10 juli 2020 is vermeld dat FSV door de Belastingdienst vanaf 2013 is gebruikt om "risicosignalen" (aanduiding KPMG) van onder meer burgers, ketenpartners en convenantpartijen (onderdeel van ketenpartners) te registreren. Een in FSV geregistreerd risicosignaal was een indicatie dat een aangifte van een belastingplichtige of een aanvraag van een toeslaggerechtigde een verhoogd risico op onjuistheid of onrechtmatigheid bevatte. Een dergelijke indicatie moest nog verder worden onderzocht om vast te stellen of daadwerkelijk sprake was van een verhoogd risico.

In januari 2019 is op grond van de AVG een gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) over FSV opgesteld. De Functionaris Gegevensbescherming (FG) van het Ministerie van Financiën heeft, na de beoordeling van de GEB over FSV in februari 2020, geadviseerd om de persoonsgegevens niet langer op de gehanteerde wijze te verwerken. Daarop is door de Belastingdienst op 27 februari 2020 besloten om de applicatie FSV stil te leggen. Er zijn verbeteringen doorgevoerd in het bedrijfsproces Verwerken signalen tot behandelvoorstel (Verwerken signalen) en er is een tijdelijke vervangende applicatie ontwikkeld, de zogenoemde Tijdelijke Signalenvoorziening (TSV). Hierin worden meldingen beoordeeld en vastgelegd. Er wordt gewerkt aan een permanente voorziening die nog in 2021 zal worden gerealiseerd.

Bij verbeteringen in het proces en bij de ontwikkeling van de applicatie TSV is rekening gehouden met de door KPMG gesignaleerde tekortkomingen. Deze betroffen:

1. Criteria om signalen op te nemen in TSV;
2. Schonen van signalen in TSV;
3. Verstrekken van autorisaties voor inzage in TSV;
4. Loggen van muteren en raadplegen in TSV;
5. Transparantie over de werkwijze.

Het onderwerp van deze GEB is de verwerking van persoonsgegevens in het bedrijfsproces Verwerken signalen. Gelet op het karakter van deze gegevensverwerking is een GEB hiervoor verplicht (artikel 35, derde lid, AVG).

Leeswijzer

In onderdeel A worden de gegevensverwerkingen, de verwerkingsdoeleinden en de belangen beschreven. In onderdeel B worden de rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van gegevensverwerking Verwerken signalen en de rechten van de betrokkene beoordeeld. De risico's van de gegevensverwerking worden in onderdeel C beschreven en beoordeeld. Hierbij wordt rekening gehouden met de aard, omvang, context en doelen van gegevensverwerking. In onderdeel D worden de voorgenomen maatregelen beschreven om de hiervoor beschreven risico's van gegevensverwerking te mitigeren.

A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerking

Onder A wordt de eerste stap beschreven van de GEB: een overzicht van de relevante feiten van de voorgenomen gegevensverwerkingen. Als de feiten onduidelijk zijn, werkt dit door in de beoordeling.

1. Voorstel

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

Het onderwerp van deze GEB is de verwerking van persoonsgegevens in het bedrijfsproces Verwerken signalen. De Minister van Financiën is de verwerkingsverantwoordelijke voor deze gegevensverwerking. Deze verantwoordelijkheid is via de directeur-generaal Belastingdienst gemandateerd aan de algemeen directeuren Midden- en Kleinbedrijf (MKB), Particulieren (P) en Grote Ondernemingen (GO).¹

Het bedrijfsproces heeft tot doel het zonder willekeur beoordelen op fiscale relevantie en bevoegdheid (inclusief interne competentie) van signalen over mogelijke fiscale niet-naleving die zijn ontvangen van burgers, private en publieke organisaties en het op basis daarvan doen van een behandelvoorstel. Dit laatste is de basis voor de start van een afhandelend proces.

Signaal is potentieel een breed begrip dat strekt van individuele meldingen van burgers tot onthullingen als de Panama Papers. In het proces Verwerken van signalen zijn alleen spontane externe meldingen over mogelijke niet-naleving² van fiscale wet- en regelgeving aan de orde, verstrekt door een burger, een private of een publieke organisatie.³ Buiten scope zijn dus interne signalen (vanuit het Toezicht of van andere medewerkers), signalen van buitenlandse Belastingdiensten en signalen die actief worden opgehaald door de Belastingdienst. Deze vallen binnen de scope van de desbetreffende behandelprocessen.

De verschillende meldpunten waar de signalen bij de Belastingdienst binnen kunnen komen zijn beschreven in onderdeel A3.

Bijzondere aandacht verdient de Infodesk FIOD als een van de ontvangende loketten. In het proces bij de FIOD⁴ wordt bepaald welke signalen die bij de Infodesk binnenkomen, worden doorgezet naar het proces Verwerken signalen. Het proces van de Infodesk maakt geen onderdeel uit van deze GEB. Wel wordt hiervan een korte beschrijving gegeven, gelet op de relevantie voor het proces Verwerken signalen. Ook de afhandelende processen binnen Toezicht maken geen onderdeel uit van deze GEB, maar ook deze worden kort beschreven.

Proces beoordelen van signalen bij de FIOD

De FIOD heeft een team Infodesk waar meldingen van mogelijke fraude kunnen worden gedaan. Op de website van de FIOD is voor dergelijke meldingen een formulier beschikbaar. Daarnaast worden meldingen die via de website Meld misdaad anoniem (M.) zijn gedaan, door de Infodesk van de FIOD ontvangen en gerouteerd.

Van de bij de FIOD binnengekomen signalen moet worden beoordeeld of deze door de FIOD in het kader van zijn taak (artikel 3, Wet op de bijzondere opsporingsdiensten) opgepakt kunnen worden. Wanneer de FIOD een signaal ontvangt van toezichthouders waarvoor de FIOD als opsporingsinstantie staat opgesteld, of wanneer de FIOD signalen krijgt gesteld van andere opsporingsorganisaties (artikel 15 Wet politiegegevens (Wpg)), dan vindt verwerking van dit

¹ De gegevensverwerking in het register van verwerkingsactiviteiten van het Ministerie van Financiën opgenomen als M9301.

² Op de website van de Belastingdienst wordt gesproken van 'melden van fraude, misdaad en misstanden' (zie [Fraude, misdaad en misstanden melden \(belastingdienst.nl\)](https://www.belastingdienst.nl)). Of daarvan sprake is zal uit beoordeling en behandeling van een signaal moeten blijken.

³ Het proces onder FSV omvatte ook informatieverzoeken van andere overheidsorganisaties (op grond van een wettelijke plicht van de BD om informatie te verstrekken voor de uitvoering van hun taken, of op grond van artikel 43c, Uitvoeringsregeling Awr). Deze informatieverzoeken zijn in het proces Verwerken signalen en TSV niet meer opgenomen. Hiervoor worden een afzonderlijk proces en voorziening gecreëerd.

⁴ M9439 ("Beoordeling van bij FIOD binnengekomen signalen in relatie tot dienst taak (artikel 3 WBOD)") in het register van verwerkingsactiviteiten. Deze melding is nog in bewerking

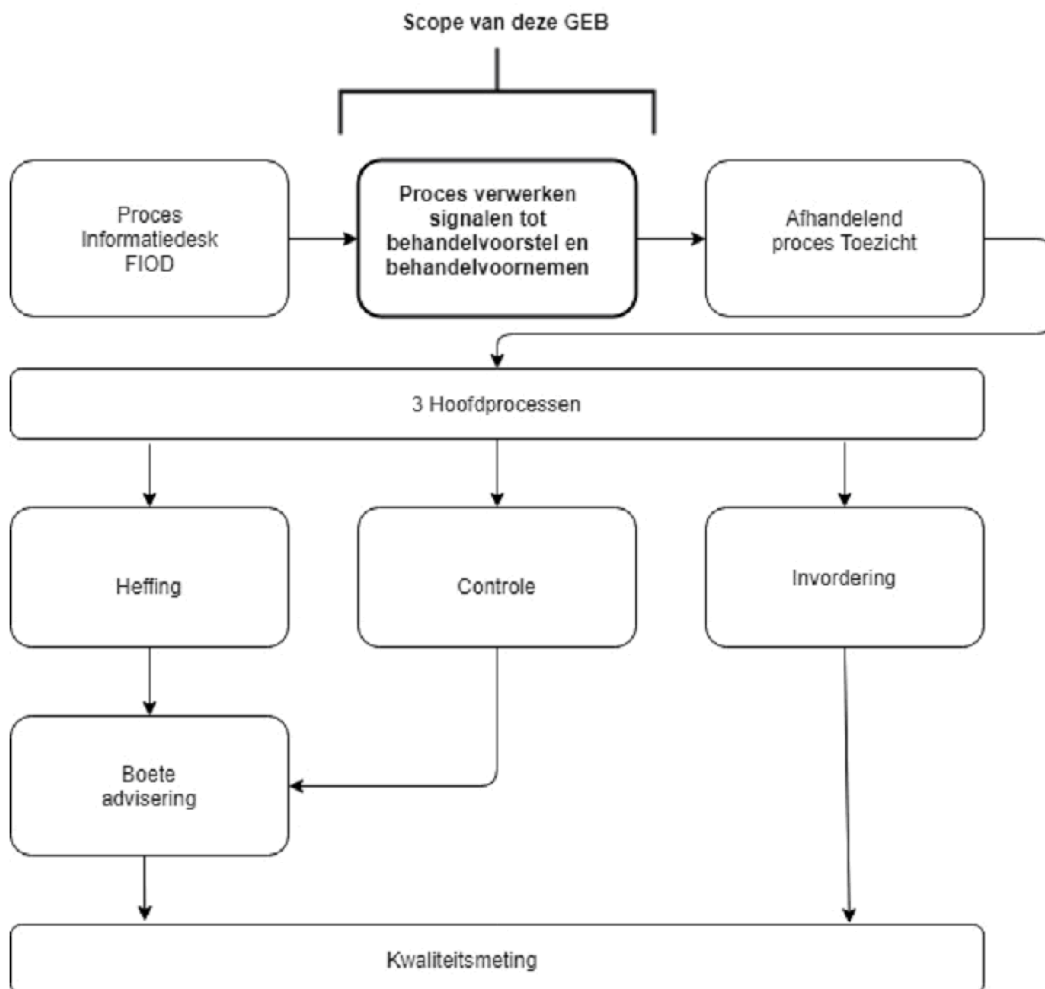
signaal direct (dus vanaf moment van ontvangst) plaats onder het regime van de Wpg. In andere gevallen vindt de beoordeling plaats op grond van de AVG, waarbij het proces de volgende uitkomsten kan hebben:

- I. het signaal wordt verder opgepakt binnen de FIOD, onder het regime van de Wpg;
- II. het signaal wordt doorgezet naar de Belastingdienst in diens rol als toezichthouder, waar het verder wordt verwerkt onder het regime van de AVG, of
- III. het signaal wordt doorgezet naar een derde partij, waar het signaal onder diens privacyregime verder wordt verwerkt.

Van iedere melding die door de FIOD wordt ontvangen, wordt dus beoordeeld of deze bestemd of bruikbaar is voor de FIOD zelf, voor een andere opsporingsdienst⁵ of voor een andere derde partij of dat deze moet worden overgedragen aan de inspecteur voor het proces Verwerken signalen (toezicht, bestuursrechtelijke handhaving).

Afhandelende processen

Als een signaal is beoordeeld en heeft geleid tot een behandelvoorstel, dan volgt een proces voor de afhandeling. Dat kan bijvoorbeeld gaan om het opleggen van een naheffing of een navordering, eventueel gecombineerd met een boete. De afhandelende processen maken als gezegd geen onderdeel uit van deze GEB. Voor een goed begrip is de verhouding met het proces Verwerken signalen in onderstaand schema weergegeven.



⁵ In dat geval wordt de melder geadviseerd om zelf contact op te nemen met de desbetreffende opsporingsdienst.

In het proces Verwerken signalen worden tien stappen uitgevoerd waarbij persoonsgegevens worden verwerkt. Dit zijn:

1. Ontvangst signaal
2. Bepalen wettelijke bevoegdheid
3. Bepalen subject
4. Bepalen competentie
5. Toetsen potentieel nalevingstekort
6. Voorstel behandelwijze
7. Goedkeuren voorstel behandelwijze
8. Doorzenden signaal
9. Vastleggen uitkomst
10. Verwijderen signaal

De stappen vinden in principe volgtijdelijk plaats, zij het dat een signaal in alle fasen kan worden doorgezonden (stap 8) en dat het verwijderen van een signaal (stap 10) zo nodig eerder in het proces kan plaatsvinden. In onderdeel A3 worden de stappen en de daarin uitgevoerde gegevensverwerkingen nader beschreven.

2. Persoonsgegevens

Som alle categorieën van persoonsgegevens op die worden verwerkt. Geef per categorie van betrokkene aan welke persoonsgegevens van hen verwerkt worden. Deel deze persoonsgegevens in onder de typen: gewoon, bijzonder, strafrechtelijk en wettelijk identificatienummer.

Er zijn drie hoofd categorieën van *betrokkenen*:

I. Belastingplichtigen

1. Belastingplichtigen zelf;
2. Relaties van belastingplichtigen zoals (fiscale) partners, kinderen en medebewoners en in sommige gevallen hun (andere) relaties en contacten;
3. Personen genoemd in een melding, doch zonder fiscale relevantie;
4. Vips;⁶
5. UBO's;⁷
6. PEP's.⁸

II. Verstrekkers

7. Burgers of contactpersonen van private organisaties die situaties van mogelijke niet-naleving melden;
8. Contactpersonen van publieke organisaties die situaties van mogelijke niet-naleving melden.

III. Medewerkers

9. Medewerkers zoals behandelaars, tweede behandelaars (bij vier-ogen-principe), bevoegde raadgevers (geautoriseerd) of beslissingsbevoegden.

Er zijn twee (hoofd)mogelijkheden voor de *herkomst van signalen*:

A. Verstrekker burger/private organisatie

1. Rechtstreeks verkregen van een burger of contactpersoon van private organisatie;
2. Verkregen van een burger of contactpersoon van private organisatie via FIOD.

B. Verstrekker publieke organisatie

⁶ De aanduiding Vip's (Very important person) wordt gebruikt om hooggeplaatste of beroemde personen of Bekende Nederlanders (BN-ers) aan te duiden. Hooggeplaatste personen kunnen onder het begrip PEP vallen.

⁷ UBO's (Ultimate Beneficial Owners) zijn de uiteindelijk belanghebbenden van een organisatie. Het zijn de personen die de uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over een organisatie. Iedere organisatie heeft één of meer UBO's.

⁸ Onder PEP's (Politically Exposed Persons) worden personen verstaan die een prominente politieke functie bekleden of hebben bekleed en de directe familieleden of naaste geassocieerden van deze personen. Zie voor een overzicht van (Nederlandse) prominente publieke functies bijvoorbeeld:

<https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/prom-pub-funct-def-politiek-prom-pers-tz0181z1fd.pdf>.

3. Rechtstreeks verkregen van een contactpersoon van een publieke organisatie;
4. Verkregen van een contactpersoon van een publieke organisatie via FIOD.
5. Verkregen van een contactpersoon van een publieke organisatie via ander onderdeel Belastingdienst.

Categorieën persoonsgegevens per categorie betrokkene

- a. Bijzondere categorieën van persoonsgegevens zoals bedoeld in artikel 9 AVG⁹

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I		Ongestructureerde persoonsgegevens, zoals gegevens over gezondheid of persoonsgegevens waaruit godsdienst of levensovertuiging, en, of, ras of etnisch afkomst blijken.	Categorie A en B	Gehele proces Stappen 1 t/m 10

- b. Strafrechtelijke persoonsgegevens¹⁰

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I		Gegevens uit een strafrechtelijk onderzoek ontvangen van Politie, OM, FIOD, ISZW en andere opsporingsinstanties Sanctie-gerelateerde informatie (bv fiscale boetes).	Categorie B	Gehele proces Stappen 1 t/m 10

- c) Identificerende nummers

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I	1	BSN ¹¹ RSIN	Categorie A en B	Gehele proces Stappen 1 t/m 10
	2	Loonheffingnummer ¹²	Categorie A en B	
	3	Omzetbelastingnummer	B	
	4	Kenteken	Categorie A en B	

- d) Gegevens van 'gevoelige of zeer persoonlijke aard'

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I	1	Financiële/fiscale gegevens feiten	Categorie A en B	Gehele proces Stappen 1 t/m 10
	2	Fiscale inningsgegevens		
	3	Loon- of salarisgegevens		
	4	Omzetgegevens		
	5	Bankrekeningnummer en -saldi		

- e) Wettelijk aangewezen authentieke gegevens

⁹ Persoonsgegevens waaruit ras of etnische afkomst, politieke opvattingen, religieuze of levensbeschouwelijke overtuigingen, of het lidmaatschap van een vakbond blijken, en 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.

¹⁰ Persoonsgegevens van strafrechtelijk aard zoals bedoeld in artikel 10 AVG en artikel 1, Uitvoeringswet AVG en artikel 33, tweede lid, onder b van de Uitvoeringsregeling AVG.

¹¹ Alleen het BSN kwalificeert als een nationaal nummer ter identificatie van personen als bedoeld in artikel 87 AVG en als bij wet voorgeschreven persoonsidentificerend nummer als bedoeld in artikel 46 UAVG.

¹² Het loonheffingnummer en het omzetbelastingnummer kunnen het BSN bevatten indien de ondernemer een natuurlijke persoon is.

Categorie Betrokkene:		Persoonsgegevens:	Herkomst:	stap:
Categorie I	1	Woz-waarde Onroerend goed	Categorie B	Gehele proces Stappen 1 t/m 10
	2	KVK-gegevens	Categorie B	
	3	BRP-gegevens	Categorie B	

f) Gewone persoonsgegevens

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie III	1	Naam User-id indiener Telefoonnummer Emailadres	Categorie B4 en B5	Gehele proces Stappen 1 t/m 10
Categorie I en II	2	Naam Adres Woon- of vestigingsplaats Telefoonnummer Emailadres IP-adres	Categorie A en B	
Categorie I en II	3	Partner/Relatiegegevens: Naam, adres, woonplaats	Categorie A en B	
	4	Voertuiggegevens	Categorie A en B	
Categorie I	5	Naamgegevens Inhoudingsplichtige (NP)	Categorie A en B	

3. Gegevensverwerkingen

Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.

In dit onderdeel worden de gegevensverwerkingen beschreven op grond van de 10 stappen in het proces Verwerken signalen die onder A1 zijn genoemd.

1. Ontvangst signaal

Er zijn verschillende kanalen waar burgers en contactpersonen van private en publieke organisaties meldingen over mogelijke niet naleving van fiscale verplichtingen kunnen melden, zoals de Infodesk FIOD, telefonisch, via een brief, via Meld Misdaad Anoniem, Meldpunt Accijnsfraude etc. De verschillende mogelijkheden zijn vermeld op [Fraude, misdaad en misstanden melden \(belastingdienst.nl\)](#).

Signalen komen vanuit deze meldpunten (eventueel na eerste beoordeling) binnen bij speciaal daarvoor bestemde postbussen bij de directies P, GO en MKB. Deze worden ook wel aangeduid als de informatieloketten. De signalen worden vanuit deze postbussen toegedeeld aan behandelaars ten behoeve van vastlegging in TSV.

2. Bepalen bevoegdheid

Op basis van de inhoud van het signaal wordt door de behandelaar beoordeeld of sprake is van een onderwerp dat tot de wettelijke taak van de Belastingdienst behoort en of de Belastingdienst bevoegd is dit op te pakken. Er wordt dus vastgesteld of een signaal van belang kan zijn voor de heffing of inning van rijksbelastingen. Signalen afkomstig van FIOD zijn al voorzien van een eerste fiscale duiding (via de beoordeling door de Infodesk). Als het signaal (toch) niet fiscaal relevant blijkt, dan wordt het doorgestuurd (stap 8) of verwijderd (stap 10).

De beoordeling gebeurt op basis van een nalevingsindicator. Er is sprake van naleving als burgers en bedrijven:

1. zich terecht en tijdig registreren voor belastingplicht;
2. tijdig aangifte doen;
3. juist en volledig aangifte doen;

4. tijdig en volledig betalen.

Een signaal moet dus een duidelijke indicatie geven dat aan een van deze indicatoren niet voldaan wordt. Vervolgens bepaalt de behandelaar op basis van de inhoud van het signaal welk belastingmiddel of proces van belang is. Er zijn negen categorieën (IH, VPB, LH, OB, Toeslagen, Auto, Erf- en schenkbelasting, Overige middelen en Invordering), waarvan ook een combinatie mogelijk is. De selectie van het belastingmiddel of proces is als functionaliteit opgenomen in de applicatie TSV. De selectie van de nalevingsindicator nog niet; deze zal in de eerstvolgende hoofdrelease van TSV gerealiseerd worden.

De beoordeling van het signaal kan tot twee uitkomsten leiden:

a. Bevoegd met uitkomst 'typering signaal'

Het signaal wordt getypeerd op basis van de (mogelijk geschonden) nalevingsindicator en het belastingmiddel en in TSV vastgelegd. Een voorbeeld van een typering is: 'signaal OB - Juiste en volledige aangifte'

b. Niet-bevoegd

Bij niet-bevoegd is er geen sprake van mogelijke schending van een nalevingsindicator en relevant belastingmiddel of proces. Het signaal wordt wel vastgelegd in TSV en opgeslagen in een afgesloten ruimte, zodat het in een eventueel toekomstige behandelproces van de desbetreffende betrokkene nog wel beschikbaar is voor verantwoordingsdoelen.¹³ Er vindt altijd goedkeuring vooraf plaats voor deze vastlegging (zie stap 7).

3. Bepalen subject

Zo nodig wordt het subject in het signaal nader bepaald, of wordt een eerdere bepaling van het subject (bv. door de Infodesk) geverifieerd. Daarbij kunnen subjectgegevens (o.a. BVR), objectgegevens (o.a. Kadaster, RDW, RIS) en middeladministraties worden geraadpleegd. Het kan voorkomen dat de gegevens in het signaal onvolledig of niet-gestructureerd zijn. Om te voorkomen dat gegevens onjuist of onvolledig worden ingevoerd, kunnen openbare internetbronnen worden geraadpleegd om deze aan te vullen. Er kunnen meerdere subjecten bij een signaal worden gevoegd.

4. Bepalen competentie

Indien het subject is vastgesteld, worden de verantwoordelijke directie en eventueel kantoor bepaald. Waar nodig wordt het signaal doorgestuurd naar de verantwoordelijke directie (bijvoorbeeld van MKB naar P). Daarbij wordt zo nodig BVR geraadpleegd.

Er zijn acht mogelijkheden:

1. CAP
2. Douane
3. FIOD
4. GO
5. MKB
6. Particulieren
7. Toeslagen
8. BSN/RSIN onbekend

Er zijn ook combinaties van directies mogelijk. Een signaal kan bijvoorbeeld relevant zijn voor zowel MKB (OB) als P (IB-winst). Indien meerdere directies competent zijn, dan wordt overlegd over het vervolg en de regie over het signaal. Indien subject en competentie niet kunnen worden bepaald, wordt het signaal geregistreerd onder 'BSN/RISN onbekend'. Het resultaat wordt in TSV vastgelegd. Stap 4 wordt afgesloten met een goedkeuring op de geselecteerde wettelijke bevoegdheid en competentie.

5. Toetsen potentieel nalevingstekort

¹³ Dit is ter bescherming van de belastingplichtige, om te voorkomen dat de inspecteur bijvoorbeeld onterecht overgaat tot navordering op grond van een nieuw feit, terwijl bepaalde informatie hem al eerder uit het signaal bekend was. Zie hierover ook onderdeel A9.

Door een medewerker van de competente directie wordt het signaal getoetst op een potentieel (fiscaal) nalevingstekort. Hiervoor worden middeladministraties of inningsadministraties geraadpleegd, naast klantbehandelsystemen en BVR. Voor de typering 'signaal OB - Juiste en volledige aangifte' worden bv. OB-applicaties geraadpleegd.

Indien uit de toets blijkt dat de inhoud van het signaal niet klopt met contra-informatie uit de eigen systemen (en dus onwaar is), dan is de uitkomst 'niet relevant'. Indien de inhoud van een signaal kan kloppen (er is geen contra-informatie in systemen) dan kan het signaal relevant genoeg zijn om over te dragen naar Toezicht. De keuze om het signaal door te zetten wordt gemaakt op basis van *professional judgement*, waarbij in elk geval wordt gekeken naar de volgende elementen:

- hoogte van het potentieel nalevingstekort,
- er is sprake van een lopende interventie (onderzoek),
- maatschappelijke relevantie,
- er is sprake van strafrechtelijke gegevens.

Wanneer het signaal geen fiscale relevantie heeft of incorrect blijkt, vindt geen overdracht naar Toezicht plaats.

Vastlegging in TSV van het vastgestelde potentiële nalevingstekort dan wel niet-relevantie is nu nog niet in alle gevallen mogelijk; dit zal in 2021 worden gerealiseerd. In de tussentijd wordt hiervoor het bestaande veld 'classificatie' gebruikt; dit wordt voorgeschreven in de werkinstructie.

6. Voorstel behandelwijze

Op basis van de conclusies uit de voorgaande stappen wordt een behandelvoorstel gedaan voor een fiscale interventie op basis van de bevindingen uit de beoordeling van het signaal. De uiteindelijke keuze voor de interventie (omzetting naar een behandelvoornemen, daadwerkelijke uitvoering) is aan Toezicht. Het voorstel voor de behandelwijze kan nog niet in TSV worden opgenomen. Dit wordt in de eerstvolgende hoofdrelease gerealiseerd.

7. Goedkeuren behandelvoorstel

Het behandelvoorstel wordt goedgekeurd door de geautoriseerde goedkeurder. Ook wordt een UU-id aangemaakt. Daarna kan het signaal worden overgedragen naar de onderlinge 'zuster'-processen bij de andere uitvoeringsdirecties (na vaststelling van de competentie). Ook kan overdracht aan CAP of Toeslagen plaatsvinden. Overdragen aan MKB, P of GO gaat via het zetten van een vinkje in TSV. Overdracht aan CAP of Toeslagen gaat vooralsnog via interne mail; zodra deze directies aansluiten op TSV zal hiervoor ook een aanvinkmogelijkheid worden gerealiseerd.

8. Doorzenden signaal

Doorzending van signalen kan in elke stap van het proces plaatsvinden in de volgende situaties:

- Signalen van burgers die niet onder de bevoegdheid van de Belastingdienst vallen, maar wel onder de doorzendverplichting van artikel 2:3 van Awb kunnen worden doorgestuurd naar een andere publieke organisatie (indien bevoegd, zie onderdeel A9).
- Signalen die niet onder de bevoegdheid van de Belastingdienst vallen en waar geen doorzendverplichting op grond van artikel 2:3 van Awb geldt, worden in TSV aangemerkt als niet relevant. Deze signalen zijn in het verdere proces niet zichtbaar.
- Signalen die wel onder de bevoegdheid vallen en tevens relevant zijn voor een andere publieke organisatie kunnen worden doorgezonden naar die andere publieke organisatie indien daar een grondslag voor aanwezig is (zie onderdeel B11).

In deze gevallen wordt vastgesteld of sprake is van een doorbreking van de geheimhoudingsplicht (artikel 67 AWR, zie verder onderdeel A9) en daarnaast wordt getoetst of een AVG-grondslag aanwezig is (wettelijke plicht voor de Belastingdienst of een publiekrechtelijke taak van de organisatie waaraan wordt doorgezonden). Doorzending gebeurt niet zonder voorafgaande goedkeuring.

9. Vastleggen uitkomst

Aan het einde van het proces is het signaal in TSV vastgelegd. Het signaal wordt conform de Archiefwet opgeslagen en verwijderd wanneer de bewaartermijn (conform selectielijst)¹⁴ is verstreken (zie onderdeel B10). De volgende opties zijn mogelijk:

¹⁴ De Archiefwet spreekt van vernietigingstermijn.

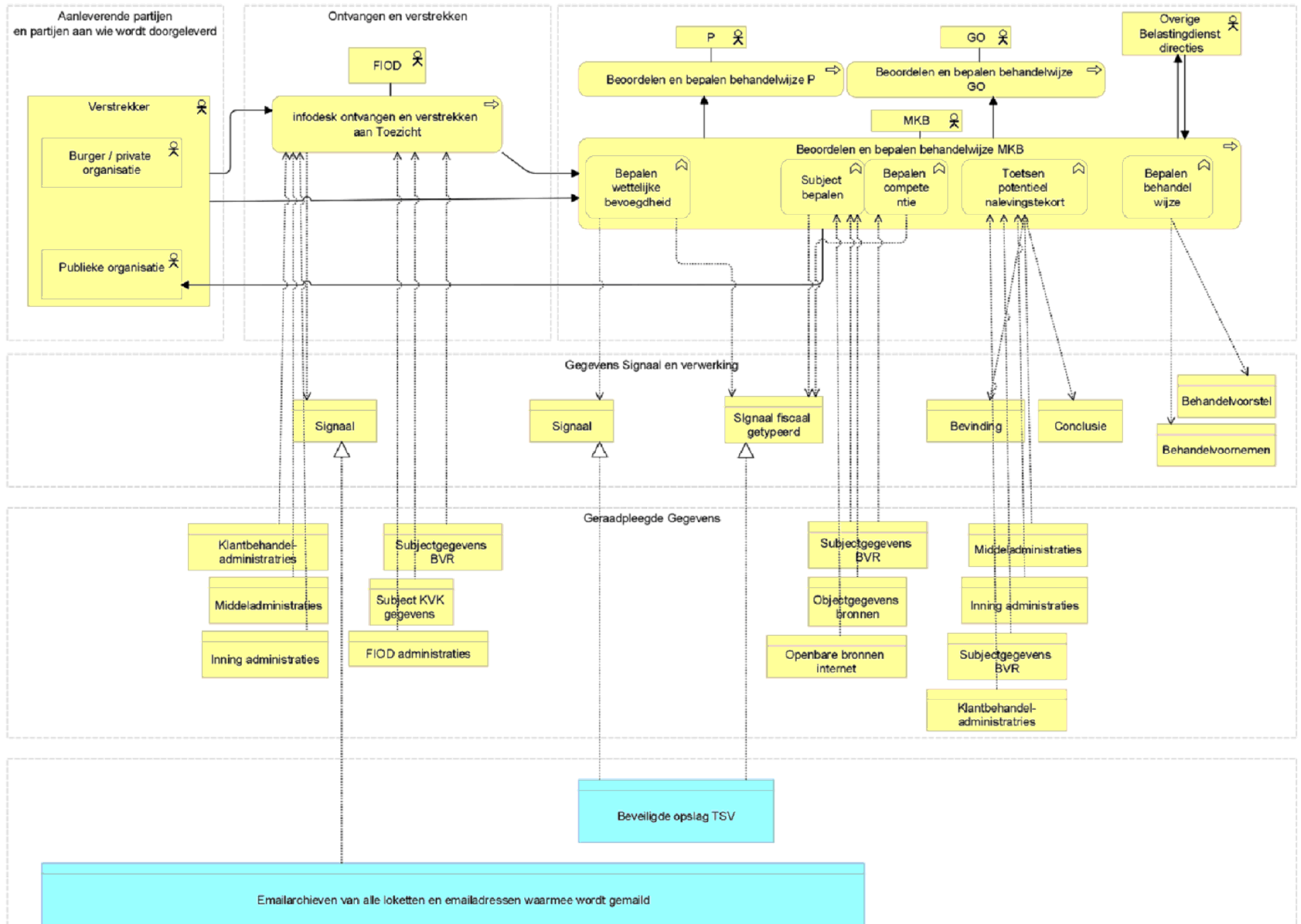
- Niet wettelijk bevoegd (einde proces);
- Voor andere organisatie of directie (kan einde van proces zijn);
- Niet fiscaal relevant (einde proces);
- Naar toezicht en resultaat van dit signaalproces vastleggen (einde proces).

Deze classificatie kan nog niet worden opgenomen in TSV zelf. Dit wordt in de volgende hoofdrelease gerealiseerd.

10. Verwijderen signaal

Het signaal wordt uit de postbus van het informatieloket verwijderd nadat het is vastgelegd in TSV. Signalen in TSV worden bewaard conform de daarvoor op grond van het desbetreffende behandelproces vastgestelde bewaartermijnen (zie onderdeel A10).

Op de volgende pagina zijn de stappen in een procesplaat weergegeven.



4. Verwerkingsdoeleinden

Beschrijf de doeleinden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Het bedrijfsproces Verwerken signalen heeft als doel: het zonder willekeur beoordelen op fiscale relevantie en bevoegdheid (inclusief interne competentie) van signalen over mogelijke fiscale niet-naleving die zijn ontvangen van burgers, private en publieke organisaties en het op basis daarvan doen van een behandelvoorstel.

5. Betrokken partijen

Benoem welke organisaties betrokken zijn bij welke gegevensverwerkingen. Deel deze organisaties per gegevensverwerking in onder de rollen: verwerkingsverantwoordelijke, verwerker, verstrekker en ontvanger. Benoem tevens welke functionarissen binnen deze organisaties toegang krijgen tot welke persoonsgegevens.

In het overzicht zijn de partijen opgenomen die (persoonsgegevens in) signalen verstrekken aan de Belastingdienst en van wie de Belastingdienst signalen ontvangt.

Betrokken organisatie	Intern / Extern	Rol	Functionaris
Private organisatie	Extern	Verstrekker	Medewerker
Directies Belastingdienst	Intern / Extern		
Belastingdienst MKB	Intern BD	Verwerkingsverantwoordelijke Ontvanger Verstrekker	Medewerker
Belastingdienst GO	Intern BD		Medewerker
Belastingdienst P	Intern BD		Medewerker
Belastingdienst CAP	Intern BD	Verstrekker Ontvanger ¹⁵	Medewerker
Belastingdienst DF&A	Intern BD	Verstrekker Ontvanger ¹⁶	Medewerker
Belastingdienst FIOD	Intern BD	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Publieke organisatie	Intern / Extern		
Douane	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Toeslagen	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Meld Misdaad Anoniem	Extern	Verstrekker	Medewerker
DUO (Dienst Uitvoering Onderwijs)	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Gemeente	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
GGD (Gemeentelijke gezondheidsdienst)	Extern		Medewerker
IGJ (Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd)	Extern		Medewerker
IKZ (Informatieknooppunt Zorgfraude)	Extern		Medewerker
ILT (Inspectie Leefomgeving en Transport)	Extern		Medewerker
IND (Immigratie- en Naturalisatiedienst)	Extern		Medewerker
ISZW (toezicht en opsporing)	Extern		Medewerker
J en V (Ministerie van Justitie	Extern		Medewerker

en Veiligheid)			
KvK (Kamer van Koophandel)	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
KSA (Kansspel Autoriteit)	Extern		Medewerker
NVWA (Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit)	Extern		Medewerker
Openbaar Ministerie	Extern		Medewerker
Politie	Extern		Medewerker
RVO (Rijksdienst voor Ondernemend Nederland)	Extern		Medewerker
SVB (Sociale verzekeringsbank)	Extern		Medewerker
UWV (Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen)	Extern		Medewerker
RIEC (Regionale Informatie- en Expertisecentra)	Extern		Verstrekker Ontvanger
FEC (Financieel expertisecentrum)	Extern		Medewerker
ACM (Autoriteit Consument en Markt)	Extern	Verstrekker	Medewerker
AW (Autoriteit Wonen)	Extern	Verstrekker	Medewerker
Koninklijke Marechaussee	Extern	Verstrekker	Medewerker
SNA (Stichting Normering Arbeid)	Extern	Verstrekker	Medewerker
Eurofisc	Extern	Verstrekker	Medewerker

6. Belangen bij de gegevensverwerking

Beschrijf alle belangen die de verwerkingsverantwoordelijke en anderen hebben bij de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Belastingdienst

De Belastingdienst heeft als Verwerkingsverantwoordelijke,¹⁷ Ontvanger en Verstrekker bij de gegevensverwerkingen een algemeen belang, namelijk de juiste heffing en invordering van belastingen en het nakomen van verplichtingen om gegevens die van belang zijn voor de uitvoering van wetgeving op andere terreinen, te verstrekken aan de desbetreffende overheidsorganisaties.

Burgers, private en publieke organisaties die signalen melden

Als belang van deze partijen kan worden aangenomen de juiste heffing en invordering van belastingen.

Publieke organisaties die signalen ontvangen van de Belastingdienst

Deze organisaties hebben een belang bij het ontvangen van gegevens voor het goed kunnen uitvoeren van hun publiekrechtelijke taken op het gebied van uitvoering, toezicht en opsporing.

7. Verwerkingslocaties

Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.

¹⁵ CAP ontvangt zogenoemde Cash calls van OM, Politie en Douane (meldingen van vondsten van contact geld), zodat hierover eventueel verschuldigde belasting kan worden geheven. Deze komen via CAP in de postbussen van de informatieloketten.

¹⁶ DF&A is ontvanger van signalen van het team Track van de dienst Justis van J&V (controle rechtspersonen).

¹⁷ Namens de Minister van Financiën.

De verwerking vindt uitsluitend in Nederland plaats.

8. Technieken en methoden van de gegevensverwerking

Beschrijf op welke wijze en met gebruikmaking van welke (technische) middelen en methoden de persoonsgegevens worden verwerkt. Benoem of sprake is van (semi-) geautomatiseerde besluitvorming, profilering of big data-verwerkingen en, zo ja, beschrijf waaruit een en ander bestaat.

TSV is de applicatie voor het proces Verwerken signalen. In TSV worden de signalen geregistreerd aan de hand van vooraf gedefinieerde classificaties en criteria (zie beschrijving van de stappen in A4).

De directies MKB, GO en P zijn de gebruikers van TSV. De beschrijving van het (generieke) proces Verwerken signalen, de werkinstructies, de handleiding TSV, de ontwikkeling van TSV en de GEB zijn in onderling overleg tot stand gekomen. Dit draagt eraan bij dat TSV door de betrokken dienstonderdelen eenduidig wordt gebruikt.

In onderstaande tabel wordt ingegaan op de technische en organisatorische maatregelen bij verwerking van de persoonsgegevens in TSV. Na de tabel volgt per maatregel een toelichting.

Technische en organisatorische maatregelen TSV			
Nr.	Soort	Voorbeeld	Status
1	Vier-ogen principe	Het vier-ogen principe wordt afgedwongen doordat de goedkeurder in TSV alle onderdelen daadwerkelijk moet aanklikken en bekijken voor de goedkeuring wordt gegeven.	Geïmplementeerd
2	Logging en monitoring van interacties met TSV	Handelingen (bijvoorbeeld opvragingen) van medewerkers in TVS worden bijgehouden. Het is mogelijk om bij te houden wie wat doet en wat raadpleegt. Op basis van de loggegevens wordt periodiek monitoring uitgevoerd.	Geïmplementeerd
3	Dataminimalisatie	Gegevens worden in TSV niet langer bewaard dan nodig voor het doel.	Geïmplementeerd
4	Pseudonimisering	UU-id.	Geïmplementeerd
5	Autorisaties	Op basis van rollen in IMS.	Geïmplementeerd
6	Rechten van betrokkenen	Ten behoeve van het recht van inzage kan een uitdraai worden gemaakt (via tonen signaal in PDF-viewer in een browser. Het document bevat slechts feitelijke gegevens (naam, geboortedatum etc.), geen afwegingen.	Geïmplementeerd
7	Encryptie	Gegevens in TSV worden niet versleuteld opgeslagen.	Geïmplementeerd
8	Data-compartimentering	TSV staat los van andere applicaties en de gegevenshuishouding van de Belastingdienst	Geïmplementeerd
9	Dataclassificatie	Gegevens in TSV worden als zeer gevoelig/vertrouwelijk verwerkt. Hieronder vallen o.a. strafrechtelijke persoonsgegevens.	Geïmplementeerd
10	Traceerbaarheid	Aangeleverde signalen worden in TSV vastgelegd en opgeslagen als brondocument. Daarmee wordt gegarandeerd dat medewerkers alleen signalen openen waartoe zij gerechtigd zijn. De verstrekker (partij die aanlevert) en in voorkomend geval de partij aan wie wordt doorgezonden, worden geregistreerd.	Geïmplementeerd
11	Traceerbaarheid	Verstrekkers moeten eenduidig kunnen worden vastgelegd.	In voorbereiding
12	Traceerbaarheid	De grondslag voor het doorzenden van een signaal moet aantoonbaar zijn en dus worden vastgelegd.	In voorbereiding

Toelichting technische en organisatorische maatregelen TSV

1. Vier-ogen-principe

Nadat het signaal is vastgelegd vindt goedkeuring plaats (op basis van het vier-ogen-principe). In de fase van vastlegging (doorlopen van de stappen zoals beschreven in A3) en goedkeuren is het nog mogelijk om gegevens of bijlagen aan te passen of te verwijderen. De applicatie dwingt de goedkeurder om ten behoeve van goedkeuring alle gegevens na te lopen, door te registeren of de goedkeurder geklikt heeft op "toon veld" en evt. bijlagen daadwerkelijk opent. Pas als dit het geval is, kan de goedkeurder het signaal goedkeuren.

2. Logging en monitoring van interacties met TSV

Interacties met TSV worden door het systeem bijgehouden; het is niet mogelijk TSV anoniem te gebruiken. In de logging van TSV is opgenomen wie, wat en wanneer heeft gedaan alsmede wie wat heeft gezien.

Op basis van de loggegevens wordt monitoring uitgevoerd op type signalen, aantallen, resultaat uitkomst beoordeling e.d.. Bij de start zal dit dagelijks of tweedagelijks plaatsvinden. Op basis van de bevindingen zal dit worden afgebouwd naar driedagelijks en vervolgens wekelijks. Op basis van de uitkomsten wordt bijgestuurd.

Periodiek, minimaal eens per half jaar, zal een audit plaatsvinden op afwijkingen of onregelmatigheden in het gebruik van TSV. Dit om te signaleren of er uitvoeringsproblemen zijn of dat gehandeld wordt in strijd met het gevoerde beleid, wet- en regelgeving is. Rapportage van de audit wordt opgeleverd aan het management van de betrokken uitvoeringsdirecties ten behoeve van het nemen van eventuele maatregelen.

3. Dataminimalisatie

Op de bewaartermijnen in TSV wordt ingegaan in onderdeel A10.

4. Pseudonimisering

Raadpleging van gegevens in TSV vindt plaats op basis van een UU-id. Deze UU-id is niet direct te herleiden tot een persoon. Alleen door geautoriseerde medewerkers die (op basis van hun autorisatie) de beschikking hebben over de UU-id en kunnen betrokkene en/of persoonsgegevens worden geraadpleegd in TSV.

5. Autorisaties

Voor de postbussen en TSV worden alleen die medewerkers geautoriseerd voor wie het noodzakelijk is (op grond van hun functie/rol) om signalen vast te leggen en goed te keuren. Hiervoor wordt het reguliere autorisatiesysteem IMS van de Belastingdienst gebruikt. Het gaat om ca. 70 medewerkers van de Intensief toezicht-teams (ITE) en de informatieloketten, een team van maximaal tien medewerkers bij P en een team van drie medewerkers bij GO.

Verder worden autorisaties toegekend aan medewerkers binnen Toezicht die signalen moeten kunnen inzien ten behoeve van afhandelende processen. Zij krijgen slechts toegang als raadpleger tot die signalen die relevant zijn voor het werkproces waar zij op dat moment mee bezig zijn en waarvoor zij een UU-id hebben ontvangen. Zij krijgen geen algemene toegang tot TSV.

Autorisaties worden vooralsnog alleen gegeven voor de vastlegging van signalen en het raadplegen daarvan in afhandelende processen. Op een later moment wordt besloten of autorisaties ten behoeve van het bijhouden van BI nodig zijn.

6. Rechten van betrokkenen

Alle ontvangen signalen worden vastgelegd en bewaard in TSV, met brondocumenten, zodat aan onder meer verzoeken tot inzage kan worden voldaan. Opgeslagen signalen kunnen ten behoeve van inzageverzoeken worden getoond in een PDF-viewer en vervolgens worden geprint.

7. Encryptie

Gegevens worden in TSV niet versleuteld opgeslagen, omdat de applicatie op zich al 'apart' staat, zeer beperkt toegankelijk is en omdat de gegevens ook alleen toegankelijk zijn met het UU-id.

8. Datacompartmentering

De programmatuur van TSV en de persoonsgegevens in TSV zijn geïsoleerd binnen de gegevenshuishouding van de Belastingdienst. Er zijn geen koppelingen tussen TSV en andere systemen.

9. Dataclassificatie

Gegevens in TSV worden als 'zeer gevoelig/vertrouwelijk' verwerkt. Dit betekent dat de eisen uit de Baseline informatiebeveiliging overheid (BIO) voor dit type gegevens worden gevolgd. Archivering en verwijdering geschieden automatisch aan de hand van de keuzes die bij het vastleggen van het signaal worden gemaakt. Met name de vraag of het signaal tot de wettelijke bevoegdheid hoort is hierbij bepalend.

10. t/m 12. Traceerbaarheid

In TSV wordt altijd vastgelegd van wie een signaal is ontvangen en (indien relevant) aan wie een signaal wordt doorgezonden. Het doorsturen van het signaal zelf gebeurt handmatig. Het aantonen van het doorsturen vergt dus verbandscontroles. Een eenduidige vastlegging van verstrekkers en van de grondslag voor het doorsturen van een signaal is nodig voor traceerbaarheid. Deze twee zaken zullen in de volgende hoofdrelease worden opgenomen in TSV.

Overzicht technieken en methoden van de gegevensverwerking

In het proces wordt geen gebruik gemaakt van (semi-)geautomatiseerde besluitvorming, profilering of big data-verwerkingen. De technische middelen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

	Gegevensverwerking	Technische middelen
1	Ontvangen signalen	Belastingdienst inclusief FIOD, via <ul style="list-style-type: none">• FIOD Infodesk;• E-mail;• Schriftelijk (per post; daarna gedigitaliseerd) en webportaal;• Telefonisch (daarna gedigitaliseerd);• Overige meldpunten (zie onderdeel A3, bij stap 1);• Informatieloketten (e-mail postbussen: MKB, GO, P).
2	Bepalen wettelijke bevoegdheid	Vastleggen gebeurt in TSV op basis van het signaal (oorspronkelijke melding).
3	Bepalen subject	BVR RDW Overige administraties
4	Bepalen competentie	
5	Toetsen potentieel nalevingstekort	Middeladministraties Inning administraties Subjectgegevens BVR Klantbehandelingsadministraties
6	Voorstel behandelwijze	TSV ¹⁸
7	Goedkeuren behandeling	TSV
8	Doorzenden signaal	E-mailadressen van informatieloketten MKB, Particulieren en GO (extern) Externe e-mailadressen (risico, zie onderdeel C16) TSV (intern)
9	Vastleggen uitkomst	TSV ¹⁹
10	Verwijderen signaal	Postbussen TSV

8. Juridisch en beleidsmatig kader

Benoem de wet- en regelgeving, met uitzondering van de AVG en de Richtlijn, en het beleid met mogelijke gevolgen voor de voorgenomen gegevensverwerkingen.

¹⁸ Tot de volgende hoofdrelease van TSV vindt vastlegging van stap 6 nog plaats in een afgeschermd Excel die alleen toegankelijk is voor de geautoriseerde medewerkers (zie onderdeel A3).

¹⁹ Idem als vorige voetnoot.

Beleidsmatig kader: nut en noodzaak van het gebruik van signalen in het toezicht van de Belastingdienst

De Belastingdienst ontvangt vele signalen, die variëren van een klikmelding over een mogelijk zwartwerkende buurman tot grootschalige onthullingen zoals de Panama Papers. Soms gaat het om een op zichzelf staande casus en soms groeit een op het eerste oog kleine melding uit tot een omvangrijke zaak. De signalen die de Belastingdienst ontvangt zijn afkomstig uit drie soorten bronnen. Ten eerste meldingen van burgers. Deze meldingen komen via verschillende meldpunten binnen, zoals M. (Meld misdaad anoniem) of worden direct aangebracht bij de Belastingdienst. De tweede bron bestaat uit meldingen van gemeenten, andere uitvoeringsorganisaties, politie en rijksinspecties. De derde bron zijn Belastingdienst-interne signalen.²⁰

De kern van de Uitvoerings- en toezichtstrategie²¹ van de Belastingdienst is dat burgers en bedrijven uit eigen beweging, zonder dwingende acties vanuit de Belastingdienst aan hun fiscale verplichtingen voldoen. Er blijft altijd toezicht nodig om te constateren dat wordt nageleefd, en om op te treden indien dat onverhoopt niet het geval is. Een van de instrumenten die de Belastingdienst heeft in het kader van dit toezicht, zijn ontvangen signalen over mogelijke niet-naleving. Het benutten van deze signalen is om meerdere redenen van belang. In de eerste plaats voor het behoud van het draagvlak van het belastingstelsel: daarvoor is fnuikend als mensen weggelaten met belastingontduiking of zelfs fraude. Het gebruik van signalen in het toezicht draagt in die zin bij aan de versterking van het gevoel van rechtvaardigheid in de samenleving. Het behandelen van signalen van andere overheidsorganisaties en interne signalen draagt in de tweede plaats bij aan de eenheid van het overheids- en organisatiebeleid. Medeoverheden kunnen – binnen juridische kaders die waarborgen bieden aan burgers en bedrijven – elkaars ogen en oren vormen en helpen daarmee elkaar bij de uitvoering van hun publieke taak. Het gebruik maken van signalen in het toezicht zorgt er in de derde plaats voor dat het toezicht gericht kan worden ingezet en de goede nalevers ontziet. Bij uitvoerders zoals UWV en SVB bestaat het merendeel van het toezicht uit signaaltoezicht. Tot slot is van belang dat het benutten van signalen een breder effect heeft dan de individuele casus waarop een signaal was gericht; door meldingen worden soms fenomenen van niet naleving blootgelegd op terreinen waar men anders niet gezocht zou hebben.

Signalen geven informatie over zaken waar de Belastingdienst geen weet van heeft of had kunnen hebben. Zij houden de Belastingdienst dan ook alert en zijn noodzakelijk voor een goede uitvoering van de toezichtstaak. Ook om ontwikkelingen en trends te kunnen destilleren uit de signalen die van belang kunnen zijn voor een goede focus van het toezicht.

Het ontvangen van signalen is niet vrijblijvend. Als signalen worden genegeerd of niet goed worden opgevolgd, kan dat een politiek risico vormen. Bij incidenten in het toezicht draait het altijd om de vraag wat de toezichthouder heeft gedaan met de kennis die hij op dat moment had. Ongemotiveerd nietsdoen met een signaal is daarom geen optie. Dit betekent overigens niet dat de Belastingdienst geen keuzes mag maken in welke signalen wel welke niet worden opgepakt. Maar het betekent wel dat altijd gemotiveerd moet kunnen worden waarom al dan niet iets met een signaal is gedaan.

Uiteraard dient met de ontvangen signalen zorgvuldig te worden omgegaan. Goede triage, goed onderzoek, menselijke beoordeling en adequate bewaartermijnen dragen daaraan bij.

Juridisch kader

Het juridisch kader op grond waarvan de Belastingdienst persoonsgegevens verwerkt bij het behandelen van signalen betreft enerzijds het ontvangen en anderzijds het verstrekken van gegevens.

Wat betreft het **ontvangen** van gegevens door de Belastingdienst (de inspecteur) geldt het volgende. Artikel 6, eerste lid, onder e, van de AVG bepaalt dat de verwerking van persoonsgegevens rechtmatig is als de verwerking noodzakelijk is voor de vervulling van een taak van algemeen belang. Ingevolge artikel 6, derde lid, AVG moet deze taak van algemeen belang zijn vastgelegd in wetgeving die op de verwerkingsverantwoordelijke van toepassing is.

²⁰ Deze laatste vallen buiten de scope van het proces Verwerken signalen en dus van deze GEB.

²¹ Zie [Hoe we werken - Over de Belastingdienst](#) en [Jaarplan Belastingdienst Toeslagen en Douane 2021 | Jaarplan | Rijksoverheid.nl](#).

Belastingheffing en -inning is (bij uitstek) een taak van algemeen belang. In de artikelen 1 en 2, derde lid Awr (jo. de middelwetten) is deze taak wettelijk vastgelegd en in artikel 2, eerste lid, van de Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003 is de Belastingdienst belast met die taak. Ter uitvoering van de deze taak houdt de Belastingdienst toezicht op en handhaaft hij de naleving van fiscale wet- en regelgeving, stelt hij de verschuldigde belasting vast en int deze (zie bijvoorbeeld artikel 11 AWR). Bij het vaststellen van de verschuldigde belasting verplicht het zorgvuldigheidsbeginsel van artikel 3:2 Awb dat de inspecteur de benodigde informatie vergaart en meeweegt. Als de inspecteur dat niet doet, kan hij zijn recht op navordering verspelen (artikel 16 AWR). Bovendien moet de inspecteur alle beschikbare informatie in bezwaar en beroep overleggen (artikelen 7:4 en 8:42 Awb).²²

Uit dit wettelijke systeem volgt dat de Belastingdienst alle beschikbare informatie mag – of eigenlijk: moet – gebruiken. Dit geldt gelijkelijk voor informatie verstrekt door andere overheidsinstanties of samenwerkingsverbanden en voor andere informatie, zoals tipsignalen en kliks van burgers. Voor deze laatste categorie is geen separate, expliciete grondslag in de AWR nodig. Als uitvloeisel hiervan zijn in de AWR uitsluitend de bevoegdheden van de Belastingdienst geregeld om de verstrekking van gegevens af te dwingen (zie bijvoorbeeld de artikelen 47, 53 en 55 AWR). Een en ander volgt ook uit vaststaande jurisprudentie en is alleen anders bij het ‘zozeer indruist criterium’. Dit criterium behelst dat het gebruik van signalen slechts dan is uitgesloten als de wijze waarop deze signalen zijn verkregen zozeer indruist tegen hetgeen van een behoorlijk handelende overheid mag worden verwacht, dat dit gebruik onder alle omstandigheden als ontoelaatbaar moet worden geacht.²³ Als de Belastingdienst signalen ontvangt die door de verstrekker niet hadden mogen worden verstrekt, brengt dit dus in beginsel niet mee dat deze signalen niet gebruikt mogen worden voor de belastingheffing. De invoering van de AVG maakt dat niet anders.²⁴ Daarbij komt betekenis toe aan grond 4 van de AVG. Daarin is onder meer opgenomen dat het recht op bescherming van persoonsgegevens geen absolute gelding heeft maar moet worden beschouwd in relatie tot de functie ervan in de samenleving. Dit wordt ook bevestigd in de rechtspraak van het Hof van Justitie.

Om verantwoording te kunnen afleggen over het gehouden toezicht, de naleving en de vaststelling en inning van de belastingschuld moet de Belastingdienst alle beschikbare informatie bewaren zolang deze daarvoor relevant kan zijn. De selectielijsten op grond van de Archiefwet bepalen daarvoor de termijnen. Deze is maximaal 12 jaar. Hoewel het bewaren zelf dus onvermijdelijk is, moet de manier waarop de gegevens bewaard worden en toegankelijk zijn voldoen aan de eisen van proportionaliteit en subsidiariteit. Dat betekent bijvoorbeeld dat niet meer medewerkers de gegevens moeten kunnen inzien dan noodzakelijk is en dat deze ook overigens goed beveiligd zijn. Tot slot moet worden bedacht dat het fiscale stelsel erin voorziet dat alle gegevens waar de inspecteur kennis van heeft genomen dan wel kennis van heeft kunnen nemen omdat de gegevens hem ter beschikking zijn gesteld, kwalificeren als een op de zaak betrekking hebbend stuk als de gegevens voor de te nemen beslissing een rol zouden kunnen spelen dan wel voor de genomen beslissing een rol speelden of hadden kunnen spelen.

Wat betreft het door de Belastingdienst (de inspecteur) **verstrekken** van informatie geldt het volgende: hoofdregel is de fiscale geheimhoudingsplicht ex artikel 67, eerste lid, AWR. Informatieverstrekking door de inspecteur is in beginsel niet toegestaan. De vier uitzonderingen op deze hoofdregel, neergelegd in artikel 67, tweede lid, onderdelen a t/m c, AWR en derde lid, geven de basis voor de infoverstrekking door de inspecteur.

De geheimhoudingsplicht geldt niet indien:

- a. enig wettelijk voorschrift tot de bekendmaking verplicht. In de wetgeving van de ontvangende partij wordt de fiscale geheimhoudingsplicht doorbroken;
- b. in de gevallen opgenomen in artikel 43c Uitvoeringsregeling AWR 1994;
- c. bekendmaking plaatsvindt aan degene op wie de gegevens betrekking hebben voorover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt;

²² Zie verder onder meer ECLI:NL:HR:2018:672.

²³ Zie het arrest van de Hoge Raad van 1 juli 1992, nr. 26331, BNB 1992/306, later onder meer bevestigd in de arresten ECLI:NL:HR:2004:AF5556 en ECLI:NL:HR:2015:643.

²⁴ Zie ook ECLI:NL:HR:2019:1715, het zogenoemde tipgeversarrest.

d. er in een individueel geval door of namens de staatssecretaris ontheffing is verleend van de geheimhoudingsplicht.
In onderdeel B11 wordt op specifieke rechtsgronden voor verstrekking (met doorbreking van de geheimhouding) ingegaan.

9. Bewaartermijnen

Bepaal en motiveer de bewaartermijnen van de persoonsgegevens aan de hand van de verwerkingsdoeleinden.

De AVG geeft aan dat persoonsgegevens moeten worden verwerkt in een vorm die het mogelijk maakt de betrokkenen niet langer te identificeren dan voor de doeleinden waarvoor de persoonsgegevens worden verwerkt noodzakelijk is (opslagbeperking: artikel 5, eerste lid, onderdeel e, AVG). Op grond van artikel 3 van de Archiefwet zijn overheidsorganen verplicht de onder hen berustende archiefbescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en te bewaren, en om zorg te dragen voor de vernietiging van de daarvoor in aanmerking komende archiefbescheiden. Welke archiefbescheiden op welk moment voor vernietiging in aanmerking komen wordt vastgelegd in een selectielijst. In de selectielijst Belastingdienst, belastingregio's 2012 (zie https://www.nationaalarchief.nl/sites/default/files/field-file/selectielijsten/selectielijst_belastingdienst_belastingregios_2012_3159.pdf) is de verwerking van 'kliksignalen, tips en renseignementen' ondergebracht in het proces Algemene klantbehandeling (onderdeel 5.1). Hieraan is een vernietigingstermijn gekoppeld van zeven jaar. In het proces Verwerken signalen wordt deze vernietigingstermijn toegepast. Een uitzondering vormen signalen die blijkens de beoordeling niet onder de wettelijke bevoegdheid van de Belastingdienst vallen. Deze worden na deze constatering direct uit TSV verwijderd.

Op dit moment is het proces Verwerken signalen zo ingericht dat signalen die na beoordeling en goedkeuring zijn vastgelegd in TSV ten behoeve van de afhandelende processen, door de geautoriseerde medewerker kunnen worden geraadpleegd in TSV. De permanente signalenvoorziening zal worden ingericht dat signalen die zijn beoordeeld en goedgekeurd feitelijk worden overgedragen aan de verantwoordelijke directie en worden vastgelegd in het desbetreffende klantbehandelsysteem. Deze benadering volgt de oude systematiek van vastlegging van alle beschikbare informatie in de 'legger', nu het klantdossier. De informatie wordt in dat geval vastgelegd waar deze (direct of op termijn) ook inhoudelijk wordt behandeld en volgt dan de bewaar- cq. vernietigingstermijn van het desbetreffende afhandelende proces, conform de genoemde selectielijst.

B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

Beoordeel de rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de voorgenomen gegevensverwerkingen en rechten van de betrokkene.

11. Rechtsgrond

Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.

De grondslag voor de gegevensverwerking is de vervulling van een taak van algemeen belang of van een taak die in het kader van de uitoefening van het openbaar gezag aan de Belastingdienst is opgedragen en gebeurt op grond van artikel 6, lid 1, onderdeel e, van de AVG. Conform artikel 6, derde lid, AVG, is dit in wetgeving vastgelegd (o.a. de AWR, zie onderdeel A9).

Uit het doel van de verwerking blijkt dat het gaat om verwerking van persoonsgegevens ten behoeve van de heffing en inning van rijksbelastingen die in de AWR en de middelwetten aan de Belastingdienst cq. de inspecteur is opgedragen. Het toezicht op de naleving van fiscale verplichtingen door burgers en bedrijven maakt daar onderdeel van uit.

Het eventueel verstrekken van (informatie uit) signalen aan andere overheidsorganisaties geschiedt op basis van doorbreking van de geheimhoudingsplicht (zie ook onderdeel A9), ofwel vanwege een wettelijke plicht van de Belastingdienst om gegevens te verstrekken aan andere overheidsorganisaties, ofwel via artikel 43c van de Uitvoeringsregeling Awr. De organisaties die in dat artikel zijn aangewezen als ontvangers van gegevens van de Belastingdienst, ontvangen die gegevens in het kader van uitvoering van hun publiekrechtelijke taak en onder het voor hen geldende privacyregime. Het gaat hier om het verder verwerken van gegevens door deze organisaties voor een verenigbaar doel (artikel 6, vierde lid, AVG). De organisaties aan wie signalen worden doorgezonden op grond van artikel 43c, eerste lid, Uitvoeringsregeling AWR zijn:

- RVO (onderdeel d en e (3^e)) (zie tevens het overzicht in de bijlage bij het convenant met RVO ([Convenant Belastingdienst - Rijksdienst Ondernemend Nederland](#))).
- J&V (onderdeel e)
- ILT (onderdeel g, 2^e)
- FIOD (onderdeel h)²⁵
- Gemeenten (onderdeel j)
- OM (onderdeel l)
- RIEC (onderdeel m)
- FEC (onderdeel u)
- LSI (onderdeel w)
- NVWA (onderdeel y)

Doorzending van signalen aan de politie en IND geschiedt in het licht van hun deelname aan het RIEC en LSI.

Ter uitvoering van deze verstrekkingen hebben de Belastingdienst en de genoemde organisaties en samenwerkingsverbanden convenanten gesloten; deze zijn te vinden op [Convenanten over uitwisseling van informatie met de Belastingdienst](#).

De wettelijke verplichtingen op grond waarvan de Belastingdienst gegevens verstrekt aan andere organisaties zijn wat betreft:

- Toeslagen: artikel 39 Awir
- Douane: artikel 1:33 ADW
- UWV, SVB, gemeenten: artikelen 54, derde en zesde lid, 33, vijfde lid, 61 en 64, Wet Suwi, artikel 64 Participatiewet
- ISZW: artikel 64 SUWI
- KSA: artikel 33g, derde lid, Wet op de kansspelen

²⁵ De FIOD voert de belastingwet uit bij het verrichten van een fiscaal strafrechtelijk onderzoek i.v.m. de fiscaal strafbare feiten van de AWR en valt voor deze taak onder de reikwijdte van artikel 67, eerste lid, AWR (goede uitvoering van belastingwet). Als het niet om de fiscale delicten uit de artikelen 68, 69 en 69a AWR gaat, valt het onder artikel 67, tweede lid, sub b, AWR jo. art. 43c, eerste lid, onder h, UR AWR (gegevens die door de FIOD worden gebruikt in het kader van de strafrechtelijke handhaving van de rechtsorde ingevolge artikel 3 van de Wet op de bijzondere opsporingsdiensten).

- J&V: artikel 2a, Wet controle op rechtspersonen
- DUO: artikel 9.6, Wet studiefinanciering

Voor levering aan partners in het IKZ zie de matrix in het informatieprotocol bij het convenant IKZ ([Convenant Belastingdienst - Informatie Knooppunt Zorgfraude \(IKZ\)](#)).

De grondslagen voor het verstrekken van (gegevens uit) signalen aan de KvK, GGD en IGJ zijn niet eenduidig vast te stellen. Verstrekking aan deze partijen wordt gestopt tot een adequate grondslag is bepaald dan wel gecreëerd.

12. Bijzondere persoonsgegevens

Indien bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens worden verwerkt, beoordeel of één van de wettelijke uitzonderingen op het verwerkingsverbod van toepassing is. Bij verwerking van een wettelijk identificatienummer beoordeel of dit is toegestaan.

Uit onderdeel A2 van deze GEB blijkt dat een signaal persoonsgegevens van bijzondere aard (zoals gegevens over gezondheid of persoonsgegevens waaruit godsdienst of levensovertuiging, en, of, ras of etnisch afkomst blijken) en strafrechtelijke persoonsgegevens (zoals uit een strafrechtelijk onderzoek ontvangen van Politie, OM, FIOD, ISZW en andere opsporingsinstanties) kan bevatten. Deze persoonsgegevens kunnen in het gehele proces worden gebruikt. Ook daarna, in de afhandelende processen binnen Toezicht vindt verwerking van deze categorieën persoonsgegevens plaats.

Verwerking van bijzondere persoonsgegevens is op grond van artikel 9 van de AVG verboden, tenzij de verwerking noodzakelijk is om redenen van zwaarwegend algemeen belang, deze wettelijk geregeld is, de evenredigheid gewaarborgd is en passende maatregelen zijn genomen voor de bescherming van de rechten en belangen van de betrokkene. In het kader van de heffing van belastingen is het verwerken van bijzondere persoonsgegevens in bepaalde gevallen noodzakelijk om fiscale aanspraken te kunnen toetsen, bijvoorbeeld bij aftrek van bepaalde zorgkosten. Ook kan het Nederlandschap van een persoon relevant zijn, bijvoorbeeld bij de heffing van successierechten. Waar de verwerking van deze gegevens nodig is voor de belastingheffing, is dat bij of krachtens de belastingwet geregeld. Bij de totstandkoming van die wetgeving is de noodzaak en evenredigheid van het gebruik van dergelijke gegevens steeds afgewogen. Waar deze in het proces Verwerken van signalen worden gebruikt, zijn de in deze GEB beschreven maatregelen voor beveiliging (autorisatie, encryptie e.d.) en bewaren van de gegevens van toepassing om de rechten en belang van de betrokkene te waarborgen.

Persoonsgegevens over strafrechtelijke veroordelingen en strafbare feiten of daarmee verband houdende veiligheidsmaatregelen mogen op grond van artikel 6, eerste lid, AVG alleen worden verwerkt onder toezicht van de overheid of indien de verwerking wettelijk is toegestaan en de wettelijke bepalingen passende waarborgen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen bieden. Voor deze gegevens geldt eenzelfde lijn als voor de bijzondere persoonsgegevens: indien strafrechtelijke gegevens ter kennis komen van de inspecteur en noodzakelijk zijn voor de juiste heffing en inning van belastingen, dan kunnen deze daarbij worden gebruikt op grond van de bevoegdheden die het huidige wettelijk kader de inspecteur daarvoor biedt. Ook hier geldt dat ter bescherming van de belangen van de betrokkene waarborgen zijn opgenomen in het proces Verwerken signalen en de applicatie TSV.

Naast de verwerking van bijzondere- en strafrechtelijke persoonsgegevens wordt het BSN verwerkt, een wettelijk persoonsidentificerend nummer. De wettelijke grondslag hiervoor is artikel 10 van de Wet algemene bepalingen burgerservicenummer (Wabb), dat bepaalt dat een overheidsorgaan gebruik kan maken van het BSN in het kader van de uitvoering van zijn taak. Artikel 11 van de Wabb verplicht tot gebruik het BSN bij het uitwisselen van persoonsgegevens tussen overheidsorganisaties onderling, als middel om persoonsgegevens in verband te brengen met een persoon aan wie een burgerservicenummer is toegekend.

De Belastingdienst gebruikt het BSN om persoonsgegevens uniek te kunnen koppelen aan een belastingplichtige bij het heffen en innen van belastingen en om persoonsgegevens correct te

kunnen uitwisselen met andere overheidsorganisaties indien daarvoor op grond van wettelijke voorschriften de bevoegdheid of verplichting bestaat (zie B12).

13. Doelbinding

Indien de persoonsgegevens voor een ander doel worden verwerkt dan oorspronkelijk verzameld, beoordeel of deze verdere verwerking verenigbaar is met het doel waarvoor de persoonsgegevens oorspronkelijk zijn verzameld.

Zoals in onderdeel B12 is aangegeven worden signalen gedeeld met andere overheidsorganisaties, op grond van doorbreking van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 in de artikel 43c, eerste lid, Uitvoeringsregeling AWR. In dat geval is bij de ontvangende overheidsorganisatie sprake van verdere verwerking van persoonsgegevens als bedoeld in artikel 6, vierde lid, AVG. De afweging van de in dat lid genoemde belangen heeft steeds plaatsgevonden bij opnemings van het desbetreffende onderdeel in artikel 43c, eerste lid.

14. Noodzaak en evenredigheid

Beoordeel of de voorgenomen gegevensverwerkingen noodzakelijk zijn voor het verwezenlijken van de verwerkingsdoeleinden. Ga hierbij in ieder geval in op proportionaliteit en subsidiariteit.

A. Proportionaliteit: staat de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen in evenredige verhouding tot de verwerkingsdoeleinden?

B. Subsidiariteit: kunnen de verwerkingsdoeleinden in redelijkheid niet op een andere, voor de betrokkenen minder nadelige wijze, worden verwezenlijkt? Benoem hierbij de overwogen alternatieven.

Proportionaliteit

In onderdeel A9 is ingegaan op het beleidsmatige kader voor het gebruik door de Belastingdienst van signalen over niet-naleving van fiscale verplichtingen in het toezicht, met name op het belang van deze verwerking voor een rechtvaardige heffing en inning van belastingen en het maatschappelijk draagvlak voor belastingheffing. In het licht van deze belangen staat de verwerking van persoonsgegevens in een evenredige verhouding tot het doel van het verwerken van de signalen.

Subsidiariteit

Het heffen en innen van belastingen, en in het verlengde daarvan, het houden van toezicht op naleving van fiscale verplichtingen en het daarbij gebruiken van externe signalen over niet-naleving kan in redelijkheid niet anders dan door het verwerken van persoonsgegevens. Alternatieven zijn niet beschikbaar, wel zijn het proces Verwerken signalen en de applicatie TSV zo ingericht dat daarmee aan de beginselen en eisen van de AVG wordt voldaan. Waar risico's voor betrokkenen zijn gesignaleerd, zijn daarvoor in deze GEB ook mitigerende maatregelen geformuleerd.

15. Rechten van betrokkenen

Geef aan hoe invulling wordt gegeven aan de rechten van de betrokkenen. Indien de rechten van de betrokkene worden beperkt, bepaal op grond van welke wettelijke uitzondering dat is toegestaan.

Privacyverklaring algemeen

De Belastingdienst geeft invulling aan de zijn informatieplicht via de privacyverklaring. Deze is te vinden via www.belastingdienst.nl/privacy. In de privacyverklaring en het daarin opgenomen [Overzicht verwerkingen van persoonsgegevens door de Belastingdienst](#) is uitgewerkt welke (soorten) persoonsgegevens de Belastingdienst verwerkt en hoe betrokkenen hun rechten (inzage, correctie, bezwaar) kunnen uitoefenen met betrekking tot deze gegevens. In de privacyverklaring zijn ook contactgegevens te vinden. Het overzicht van gegevensverwerkingen bevat nog geen informatie over de persoonsgegevens die de Belastingdienst verwerkt in het proces Verwerken van signalen. Dit zal op korte termijn worden aangevuld.

Informatie verstrekken aan betrokkene bij ontvangst van signaal

Betrokkenen worden door de Belastingdienst nog niet geïnformeerd over de verwerking van hun persoonsgegevens op het moment dat een signaal is ontvangen. Op het moment dat aan een signaal een vervolg wordt gegeven (bijvoorbeeld een informatieverzoek, kantoortoets of boekenonderzoek), wordt de belastingplichtige op de hoogte gebracht van de aanleiding van het onderzoek. Ook uit recente jurisprudentie blijkt een verplichting hiertoe, los van de verplichtingen van de AVG.²⁶ De persoonsgegevens van de verstrekker van het signaal worden echter in het licht van de geheimhoudingsverplichting van artikel 67 AWR niet gedeeld met belastingplichtige.

Inzageverzoeken

Artikel 41 UAVG staat de verwerkingsverantwoordelijke toe (ter uitwerking van de mogelijkheid voor beperking van rechten van de betrokkene in artikel 23 AVG) om een inzageverzoek te weigeren gelet op onder meer:

- voorkoming, onderzoek, opsporing en vervolging van strafbare feiten;
- andere belangrijke doelstellingen van algemeen belang van de Unie of van een lidstaat, met name een belangrijk economisch of financieel belang van de Unie of van een lidstaat, met inbegrip van monetaire, budgettaire en fiscale aangelegenheden, volksgezondheid en sociale zekerheid;
- een taak op het gebied van toezicht, inspectie of regelgeving die verband houdt, al is het incidenteel, met de uitoefening van het openbaar gezag.

Indien één of meer van bovengenoemde situaties van toepassing is op een categorie persoonsgegevens waarvoor om inzage wordt verzocht, wordt dit (per categorie) in de beschikking gemotiveerd.

Informatieverplichting bij meldpunten

De informatie op de webpagina's van de verschillende meldpunten over de wijze waarop de Belastingdienst omgaat met verwerking van persoonsgegevens bij de behandeling van meldingen is niet voldoende. Deze informatie zal op korte termijn worden aangevuld.

²⁶ (Zie ECLI:NL:GHDHA:2020:1201).

C. en D. Beschrijving en beoordeling risico's en voorgenomen maatregelen

C Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Houd hierbij rekening met de aard, omvang, context en doelen van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

16. Risico's

Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Ga in ieder geval in op:

- A. welke negatieve gevolgen de gegevensverwerkingen kunnen hebben voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen;
- B. de oorsprong van deze gevolgen;
- C. de waarschijnlijkheid (kans) dat deze gevolgen zullen intreden;
- D. de ernst (impact) van deze gevolgen voor de betrokkenen wanneer deze intreden.

D Beschrijf de voorgenomen maatregelen om de hiervoor beschreven risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de vrijheden en rechten van de betrokkenen aan te pakken.

17. Maatregelen

Beoordeel welke technische, organisatorische en juridische maatregelen in redelijkheid kunnen worden getroffen om de hiervoor beschreven risico's te voorkomen of te verminderen. Beschrijf welke maatregel welk risico aanpakt en wat het restrisico is na het uitvoeren van de maatregel. Indien de maatregel het risico niet volledig afdekt, motiveer waarom het restrisico acceptabel is.

In de onderstaande tabel is een geïntegreerd overzicht van de risico's en mitigerende maatregelen opgenomen. Het restrisico bij het doorvoeren van de maatregelen (die voor het merendeel al zijn gerealiseerd ofwel bij de volgende hoofdrelease van TSV (gepland voor najaar 2021) worden gerealiseerd) is laag dan wel nihil. De omschreven maatregelen zijn vastgelegd in het plan van aanpak Geborgd starten en in het plan van aanpak voor de volgende hoofdrelease van TSV.

Risico's				
0. Algemeen				
	Risico	Negatieve gevolgen en maatregel(en)	Kans	Impact
1	Onterecht gebruik gegevens	De uitkomst van de behandeling in dit proces kan onterecht als input worden gebruikt in een ander niet gerelateerd bedrijfsproces. Maatregel: Duidelijke werkinstructies, training van medewerkers, bewustwordingsmaatregelen	Middel	Hoog

		(generiek al genomen). Frequent monitoren op wat gebeurt met de gegevens (met name op overdracht, doorzending). Dit laatste gebeurt door het vier-ogen principe, controle door teamleiders en halfjaarlijkse audit door Bedrijfsvoering.		
2	Te brede autorisatie	Onnodig raadplegen van gegevens, minder of geen grip op wat er met gegevens gebeurt. Maatregel: Strikt autorisatiebeleid op <i>need-to-know</i> basis, frequent herzien autorisaties, afscherming met UU-id zorgt dat alleen relevante gegevens direct ingezien kunnen worden (dus geen lijsten oid.).	Middel	Hoog
3	Verwerken bijzondere en strafrechtelijke persoonsgegevens, alsmede gevoelige gegevens (financieel, persoonlijk)	Kans op stigmatisering en uitsluiting. Maatregel: Duidelijke werkinstructies en training, bewustwordingsmaatregelen (generiek al genomen). Afscherming gegevens met UU-id. Controle door teamleiders op naleving werkinstructies en periodieke audits door Bedrijfsvoering.	Klein	Hoog
4	Traceerbaarheid	Doordat nog niet alle gegevens en beoordelingen in TSV kunnen worden vastgelegd, zijn bepaalde beslissingen en afwegingen niet eenvoudig traceerbaar (verbandcontroles met andere toepassingen zijn nodig). Maatregel: Wordt meegenomen in volgende hoofdrelease TSV. Hiervoor zijn al <i>use cases</i> beschikbaar.	Groot	Hoog
5	Traceerbaarheid	De grondslagen op basis waarvan signalen worden doorgestuurd aan andere overheidsorganisaties zijn niet opgenomen in TSV zelf, maar worden handmatig in aparte lijsten bijgehouden. Hierdoor kan de rechtmatigheid van de verwerking niet direct worden gecontroleerd in TSV. Maatregel: Wordt meegenomen in volgende hoofdrelease TSV, zodat het systeem hierbij (geautomatiseerd) ondersteunt. Indien een partij (nog) niet bekend is, zou het systeem dit kunnen signaleren aan bevoegde medewerker om in te laten grijpen en de juiste stappen te (laten) zetten.	Groot	Laag
1. Ontvangen signalen				
	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact
1.	Routing van signalen naar de postbussen van de informatieloketten	Niet verzekerd is dat alle ontvangen signalen binnenkomen bij de postbussen van de informatieloketten bij MKB, P en GO. Maatregel: Op korte termijn verder stroomlijnen van en opnemen extra checks in proces ontvangst signalen (stap 1). In de werkinstructies wordt voorgeschreven hoe met de informatie in de signalen om te gaan en wanneer deze door te zetten naar TSV of een andere partij.	Klein	Klein

		Lange termijn: postbussen opheffen en oplossing realiseren in de permanente signalenvoorziening waarbij signalen direct in een veilig systeem komen.		
1. Bepalen wettelijke bevoegdheid				
	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact
1.	Typering signaal	Selectie en vastlegging van nalevingsindicator zijn nog niet opgenomen in TSV; verantwoording over gemaakte keuzes is niet goed mogelijk. Maatregel: Veld 'classificatie' gebruiken voor de korte termijn en dit voorschrijven in werkinstructie. Structurele inrichting wordt meegenomen in eerstvolgende hoofdrelease TSV.	Groot	Hoog
2. Toetsen potentieel nalevingstekort				
	Risico'	Negatieve gevolgen	Kans	Impact
1.	Verscheidend gebruik van bronnen	Er bestaat een risico op verschil in beoordeling van een signaal, omdat medewerkers verschillende bronnen gebruiken (gebrek aan eenduidige werkwijze). Maatregel: Duidelijke werkinstructies en training medewerkers. Zoveel mogelijk uitwerken welke bronnen voor welke beoordeling (moeten) worden gebruikt (per middel/proces). Vastlegging van geraadpleegde bronnen in TSV. Frequent monitoren van de vastleggingen door zowel de teamleiders als in periodieke audits door Bedrijfsvoering.	Middel	Hoog
3. Voorstel behandelwijze				
	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact
1.	Criteria behandelwijze	Criteria bij MKB/GO/P zijn open en (te) ruim opgesteld. Maatregel: De functie van proces en applicatie is het doen van een behandelvoorstel. P, GO en MKB bepalen uiteindelijk zelf welke behandeling wordt ingezet. Deze keuze valt buiten scope van dit proces.	Klein	Klein
3.	Traceerbaarheid behandelvoorstel	In TSV kan het voorstel voor de behandelwijze nog niet worden vastgelegd. Dit wordt nu vastgelegd in een afgeschermd Excel, maar dit maakt workflow, monitoring en verantwoording moeilijker. Maatregel: Wordt meegenomen in volgende hoofdrelease TSV. Voor de korte termijn gelden afspraken waar het Excelbestand wordt opgeslagen en wie daar bij kan.	Groot	Klein
4. Goedkeuren behandeling				

	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact
1.	Geen risico's geïdentificeerd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5. Doorzenden signaal				
	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact
1.	Onjuiste doorzending	Het signaal kan bij een verkeerde persoon of een verkeerde organisatie terechtkomen. Impact is met name hoog bij foutief doorzenden buiten de eigen organisatie. Maatregel: Via werkinstructies en training duidelijk maken dat gegevens alleen aan bekende organisaties verstrekt mogen worden (op basis van wettelijke grondslag). Periodieke controle op uitvoering door Bedrijfsvoering.	Klein	Hoog
2	Grondslag doorzending	Signalen die niet onder de wettelijke bevoegdheid, maar wel onder de Awb-doorzendverplichting van de Belastingdienst vallen, worden doorgestuurd. Vastlegging van deze doorzending is nog niet in TSV opgenomen. Hierdoor is verantwoording over doorzending niet goed mogelijk. Maatregel: Wordt meegenomen in volgende hoofdrelease TSV.	Middel	Hoog
3	Juridische grondslag doorzenden	Juridische grondslagen voor doorsturen of verstrekken van signalen aan enkele overheidsorganisaties zijn niet duidelijk. Deze verstrekkingen zijn mogelijk onrechtmatig. Maatregel: Stoppen met verstrekken tot juridische basis duidelijk dan wel gecreëerd is. Dit ook opnemen in werkinstructies: gegevens mogen alleen aan bekende organisaties verstrekt worden (op basis van wettelijke grondslag). Periodieke controle op uitvoering door Bedrijfsvoering.	Klein	Hoog
6. Vastleggen uitkomst				
	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact
1.	Vastlegging uitkomst	Het vastleggen van de uitkomst van de beoordeling van een signaal is nog niet opgenomen in TSV. Hierdoor kunnen juiste bewaar/vernietigingstermijnen niet worden verzekerd. Maatregel: Wordt meegenomen in volgende hoofdrelease van TSV.	Groot	Hoog
7. Verwijderen signaal				

	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact
	Geen risico's geïdentificeerd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Advies Functionaris voor gegevensbescherming

Gegevensbeschermingseffectbeoordeling

Verwerken signalen tot behandelvoorstel en behandelvoornemen

Belastingdienst (MKB)

9 juni 2021

Inleiding

Op 31 mei 2021 is de Gegevensbeschermingseffectbeoordeling Verwerken signalen tot behandelvoorstel en behandelvoornemen (hierna aangeduid als: de GEB) door de Belastingdienst voor advies voorgelegd aan de FG van het Ministerie van Financiën (hierna: de FG). De FG verstrekt desgevraagd advies als bedoeld in art. 39, lid 1, aanhef en onder c, van de Algemene verordening gegevensbescherming (Avg) met betrekking tot de gegevensbeschermingseffectbeoordeling en ziet toe op de uitvoering daarvan in overeenstemming met artikel 35 Avg.

Over eerdere conceptversies van de GEB heeft de FG op hoofdlijnen geadviseerd. In de GEB (conceptversie 2.3) van 19 april was nog een aantal openstaande onderwerpen vermeld en ten aanzien van een deel van deze openstaande punten is op 23 april 2021 een aantal vragen voorgelegd aan de directie FJZ van de Belastingdienst. Op 31 mei heeft de FG een aangepaste GEB ontvangen (versie 2.4a). Een opnieuw aangepaste versie van de GEB is vervolgens aan de FG toegezonden op 2 juni 2021.

De FG merkt op dat hij op dit moment nog geen GEB-rapportage ontvangen heeft waarbij de verwerkingsverantwoordelijkheid en de restricties geaccepteerd zijn zoals bedoeld in de op 29 oktober 2020 door de Belastingdienst vastgestelde GEB-procedure. Het accepteren van de verwerkingsverantwoordelijkheid gaat volgens de GEB-procedure vóóraf aan het advies vragen aan de FG.

Managementsamenvatting

De FG adviseert verbeteringen aan te brengen. Hoewel duidelijk blijkt dat aan de GEB veel aandacht is besteed, voldoen het rapport en de daarin beschreven gegevensverwerkingen nog niet aan de eisen. De FG ziet verbeterpunten op het gebied van o.a. de *scope* van de GEB, de verantwoordelijkheid voor de verwerking en het systeem, de doelbinding bij het verstrekken van gegevens, en de interpretatie van de noodzaak tot het gebruik van *alle* gegevens. De FG adviseert voorwaardelijk over te gaan tot voorafgaande raadpleging door de Autoriteit persoonsgegevens (AP). In het navolgende wordt hier nader op ingegaan.

Toetsingskader

In de eerste plaats een paar opmerkingen over het toetsingskader. Het GEB-rapport is bedoeld om aan te tonen dat de Avg wordt nageleefd en dat de privacy wordt gewaarborgd. De Avg bepaalt in artikel 5, lid 2: *De verwerkingsverantwoordelijke is verantwoordelijk voor de naleving van lid 1 en kan deze aantonen.* Dit is de zogenaamde „verantwoordingsplicht”. De GEB moet op basis van de Avg (art. 35, lid 7) ten minste het volgende bevatten:

- a) een systematische beschrijving van de beoogde verwerkingen en de verwerkingsdoeleinden (...);
- b) een beoordeling van de noodzaak en de evenredigheid van de verwerkingen met betrekking tot de doeleinden;
- c) een beoordeling van de in lid 1 van art. 35 Avg bedoelde risico's voor de rechten en vrijheden van betrokkenen; en
- d) de beoogde maatregelen om de risico's aan te pakken, waaronder waarborgen, veiligheidsmaatregelen en mechanismen om de bescherming van persoonsgegevens te garanderen en om aan te tonen dat aan deze verordening is voldaan, met inachtneming van de rechten en gerechtvaardigde belangen van de betrokkenen en andere personen in kwestie.

De GEB moet daarnaast voldoen aan het [Model GEB \(PIA\) voor de Rijksdienst](#).

Adviezen per hoofdstuk uit de GEB

Hieronder volgen adviezen, gerangschikt naar de desbetreffende hoofdstukken in de GEB.

Introductie

In de GEB-rapportage is vermeld:

Gelet op het karakter van deze gegevensverwerking is een GEB hiervoor verplicht (artikel 35, derde lid, AVG).

Advies:

- Geef aan waarom een GEB verplicht is, in verband met welke criteria.

Toelichting:

Het is van belang dat in het kader van de GEB de risico's voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen zo volledig mogelijk in kaart zijn gebracht. De Avg, het Europees Comité voor gegevensbescherming (de *European Data Protection Board* - EDPB), en de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) hanteren criteria die betrekking hebben op de vraag wanneer het uitvoeren van een GEB verplicht is. Uit de GEB blijkt niet in verband met welke criteria van de EDPB en de AP het uitvoeren van een GEB verplicht is. Die criteria voor een verplichte GEB geven aan of, en zo ja, welk (hoog) risico van toepassing is op de gegevensverwerking in kwestie. Door aan te geven op basis van welke criteria er sprake is van waarschijnlijk een hoog risico, wordt duidelijk welke risico's met welk criterium samenhangen. Een volledig beeld van de risico's is essentieel om de noodzakelijke maatregelen te kunnen bepalen. Zie in dezelfde zin de FG-adviezen aan de Belastingdienst uit 2020 en 2021 bij de GEB-en van het directoraat-generaal Toeslagen (*Signalen, Risicoclassificatiemodel RCM*).

De GEB-rapportage geeft aan dat bij verbeteringen in het proces en bij de ontwikkeling van de applicatie TSV rekening gehouden is met de door KPMG gesignaleerde tekortkomingen. Deze betreffen:

1. *Criteria om signalen op te nemen in TSV;*
2. *Schoneren van signalen in TSV;*
3. *Verstrekken van autorisaties voor inzage in TSV;*
4. *Loggen van muteren en raadplegen in TSV;*
5. *Transparantie over de werkwijze.*

In het kader van FSV en de verbetering ervan zijn naast de door KPMG geformuleerde bevindingen en adviezen verder van belang:

1. de door de AP gestelde vragen om de rechtmatigheid van de verwerking van persoonsgegevens te onderzoeken;
2. de in de eerdere FSV-GEB geformuleerde maatregelen, voor zover thans relevant;
3. de bij een eerdere versie van de GEB door de FG gegeven adviezen in de vorm van aandachtspunten.

Advies:

- Ga na of al deze elementen c.q. adviezen in de GEB zijn verwerkt. Beschrijf wat er is gedaan met de bovenstaande elementen/adviezen, op welke plek ze zijn verwerkt of worden besproken, en of alle onderdelen ervan zijn meegenomen;
- Geef aan of de antwoorden op de door de AP gestelde vragen deel uitmaken van de beschrijvingen in het kader van de GEB.

Toelichting

Bovenstaand advies is erop gericht om te borgen dat de verschillende onderzoeken en analyses van FSV op het gebied van gegevensbescherming alle samenkomen in de GEB. Door gebruik te maken van alle verbeterpunten kan de gegevensbescherming op basis van de GEB zo volledig mogelijk worden geborgd. De wijze waarop de AP zijn onderzoek insteekt, geeft aan op welke wijze de gegevensverwerking het beste kan worden verantwoord. Dat alle aandachtspunten afgedekt zijn, is van belang gelet op de functie van de GEB als verantwoordingsinstrument.

A. Beschrijving van de kenmerken van de verwerking

1. Voorstel

Advies:

- Breid de scope van de GEB uit zodat ook de risico's voor de betrokkenen worden meegenomen bij het binnenkomen van de signalen via de verschillende loketten en routes.

Toelichting

Wat betreft de *scope* van de GEB zijn de voortrajecten die deel uitmaken van de verwerking van signalen niet (volledig) meegenomen. Te denken valt hierbij aan signalen die binnenkomen bij de FIOD en doorgezet worden naar MKB, en signalen die binnenkomen bij CAP en DF&A. In de GEB wordt niet gemotiveerd waarom. Er zijn diverse kanalen waar signalen kunnen worden gemeld. Deze komen niet allemaal terug in de scope en de uitvoering van de GEB. De GEB houdt daardoor geen of onvoldoende rekening met de risico's en gevolgen voor de betrokkenen van de verwerking van de gegevens bij de dienstonderdelen waar de signalen binnenkomen. Deze kunnen wat (mogelijke) gevolgen voor gegevensbescherming betreft niet los gezien worden van de verwerking waar deze GEB betrekking op heeft. Het lijkt bijvoorbeeld onduidelijk welke route signalen volgen als deze per brief bij de desbetreffende kantoren binnenkomen. Niet duidelijk is altijd wat de positie en verantwoordelijkheid van MKB of andere organisatieonderdelen daarbij is. Ook is het vervolg (w.o. de afhandelende processen) niet altijd meegenomen, waarvoor hetzelfde geldt. Zie over de scope van de GEB ook de adviezen van de FG bij de GEB-en van Toeslagen uit 2021. Door het geheel van gegevensverwerkingen als het ware 'op te knippen' ontstaat het risico dat er geen totaalbeeld ontstaat van de risico's en gevolgen waar betrokkenen mee geconfronteerd kunnen worden. Afzonderlijke GEB-en kunnen een ander, beperkter risicobeeld weerspiegelen dan een beoordeling van het grotere geheel. Tevens bestaat hierdoor het risico dat de beoordeling van de rechtmatigheid en evenredigheid van bepaalde gegevensverwerkingen – uiteindelijk – "tussen wal en schip valt". Dit bijvoorbeeld als het gaat om een verwerking die tussen bepaalde processen of systemen plaatsvindt (het verstrekken van gegevens ten behoeve van een ander en opeenvolgend bedrijfs- of werkproces).

Buiten scope zijn dus interne signalen (vanuit het Toezicht of van andere medewerkers), signalen van buitenlandse Belastingdiensten en signalen die actief worden opgehaald door de Belastingdienst. Deze vallen binnen de scope van de desbetreffende behandelprocessen.

Advies:

- Motiveer waarom ook deze signalen niet worden meegenomen in deze GEB, en geef aan of dit vanuit oogpunt van gegevensbescherming niet beter wel het geval had kunnen zijn.

2. Persoonsgegevens

In de GEB-rapportage is vermeld:

Ongestructureerde persoonsgegevens, zoals gegevens over gezondheid of persoonsgegevens waaruit godsdienst of levensovertuiging, en, of, ras of etnisch afkomst blijken.

Advies:

- Omschrijf de categorie persoonsgegevens zo, dat deze gerelateerd kan worden aan de doeleinden van de verwerking, en/of vermeld voor welke doeleinden deze categorie persoonsgegevens verwerkt wordt.

Toelichting

De verwerkte persoonsgegevens moeten worden getoetst op o.a. noodzakelijkheid en dat kan alleen bij een juiste omschrijving die verband houdt met de doeleinden van verwerking. Bij de omschrijving dat de gegevens al dan niet gestructureerd zijn is dat niet het geval. "Gegevens betreffende de gemelde handeling" is bijvoorbeeld een betere omschrijving.

3. Gegevensverwerkingen

In de GEB-rapportage is vermeld:

Signalen komen vanuit deze meldpunten (eventueel na eerste beoordeling) binnen bij speciaal daarvoor bestemde postbussen bij de directies P, GO en MKB. Deze worden ook wel aangeduid als de informatieloketten. De signalen worden vanuit deze postbussen toegedeeld aan behandelaars ten behoeve van vastlegging in TSV.

Advies:

- Verduidelijk de rol en de positie van de Informatieloketten ten aanzien van de verwerking van persoonsgegevens.
- Geef aan of de loketten zelf niets vastleggen en of alles (enkel) in TSV wordt vastgelegd. Geef aan hoe de (eventuele) eerste beoordelingen bij de loketten worden gedaan en hoe de meldingen daar verder worden vastgelegd en/of verspreid.
- Geef aan of bij de FIOD in dat verband dezelfde criteria worden gehanteerd als bij MKB-signalen.
- Geef vooral in dit hoofdstuk aan op welke gegevensverwerkingen, die zijn omschreven in het verwerkingenregister, de GEB betrekking heeft en waaruit dit blijkt.

Toelichting

De rol en positie van de Informatieloketten zoals beschreven in het bovenstaande citaat lijken niet overeen te komen met de weergave in de procesplaat op blz. 13 van de GEB.

In het verwerkingenregister worden de kenmerken van een verwerking van persoonsgegevens beschreven. In Deel A van het GEB-rapport kan als eerste worden aangetoond dat voldaan wordt aan de registerplicht van artikel 30 Avg ten aanzien van de verwerkingen van persoonsgegevens in dit kader. De beschrijving in met name Deel A van de GEB moet overeenkomen met de beschrijving(en) in het register.

4. Doeleinden van de verwerking

Advies:

- Voeg aan de doelomschrijving het element toe van het overdragen van gegevens m.b.t. de signalen aan de verantwoordelijke directies, en eventueel ook het doorsturen aan publieke organisaties. Het toedelen aan de juiste behandelende organisatie maakt immers deel uit van de gegevensverwerking.

5. Betrokken partijen

Belastingdienst MKB, Belastingdienst GO, en Belastingdienst P zijn in het GEB-rapport als intern verwerkingsverantwoordelijke aangemerkt. Het voorblad vermeldt daarentegen dat de Algemeen directeur MKB de verwerkingsverantwoordelijke is, evenzo het verwerkingenregister onder nummer M9301 (deze registervermelding betreft overigens nog een concept).

Advies:

- Geef aan of, en zo ja, hoe de interne verwerkingsverantwoordelijkheid is verdeeld, ten aanzien van welke verplichtingen uit de Avg, of en zo ja, in welke vorm die verantwoordelijkheidsverdeling is vastgelegd, of deze ook op duidelijke wijze in het verwerkingenregister wordt opgenomen, en zo ja hoe.

Toelichting

Uit de GEB volgt onvoldoende helder wie waarvoor intern de verwerkingsverantwoordelijke is ten aanzien van de persoonsgegevens en de gegevensverwerking, en op basis van welke bevoegdheid. Het duidelijk, en op juiste en transparante wijze beleggen van de interne verwerkingsverantwoordelijkheden is een essentiële voorwaarde om nalevingsrisico's te mitigeren. In het algemeen geldt dat het toedelen en beleggen van de uitvoering van de verplichtingen en werkzaamheden uit de Avg vereist is in het kader van art. 29 Avg, en noodzakelijk is omdat zonder een dergelijke adequate toedeling en belegging van verantwoordelijkheden (grote) nalevingsrisico's bestaan.

9. Juridisch en beleidsmatig kader

In de GEB-rapportage wordt aangegeven:

*Wat betreft het **ontvangen** van gegevens door de Belastingdienst (de inspecteur) geldt het volgende. (...)*

Bij het vaststellen van de verschuldigde belasting verplicht het zorgvuldigheidsbeginsel van artikel 3:2 Awb dat de inspecteur de benodigde informatie vergaart en meeweegt. Als de inspecteur dat niet doet, kan hij zijn recht op navordering verspelen (artikel 16 AWR). Bovendien moet de inspecteur alle beschikbare informatie in bezwaar en beroep overleggen (artikelen 7:4 en 8:42 Awb).

Uit dit wettelijke systeem volgt dat de Belastingdienst alle beschikbare informatie mag – of eigenlijk: moet – gebruiken. Dit geldt gelijkelijk voor informatie verstrekt door andere overheidsinstanties of samenwerkingsverbanden en voor andere informatie, zoals tipsignalen en klinks van burgers.

Advies:

- Geef aan hoe de noodzakelijkheidstoets als bedoeld in de Avg wordt toegepast op de persoonsgegevens die de Belastingdienst ontvangt en verder verwerkt.

Toelichting

Hier lijkt in de GEB te staan dat alle persoonsgegevens die beschikbaar zijn, ook verwerkt moeten worden. Het noodzakelijkheidsbeginsel uit de Avg bepaalt echter anders. Persoonsgegevens kunnen en moeten afvallen, als deze niet noodzakelijk zijn. Rekening moet worden gehouden met het noodzakelijkheidsvereiste uit de Avg t.a.v. de te verwerken gegevens. Dit geldt ook voor de Belastingdienst. In een eerdere situatie is de Belastingdienst ingegaan op de betekenis van dit vereiste. Het ging hierbij om het gebruik van het persoonsgegeven "tweede nationaliteit". Zie *Belastingdienst/Toeslagen: De verwerking van de nationaliteit van aanvragers van kinderopvangtoeslag*, Autoriteit Persoonsgegevens, onderzoeksrapport z2018-22445, blz. 46-47.

Een stelling dat alle beschikbare informatie gebruikt moet worden is door de AP in het rapport over nationaliteit bij toeslagen bekritiseerd; dit niet enkel in verband met de vereiste behoorlijkheid, maar ook en vooral in het kader van het noodzakelijkheidsvereiste van de Avg. Daarbij heeft de AP het noodzakelijkheidsvereiste als een algemeen toe te passen (geldende) norm gehanteerd en niet specifiek c.q. enkel voor het gegeven nationaliteit. Om die reden dient ook in dit verband rekening gehouden worden met de opmerkingen over het noodzakelijkheidsvereiste in dat rapport van de AP. In dit rapport is ook vermeld dat de Belastingdienst erkende dat er onvoldoende oog was voor de Avg-vereisten van subsidiariteit en proportionaliteit.

Mede in het licht hiervan is de FG van mening dat een stelling dat alle persoonsgegevens die voor de Belastingdienst beschikbaar zijn, ook verwerkt moeten worden, niet voldoet aan de verantwoordingsplicht uit de Avg, en adviseert daarom te onderbouwen waarom de verwerking van welke persoonsgegevens daadwerkelijk noodzakelijk is.

Verder wordt in de GEB-rapportage ten aanzien van het ontvangen c.q. verkrijgen van gegevens aangegeven:

Een en ander volgt ook uit vaststaande jurisprudentie en is alleen anders bij het 'zozeer indruist criterium'. Dit criterium behelst dat het gebruik van signalen slechts dan is uitgesloten als de wijze waarop deze signalen zijn verkregen zozeer indruist tegen hetgeen van een behoorlijk handelende overheid mag worden verwacht, dat dit gebruik onder alle omstandigheden als ontoelaatbaar moet worden geacht. Als de Belastingdienst signalen ontvangt die door de verstrekker niet hadden mogen worden verstrekt, brengt dit dus in beginsel niet mee dat deze signalen niet gebruikt mogen worden voor de belastingheffing. De invoering van de AVG maakt dat niet anders. Daarbij komt betekenis toe aan grond 4 van de AVG. Daarin is onder meer opgenomen dat het recht op bescherming van persoonsgegevens geen absolute gelding heeft maar moet worden beschouwd in relatie tot de functie ervan in de samenleving. Dit wordt ook bevestigd in de rechtspraak van het Hof van Justitie.

Advies:

- Motiveer de rechtsopvatting, dat het ontvangen en gebruiken van signalen door de Belastingdienst die door de verstrekker, gelet op met name de Avg, niet aan de Belastingdienst hadden mogen worden verstrekt, in overeenstemming is met de Avg.
- Beschrijf waarom de verkrijging van in strijd met de Avg aan de Belastingdienst verstrekte signalen niet zozeer indruist tegen hetgeen van een behoorlijk handelende overheid mag worden verwacht, dat dit gebruik onder alle omstandigheden ontoelaatbaar moet worden geacht. Motiveer (op basis van het desbetreffende criterium) waarom de verwerking van signalen niet ontoelaatbaar zou zijn.

Toelichting

Dat het recht op gegevensbescherming geen absolute gelding heeft, betekent niet dat, wanneer signalen gezien vanuit de Avg onrechtmatig aan de Belastingdienst worden verstrekt, het recht op gegevensbescherming dan (geheel) geen gelding meer heeft. De Avg en bijvoorbeeld het Handvest EU geven diverse voorwaarden wanneer persoonsgegevens verwerkt mogen worden en geven bepaalde uitzonderingsmogelijkheden die, als uitgangspunt, strikt toegepast dienen te worden. De FG ziet niet in hoe de in dit verband in de GEB-rapportage aangehaalde jurisprudentie betrekking heeft op de stelling/ de rechtsopvatting dat in strijd met de Avg verstrekte gegevens desondanks door de Belastingdienst gebruikt en verder verwerkt mogen worden. Dit mede onder verwijzing naar de eerdere mail van de FG van 8 april 2021.

De nadere motivering wordt geadviseerd in het kader van het verantwoordingsbeginsel van de Avg. Het zonder meer (blijven) gebruiken van signalen die zijn ontvangen c.q. verkregen zijn op basis van niet-rechtmatige verstrekking aan de Belastingdienst levert naar het oordeel van de FG een te groot risico op voor de bescherming van de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Daarnaast wordt met een dergelijke stelling afbreuk gedaan aan de werking en de betekenis van regelgeving die juist gericht is op het normeren en het stellen van voorwaarden voor het verstrekken van gegevens aan de Belastingdienst. Bij het hanteren van een dergelijke stelling bestaat ook de mogelijkheid dat naast de verstrekende partij, ook de Belastingdienst aansprakelijk gehouden wordt voor schadevergoeding die aan de betrokkene toegekend wordt vanwege een niet-rechtmatige Avg-verstrekking.

10. Bewaartermijnen

In de GEB-rapportage is vermeld:

2. Signalen die zijn opgeslagen in TSV en die onder de wettelijke bevoegdheid vallen van de Belastingdienst (stap 2) worden, inclusief de vastlegging daarvan in TSV, na registratie én na de uitkomst van een afhandelend proces binnen toezicht, bewaard voor een periode van 12 jaar na afronding van het afhandelend proces. Het is daarom noodzakelijk dat er terugkoppeling plaatsvindt in TSV (in verband met bezwaar- en beroepsprocedures).

3. Signalen die zijn geregistreerd en opgeslagen in TSV en die onder de wettelijke bevoegdheid vallen van de Belastingdienst (stap 2) worden, inclusief de vastlegging daarvan in TSV, die vervolgens niet worden overgedragen naar Toezicht, worden 12 jaar bewaard

Advies:

- Geef aan waarom het noodzakelijk is om de gegevens voor een bepaalde periode te bewaren in TSV en of en in welke mate maatregelen in verband met afscherming aangewezen zijn.

Toelichting

De Avg kent in art. 5, lid 1, onder e) het beginsel van opslagbeperking. 12 jaar is in de belastingwetgeving de langste invorderingstermijn; regulier zijn 5 en 7 jaar. Dat doet de vraag rijzen waarom (versie 31 mei) alle gegevens 12 jaar worden bewaard. En waarom worden de gegevens bewaard in TSV en niet in het toezicht/handhavingssysteem? Ook de noodzakelijkheid van het bewaren van signalen die mogelijk wel fiscaal relevant kunnen zijn maar die niet voor verdere behandeling doorgezet worden, vereist nadere onderbouwing. Het zijn dergelijke niet voor behandeling geselecteerde signalen waarbij gezien dient te worden of en in welke mate maatregelen in verband met afscherming c.q. toegankelijkheid aangewezen zijn.

B. Beoordeling rechtmatigheid

11. Rechtsgrond

Advies:

- Motiveer waarom de partijen/melders (inclusief de FIOD) de gegevens gelet op de Avg aan de Belastingdienst mogen verstrekken. Wat is de juridische basis voor het verstrekken van signalen aan de Belastingdienst?
- Geef aan wat het betekent dat op de website van de FIOD staat dat de gegevens uit een signaal vertrouwelijk behandeld worden. Wat is concreet de inhoud en betekenis hiervan, en hoe wordt dat geborgd?

Toelichting

Bij het toetsen van gegevensverwerkingen in een GEB is het ook van belang om daarbij de verzameling van de persoonsgegevens te betrekken. De Avg is ook van toepassing op het verzamelen van persoonsgegevens. Bij het verzamelen kunnen in dit geval privacyrisico's spelen, en kan de rechtmatige en behoorlijke verzameling van persoonsgegevens door de Belastingdienst in het geding zijn. Het feit dat het gaat om meldingen over mogelijke niet-naleving van fiscale wet- en regelgeving als belangrijke bron van toezicht maakt dat zeker niet minder. Daarom is het van belang de juridische basis te beschrijven voor verstrekkingen van signalen aan de Belastingdienst aan de hand van de relevante gegevensbeschermingsbepalingen. Hierbij kan worden uitgegaan van het bepaalde in art. 6, lid 4, Avg en de in het vragendocument van 23 april 2021 door de FG gestelde vragen met toelichting in dat verband.

In de GEB-rapportage is vermeld:

Doorzending van signalen aan de politie en IND geschiedt in het licht van hun deelname aan het RIEC en LSI.

Advies:

- Geef aan waarom het doorzenden van gegevens door MKB-signalen aan samenwerkingsverbanden past binnen de samenwerking waar het verband voor bedoeld is.

12. Bijzondere persoonsgegevens

In de GEB-rapportage is vermeld:

In het kader van de heffing van belastingen is het verwerken van bijzondere persoonsgegevens in bepaalde gevallen noodzakelijk om fiscale aanspraken te kunnen toetsen, bijvoorbeeld bij aftrek van bepaalde zorgkosten. Ook kan het Nederlanderschap van een persoon relevant zijn, bijvoorbeeld bij de heffing van successierechten. Waar de verwerking van deze gegevens nodig is voor de belastingheffing, is dat bij of krachtens de belastingwet geregeld.

Advies:

- In het citaat hierboven wordt gesproken van "de belastingwet". Geef aan in welke specifieke bepalingen het in de Avg bedoelde lidstatelijke recht is opgenomen in het kader van het verwerken van bijzondere persoonsgegevens. Geef ook aan voor welke belastingmiddelen de bijzondere persoonsgegevens mogen worden verwerkt. Betrek daarbij de vraag of de bestaande regelgeving aan de Avg voldoet. Bespreek de rol van de Uitvoeringswet Avg bij de verwerking van bijzondere gegevens.

Toelichting

Op het verwerken van bijzondere persoonsgegevens geldt vanuit de Avg in beginsel een verbod.

13. Doelbinding

Advies

- Vermeld of aan de ontvangers die onder Hoofdstuk 5 van de GEB als ontvanger van de gegevens vermeld zijn, "op verzoek" wordt verstrekt op basis van lid 2 van art. 43c Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Toelichting

Uit de GEB valt op te maken dat het initiatief om gegevens aan andere partijen te verstrekken, wordt genomen door BD/MKB-signalen zelf (zie in de GEB het onderwerp 'Doorzenden signaal'). Als dat zo is, zou geen gebruik kunnen worden gemaakt van een verstrekingsbevoegdheid "op verzoek".

In de GEB-rapportage is vermeld:

De afweging van de in dat lid genoemde belangen heeft steeds plaatsgevonden bij opneming van het desbetreffende onderdeel in artikel 43c, eerste lid.

Advies:

- Geef aan of bovenstaand citaat betekent dat alle onderdelen van art. 43c gelden als verenigbare verstrekkingen, óf gelden als bepalingen als bedoeld in art. 6, lid 4, Avg, die niet-verenigbare verstrekkingen mogelijk maken. En zo ja, geef aan waarom. Geef aan welke de waarborgen zijn die art. 23, lid 2, Avg vereist.
- Geef aan hoe de doelbinding in de zin van de Avg zal zijn geborgd bij verdere verwerking van de gegevens binnen de organisatie van de Belastingdienst. Ga daarbij ook in op de door KPMG gesignaleerde tekortkomingen en de wijze waarop deze hierdoor worden voorkomen.

14. Noodzaak en evenredigheid

In de GEB-rapportage is vermeld:

Proportionaliteit

In onderdeel A9 is ingegaan op het beleidsmatige kader voor het gebruik door de Belastingdienst van signalen over niet-naleving van fiscale verplichtingen in het toezicht, met name op het belang van deze verwerking voor een rechtvaardige heffing en inning van belastingen en het maatschappelijk draagvlak voor belastingheffing. In het licht van deze belangen staat de verwerking van persoonsgegevens in een evenredige verhouding tot het doel van het verwerken van de signalen.

Advies:

- Geef aan van welke inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van persoonsgegevens er in dit geval sprake is, en betrek die in de afweging.
- Bespreek ook hoe effectief de verwerking van signalen voor het bereiken van de doeleinden is en hoeveel van de binnengekomen signalen daadwerkelijk tot toezicht en sanctionering leiden.

Toelichting

De Avg vereist een beoordeling van de noodzaak en de evenredigheid van de verwerkingen met betrekking tot de doeleinden (art. 35, lid 7, onder b). Zie ook de instructies in het Rijksmodel GEB (PIA). Voorgeschreven is een afweging of de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen in evenredige verhouding staat tot de verwerkingsdoeleinden. Als de inbreuk zoals hier bedoeld niet bekend is, kan niet worden voldaan aan de afweging.

De effectiviteit van de maatregel is in dit kader relevant, omdat die iets zegt over de vraag of de met de verwerking van persoonsgegevens nagestreefde doeleinden wel worden bereikt.

In de GEB-rapportage is vermeld:

Subsidiariteit

Het houden van toezicht op naleving van fiscale verplichtingen en het daarbij gebruiken van externe signalen over niet-naleving kan in redelijkheid niet anders dan door het verwerken van persoonsgegevens. Alternatieven zijn niet beschikbaar, (...)

Advies:

- Behandel bij de subsidiariteitsvraag niet alleen de vraag of er persoonsgegevens moeten worden verwerkt, maar ook of dat op de nu voorliggende wijze moet gebeuren.
- Geef als onderdeel van die toets bijvoorbeeld aan of door een alternatieve werkwijze eventuele onnodige gegevensverwerking op de kantoren kan worden voorkomen.

Toelichting

Het subsidiariteitsbeginsel is onderdeel van het noodzakelijkheidsbeginsel en vereist dat gezien wordt of de verwerkingsdoeleinden in redelijkheid niet op een andere, voor de betrokkenen minder nadelige wijze, kunnen worden verwezenlijkt. Hierbij gaat het om de door de verwerkingsverantwoordelijke overwogen alternatieven. De fundamentele vraag ligt hierbij voor, of het verwerken van signalen op de wijze waarop dit wordt voorgesteld, subsidiair is uit oogpunt van gegevensbescherming gelet op het te bereiken (achterliggende) doel van – kort gezegd – een overall effectief en zorgvuldig handavingsbeleid. Zijn er geen alternatieven, zoals uitworp? Behandel bijvoorbeeld vragen als: moet een extern signaal altijd centraal gesteld worden? Is bekend welk toezicht het meeste resultaat heeft? Op grond van uitworp of op grond van signalen van derden, of iets anders? Zie in dit verband ook de passage in het advies van de FG bij de GEB Risicoclassificatiemodel RCM van Toeslagen uit 2021 betreffende de vraag of interne meldingen van problemen bij middel A dan ook spelen bij middel B. In het kader van die vraag zal aangetoond moeten worden dat de kans op onregelmatigheden bij het ene middel voldoende aanleiding geeft om een ander middel ook op onregelmatigheid te controleren. Het tweede advies is opgenomen in het licht van het feit dat op de website is vermeld dat een brief (met een signaal) naar het belastingkantoor moet worden gestuurd, in plaats van naar MKB.

15. Rechten van de betrokkenen

In de GEB-rapportage is vermeld:

De informatie op de webpagina's van de verschillende meldpunten over de wijze waarop de Belastingdienst omgaat met verwerking van persoonsgegevens bij de behandeling van meldingen is niet voldoende. Deze informatie op zal op korte termijn worden aangevuld.

Advies:

- Geef aan hoe de transparantie richting de betrokkenen zal zijn verzorgd. Motiveer waarom daarmee voldaan zal zijn aan art. 12, en 13 of 14 van de Avg en het Privacybeleid van Financiën. Neem de bijbehorende maatregel op in Deel D. van de GEB, inclusief de datum waarop deze uitgevoerd zal zijn. Kies daarvoor een datum vóór het moment dat de gegevensverwerking start.

Beveiliging van de gegevens

Zie voor een beschrijving van beveiligingsaspecten met name: Hoofdstuk 8 Technieken en methoden van de gegevensverwerking.

Advies:

- Geef aan waarom de beveiliging van de verwerking in overeenstemming is met artikel 32 Avg.
- Geef aan of, en zo ja, hoe "gegevensbescherming door ontwerp" is toegepast, zoals voorgeschreven door art. 25 Avg.

C. en D. Risico's voor de betrokkenen en maatregelen

In dit onderdeel van de GEB moeten privacyrisico's worden vastgesteld, en moet worden beoordeeld welke technische, organisatorische en juridische maatregelen in redelijkheid kunnen worden getroffen om de risico's te voorkomen of te verminderen. Een privacyrisico is een kans op het optreden van een negatief gevolg voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen als gevolg van de verwerking van persoonsgegevens. Bij rechten en vrijheden van de betrokkenen moet in eerste instantie aan het recht op privacy worden gedacht, maar ook aan andere fundamentele rechten en vrijheden. De risico's doen zich onder andere voor waar de gegevensverwerking kan leiden tot: financiële verliezen, reputatie- of anderszins relationele schade, of enig ander aanzienlijk economisch of maatschappelijk nadeel voor de natuurlijke persoon in kwestie, of wanneer de betrokkenen hun rechten en vrijheden niet kunnen uitoefenen of worden verhinderd om controle over hun persoonsgegevens uit te oefenen.

In de GEB-rapportage is aangegeven:

In de tabel is een geïntegreerd overzicht van de risico's en mitigerende maatregelen opgenomen. Het restrisico bij het doorvoeren van de maatregelen (die voor het merendeel al zijn gerealiseerd ofwel bij de volgende hoofdrelease van TSV (gepland voor najaar 2021) worden gerealiseerd) is laag dan wel nihil. De omschreven maatregelen zijn vastgelegd in het plan van aanpak Geborgd starten en in het plan van aanpak voor de volgende hoofdrelease van TSV.

Advies:

- Maak het verband beter inzichtelijk tussen de hierboven gegeven voorbeelden van privacyrisico's (zoals de kans op reputatieschade) en de in de tabel opgenomen risico's. Vul zonodig de risico's aan op basis van de gegeven voorbeelden.

Advies:

- Toon en beoordeel het restrisico in de tabel per maatregel in plaats van in een keer over alle maatregelen heen.
- De maatregelen in de GEB zijn onvoldoende "SMART" geformuleerd. Toon de concreetheid van de maatregelen aan door de desbetreffende producten die bij de maatregelen horen, toe te voegen of anderszins beschikbaar te maken.
- Maak de rol van het privacybeleid en de privacy-organisatie duidelijk bij het borgen van de maatregelen.

Toelichting

Om de privacyrisico's effectief te voorkomen of te verminderen is het belangrijk om de maatregelen zorgvuldig vast te stellen en te implementeren. De instructie in het Rijksmodel GEB impliceert dat het de bedoeling is om het restrisico per geïdentificeerd risico te bepalen. Belangrijke maatregelen die in de GEB worden voorgesteld, zoals de maatregelen bij risico 2.1 of bij risico 6.3 kunnen wat betreft de omschrijving in de GEB nog winnen aan concreetheid. Door het beschikbaar zijn van de desbetreffende producten (werkinstructies, afspraken, beveiligingsplan, plannen van aanpak enz.) kan worden aangetoond dat de maatregelen zijn of zullen worden getroffen. De daadwerkelijke mitigatie van de privacyrisico's wordt daardoor beter controleerbaar.

Advies:

- Vul de risico's en maatregelen aan voor zover nodig in verband met de door de FG gegeven adviezen.

Toelichting

T.a.v. de risico's en maatregelen zouden de risico's, die volgen uit de EDPB- en AP-criteria op basis waarvan in dit geval een GEB verplicht is, moeten zijn meegenomen. Niet duidelijk blijkt uit de GEB of dat het geval is.

Bij de identificatie en inschatting van risico's moet ook gelet worden op juridische risico's zoals die aan de orde (kunnen) zijn bij de hierboven besproken onderwerpen: Juridisch en beleidsmatig kader, Bijzondere persoonsgegevens, Doelbinding.

Als (juridisch) risico kan ook worden beschouwd het risico rond het toedelen en beleggen van de uitvoering van de verplichtingen en werkzaamheden uit de Avg, zoals hierboven aangeduid bij Hoofdstuk 5 van de GEB (Betrokken partijen). Dat punt betreft de interne verdeling van verantwoordelijkheden voor gegevensverwerkingen. Dat onderwerp speelt met name in grote en complexe gegevensverwerkende organisaties. Aangenomen kan worden dat met het oog op art. 24, tweede lid, Avg jo. art. 29 Avg, het van belang is voor een organisatie als de Belastingdienst om te beschikken over beleidskaders om het (hoge) nalevingsrisico in dit verband te mitigeren.

Bij het treffen van de benodigde maatregelen dient ook aandacht geschonken te worden aan het onderwerp: instemmingsrecht van de medezeggenschap zoals bedoeld in met name art. 27, lid 1, onder I, van de Wet op de ondernemingsraden. Dit o.a. in verband met het loggen en controleren van bijvoorbeeld het muteren en raadplegen van de gegevens, en in verband met maatregelen waarbij controle door de teamleider of door bedrijfsvoering aan de orde is. Zie in dit verband onderdeel 4 van de publicatie van de AP van 28 april 2021 "*Het OR-privacyboekje; De rol van de ondernemingsraad bij privacy op de werkvloer*".

Advies over voorafgaande raadpleging

Wanneer uit de GEB blijkt dat een voorgenomen verwerking een hoog risico voor betrokkenen inhoudt, en dat dit risico niet wordt weggenomen door het treffen van risicobeperkende maatregelen, dan moet de voorgenomen verwerking worden voorgelegd aan de Autoriteit persoonsgegevens. Dit volgt uit art. 36 Avg.

Advies:

- Ga over tot voorafgaande raadpleging door de AP, voor zover de aspecten uit de voorgelegde versies van de GEB, die aan dit advies ten grondslag liggen, niet afdoende aangepast zullen zijn.

Toelichting

Voor de FG blijkt uit de GEB dat de verwerking een hoog risico oplevert als geen maatregelen worden genomen om het risico te beperken. Dit uitgaande van de huidige stand van zaken (GEB-rapportage 31 mei en 2 juni 2021 t.b.v. de interne verwerkingsverantwoordelijke). Voorafgaande raadpleging in de zin van artikel 36 Avg wordt geadviseerd, omdat de hoge (rest)risico's naar verwachting niet worden weggenomen door het treffen van risicobeperkende maatregelen in ieder geval bij handhaving van een van de volgende, hierboven behandelde stellingen, die overigens in de GEB niet als privacyrisico zijn aangemerkt:

- Uit het wettelijke systeem volgt dat de Belastingdienst alle beschikbare informatie mag – of eigenlijk: moet – gebruiken. Dit geldt gelijkelijk voor informatie verstrekt door andere overheidsinstanties of samenwerkingsverbanden en voor andere informatie, zoals tipsignalen en kliks van burgers.
- De Avg heeft geen (verdere) normerende werking bij het ontvangen en verder gebruiken van signalen door de Belastingdienst die door de verstrekker, gelet op met name de Avg, niet aan de Belastingdienst hadden mogen worden verstrekt.

Samengevat is het advies tot voorafgaande raadpleging (dat in de hierboven bedoelde zin als voorwaardelijk kan worden beschouwd) gebaseerd op de constatering dat, gelet op alle aspecten van gegevensbescherming, het restrisico bij de gegevensverwerkingen in het kader van het ontvangen, behandelen en beoordelen van signalen naar het oordeel van de FG niet zodanig laag is, dat afgezien kan worden van voorafgaande raadpleging. De huidige beschrijving van de risico's en maatregelen in de onderdelen C en D doet daar niet aan af.

Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB)

Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze (M9301)

Vaststelling verwerkingsverantwoordelijke:

Minister van Financiën, namens deze, de Algemeen directeuren MKB, P en GO

Appreciatie IV&D: april 2021 (versie 2.3d)

Naam: privacy officer IV&D

Advies functionaris voor gegevensbescherming: 9 juni 2021

Naam: de Functionaris voor Gegevensbescherming (FG) van het ministerie van
Financiën

5 december 2021 (versie 3.2)

Ministerie van Financiën/Belastingdienst/Directies MKB, P en GO

Revisiegegevens

Versie	Datum	Status	Auteur(s) :	Toelichting:
1.0	1 april 2021	Concept	Penvoerder AVG MKB	Initiële versie, gedeeld met projectmanagement HVB MKB, Business partners bij MKB, GO, P
2.0	2 april 2021	<i>Concept/ moet nog worden geap- precieerd</i>	Penvoerder AVG MKB	Versie 2.0 is aangepast op basis van review/feedback van de Business partners MKB, GO en Particulieren en de BSO van MKB. Gedeeld met IV&D
2.1	6 april 2021	Concept	Penvoerder AVG MKB	Versie 2.0 is gereviseerd op enkele onderdelen: Introductie, A1, A2, A3, A4, A8, A9, A10 en B15. Geen review.
2.2	16 april 2021	Concept	Penvoerder AVG MKB	Aanpassingen in GEB m.b.t. aandachtspunten IV&D.
2.3	19 april 2021	Concept	Penvoerder AVG MKB	Aanpassingen in GEB m.b.t. aandachtspunten IV&D.
2.3b	29 april	Concept	Penvoerder AVG MKB	Verwerking rechtsgronden FJZ
2.3c	04 mei	Concept	Penvoerder AVG MKB	Correctie op rechtsgronden FJZ. Er bestaat hier nog onduidelijkheid over. Verwerking informatie loketfunctie FIOD Verwerking informatie bewaartermijnen
2.3d	04 mei	Concept	Penvoerder AVG MKB	Feedback business, FJZ, UHB, FIOD en CFD Vorgelegd voor appreciatie IV&D
2.4	27 mei	Concept	Penvoerder MKB/IV&D	
2.4a	30 mei		Penvoerder MKB/IV&D	Vorgelegd voor advies aan de FG
2.5	24 juni		Penvoerder MKB/IV&D	Aangepast nav reactie FG
2.6	20 juli		Penvoerder MKB/IV&D	Aanpassing nav reacties intern MKB,GO,P
3.0	21 september	Concept tbv AD's MKB/P/ GO	Penvoerder MKB/IV&D	Aangepast naar aanleiding van TSV 1.1. Vorgelegd aan Algemeen Directeuren MKB/P/GO
3.2	5 december		Penvoerder MKB/IV&D	Aangepast naar aanleiding van AP rapport FSV

Inhoudsopgave

Inhoud

Inhoudsopgave.....	3
Samenvatting.....	4
Introductie.....	6
A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerking.....	9
1. Voorstel	9
2. Persoonsgegevens	13
3. Gegevensverwerkingen	15
4. Verwerkingsdoeleinden	20
5. Betrokken partijen	20
6. Belangen bij de gegevensverwerking	21
7. Verwerkingslocaties	22
8. Technieken en methoden van de gegevensverwerking	22
9. Juridisch en beleidsmatig kader	25
10. Bewaartermijnen	28
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen.....	30
11. Rechtsgrond	30
12. Bijzondere persoonsgegevens	31
13. Doelbinding	32
14. Noodzaak en evenredigheid	32
15. Rechten van betrokkenen	33
C. en D. Beschrijving en beoordeling risico's en voorgenomen maatregelen.....	35

Samenvatting

In het voorjaar van 2020 zijn opeenvolgend de Fraude Signalering Voorziening (FSV) en het werkproces voor verwerking van signalen over vermoedelijke niet-naleving van fiscale verplichtingen waarin dergelijke signalen ten behoeve van het toezicht werden verwerkt, stilgelegd vanwege het niet voldoen aan onder meer de eisen van de AVG. Er is gewerkt aan verbeteringen in het werkproces Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze (verder: proces Behandelwijze), ondersteund door een tijdelijke signalenvoorziening (TSV) voor het vastleggen van de signalen.

Gelet op de aard van de gegevensverwerkingen in dit proces en de applicatie TSV is hiervoor een Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) opgesteld.

De Functionaris voor gegevensbescherming (FG) van het Ministerie van Financiën heeft op 9 juni 2021 advies uitgebracht over deze GEB. De adviezen van de FG zijn in deze versie van de GEB verwerkt. De FG adviseerde om tot voorafgaande raadpleging van de AP over te gaan voor aspecten uit de voorgelegde versies van de GEB die niet afdoende aangepast zijn aan zijn advies. In dit licht is de GEB voor een beoordeling op de volgende juridische aspecten voorgelegd aan de Landsadvocaat:¹

- De rechtmatigheid van het verwerken van een onrechtmatig verkregen signaal dat persoonsgegevens bevat;
- De juridische basis voor het verzamelen van persoonsgegevens via spontane externe meldingen over mogelijke niet-naleving van burgers, private en publieke organisaties;
- De juridische basis voor het doorzenden van signalen aan andere overheidsorganisaties en de verdere verwerking door de betreffende overheidsorganisaties;
- De juridische basis voor het verwerken van bijzondere persoonsgegevens.

De Landsadvocaat constateert dat de juridische grondslag voor de genoemde aspecten niet steeds uitdrukkelijk uit de belastingwetgeving blijkt. De Landsadvocaat komt met betrekking tot de gestelde vragen echter tot dezelfde juridische kaders als in de concept GEB zijn opgenomen. Wat betreft de bijzondere persoonsgegevens (met uitzondering van het gegeven nationaliteit) constateert hij dat in de GEB te weinig informatie is opgenomen om tot een oordeel te komen. Deze constatering heeft geleid tot een aanvulling van de tabel met risico's en maatregelen op dit punt (bijlage C/D, onder Algemeen, punt 6).

Op 29 oktober 2021 heeft het kabinet zijn reactie op het onderzoeksrapport van de AP Verwerking van persoonsgegevens in de Fraude Signalering Voorziening (FSV) aan de Tweede Kamer gezonden.² In zijn rapport benoemt de AP zes punten waarop de verwerking van persoonsgegevens in FSV niet in overeenstemming was met de daarvoor geldende eisen. De bevindingen van de AP op deze zes punten zijn waar relevant meegenomen in de desbetreffende onderdelen van deze GEB.

Op 24 november 2021 heeft de Eerste Kamer een voorlichting van de Raad van State (RvS) openbaar gemaakt m.b.t. het wetsvoorstel WGS. Ook de AP heeft op 9 november³ negatief geadviseerd over het wetsvoorstel WGS, omdat hij de kans op herhaling van gebeurtenissen als bij Toeslagen en FSV bij het van kracht worden van de WGS groot acht en onvoldoende waarborgen ziet om herhaling te voorkomen.

Deze GEB gaat alvast in op de genoemde adviezen en hoe die te waarborgen binnen het proces Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze.

Er is een plan van aanpak "Geborgd starten" opgesteld waarin aanvullende maatregelen zijn opgenomen om (rest)risico's bij de behandeling van signalen die sinds het stilleggen van het signalenproces zijn binnengekomen te ondervangen en op een verantwoorde wijze van start te kunnen gaan met die behandeling. Daarnaast zijn de voorbereidingen in gang gezet voor realisatie

¹ Advies van 15 juli 2021, document 20210715 Advies.GEB.Behandelwijze.def.pdf.

² Zie [Belastingdienst Verwerkingen van persoonsgegevens in de Fraude Signalering Voorziening \(FSV\) | Rapport | Rijksoverheid.nl](#) Kamerstukken II 2021/22, 31066, nr. 911 met bijlagen.

³ Zie: <https://www.autoriteitpersoonsgegevens.nl/nl/nieuws/ap-adviseert-eerste-kamer-neem-wgs-niet-aan>

van de aanpassingen in de volgende hoofdrelease van TSV (TSV 2.0), zodat ook de voor de overgangperiode naar een permanente voorziening een verantwoorde beoordeling en vastlegging van signalen wordt verzekerd.

Introductie

Burgers, private en publieke organisaties kunnen meldingen doen bij de Belastingdienst van mogelijke niet-naleving van fiscale wet- en regelgeving. De Belastingdienst heeft diverse meldpunten om deze meldingen te ontvangen. Meldingen die via meldpunten binnenkomen, werden geregistreerd in de applicatie Fraude Signalering Voorziening (FSV). In het onderzoeksrapport van KPMG Advisory N.V. (KPMG) van 10 juli 2020 is vermeld dat FSV door de Belastingdienst vanaf 2013 is gebruikt om "risicosignalen" (aanduiding KPMG) van onder meer burgers, ketenpartners en convenantpartijen (onderdeel van ketenpartners) te registreren. Een in FSV geregistreerd risicosignaal was een indicatie dat een aangifte van een belastingplichtige of een aanvraag van een toeslaggerechtigde een verhoogd risico op onjuistheid of onrechtmatigheid bevatte. Een dergelijke indicatie moest nog verder worden onderzocht om vast te stellen of daadwerkelijk sprake was van een verhoogd risico.

In januari 2019 is op grond van de AVG een gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) over FSV opgesteld; in november 2019 is deze geactualiseerd. De Functionaris Gegevensbescherming (FG) van het Ministerie van Financiën heeft, na de beoordeling van de GEB over FSV in februari 2020, geadviseerd om de persoonsgegevens niet langer op de gehanteerde wijze te verwerken. Daarop is door de Belastingdienst op 27 februari 2020 besloten om de applicatie FSV stil te leggen. In juli 2020 is ook het signalenproces dat gebruik maakte van die applicatie stilgelegd. Er zijn verbeteringen doorgevoerd in het werkproces Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze (proces Behandelwijze) en er is een tijdelijke vervangende applicatie ontwikkeld, de zogenoemde Tijdelijke Signalen Voorziening (TSV). Hierin worden meldingen beoordeeld en vastgelegd in de overgangperiode naar een nog te ontwikkelen permanente signalenvoorziening. Bij verbeteringen in het proces en bij de ontwikkeling van de applicatie TSV is rekening gehouden met de door KPMG gesignaleerde tekortkomingen. Deze zijn hier aangegeven, met de wijze waarop hieraan is tegemoetgekomen:

1. Criteria om signalen op te nemen;
Deze zijn zowel wat betreft de bevoegdheid van de Belastingdienst als de toetsing van een mogelijk nalevingstekort nader uitgewerkt (zie stappen 1 en 5 in onderdeel A3).
2. Schonen van signalen;
In TSV geschiedt het verwijderen van signalen automatisch, conform de vernietigingstermijnen in de selectielijst van de Belastingdienst (zie onderdeel A10).
3. Verstrekken van autorisaties voor inzage;
Dit geschiedt op grond van het rollenmodel in IMS. Het aantal autorisaties is beperkt (zie punt 2 in onderdeel A8).
4. Loggen van muteren en raadplegen;
Logging en periodieke monitoring zijn standaard opgenomen in de applicatie en in het werkproces (zie punt 2 in onderdeel A8).
5. Transparantie over de werkwijze.
Er zijn standaard procesbeschrijvingen en werkinstructies die moeten worden gevolgd en waarmee de werkwijze kenbaar en traceerbaar is gemaakt.

Op 29 oktober 2021 heeft het kabinet zijn reactie op het onderzoeksrapport van de AP "Verwerking van persoonsgegevens in de Fraude Signalering Voorziening (FSV)" aan de Tweede Kamer gestuurd.⁴ In zijn rapport benoemt de AP zes punten waarop de verwerking van persoonsgegevens in FSV niet in overeenstemming was met de daarvoor geldende eisen. Deze punten waren:

1. Het doel van FSV was onduidelijk;
2. FSV bevatte onjuiste en niet geactualiseerde persoonsgegevens;
3. De signalen in FSV werden veel te lang bewaard;
4. De verwerking van persoonsgegevens in FSV was onrechtmatig;
5. De beveiliging van persoonsgegevens was niet op orde;
6. De FG is niet tijdig betrokken bij de GEB voor FSV.

Bezien is of, en zo ja welke gevolgen de bevindingen van de AP hebben voor het proces Behandelwijze en de applicatie TSV zoals beschreven in deze GEB. In de desbetreffende onderdelen van de GEB is hieraan aandacht besteed.

⁴ Kamerstukken II 2021/22, 31066, nr. 911 met bijlagen.

Er zijn na 29 oktober 2021 enkele andere, voor deze GEB relevant, ontwikkelingen geweest, die hieronder staan beschreven. In deze GEB wordt ook daar aandacht aan besteed c.q. rekening mee gehouden – in lijn met het hierboven genoemde rapport over FSV.

Op 24 november 2021 heeft de Eerste Kamer een voorlichting van de Raad van State (RvS) openbaar gemaakt m.b.t. het wetsvoorstel Wet gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden (WGS)⁵. Dat wetsvoorstel biedt een juridische basis voor samenwerkingsverbanden. Dat zijn verbanden van bestuursorganen en eventueel private partijen die gezamenlijk gegevens verwerken voor zwaarwegende algemene belangen, zoals als de bestrijding van fraude en georganiseerde criminaliteit. Het wetsvoorstel maakt het mogelijk dat samenwerkingsverbanden daarbij gebruik maken van geautomatiseerde gegevensverwerking. Dit wetsvoorstel raakt ook het beschreven proces in deze GEB.

De AP zelf heeft op 9 november⁶ negatief geadviseerd over het wetsvoorstel WGS, omdat hij de kans op herhaling van gebeurtenissen als bij Toeslagen en FSV bij het van kracht worden van de WGS groot acht en onvoldoende waarborgen ziet om herhaling te voorkomen.

Volgens de Afdeling advisering van de RvS is het wetsvoorstel in vergelijking met de bestaande praktijk een verbetering. Verder is voor de RvS van belang dat de overheid in deze tijd een belangrijke opgave heeft om ernstige en onder meer ondermijnende criminaliteit tegen te gaan. In die zin draagt niet alleen de bescherming van persoonsgegevens, maar ook de effectieve misdaadbestrijding bij aan rechtsstatelijk handelen. In die brede context moet de proportionaliteit van het wetsvoorstel beoordeeld worden.

Wél vraagt de RvS nadrukkelijk aandacht voor een aantal aspecten⁷. Deze aspecten betreffen samengevat het belang van het borgen van een kwalitatief goede uitvoering, niet in regels, maar met professionaliteit en deskundigheid op de werkvloer. Ook vraagt hij aandacht voor het naleven van het doelbindingsbeginsel uit de AVG. Ook waar het gaat om de naleving van artikel 1 van de Grondwet en andere non-discriminatieregimes, benadrukt de Afdeling advisering RvS het belang van een zorgvuldige uitvoeringspraktijk.

In het advies gaat het adviesorgaan ook nog in op het gebruik van algoritmes. Algoritmes vallen buiten de scope van deze GEB, omdat die hier niet worden gebruikt.

Deze GEB gaat in op de genoemde aspecten en hoe die te waarborgen binnen het proces Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze.

Het onderwerp van deze GEB is de verwerking van persoonsgegevens in het proces Behandelwijze. Bij deze verwerking zijn verschillende aspecten aan de orde uit artikel 35, derde lid, AVG, zoals deze zijn opgenomen in de lijst van typen gegevensverwerkingen waarvoor een GEB verplicht is van de Autoriteit Persoonsgegevens. Daarnaast zijn verschillende aspecten aan de orde als genoemd in de Richtsnoeren van de EDPB.⁸

⁵ Zie: <https://www.raadvanstate.nl/actueel/nieuws/@127613/voorlichting-wet-gegevensverwerking/>

⁶ Zie: <https://www.autoriteitpersoonsgegevens.nl/nl/nieuws/ap-adviseert-eerste-kamer-neem-wgs-niet-aan>

⁷ Zie: <https://www.raadvanstate.nl/actueel/nieuws/@127613/voorlichting-wet-gegevensverwerking/>

⁸ Beide lijsten zijn te vinden op [Data protection impact assessment \(DPIA\) | Autoriteit Persoonsgegevens](#).

Wat betreft de lijst van de AP gaat het om de aspecten:

- Fraudebestrijding⁹
- Financiële situatie
- Gezondheidsgegevens
- Samenwerkingsverbanden

Wat betreft de Richtsnoeren van de EDPB gaat het om de aspecten:

- Gevoelige gegevens
- Grootschalige gegevensverwerking (ivm. omvang van de groep, verscheidenheid van de gegevens en duur van de verwerking)

Gelet op de genoemde aspecten van de gegevensverwerking in het proces Behandelwijze is een GEB hiervoor verplicht.

Leeswijzer

In onderdeel A worden de gegevensverwerkingen, de verwerkingsdoeleinden en de belangen beschreven. In onderdeel B worden de rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de gegevensverwerkingen in het proces Behandelwijze en de rechten van de betrokkene beoordeeld. De risico's van de gegevensverwerking (onderdeel C) en de mitigerende maatregelen die zijn en worden genomen (onderdeel D, zijn opgenomen in een gecombineerde tabel. Daarin zijn ook de restrisico's bepaald.

⁹ In de brief over de Fraudeaanpak die op 17 juni 2021 aan de Tweede Kamer is gestuurd, wordt ingegaan op de positie van signalen in het toezicht en bij de bestrijding van fraude (Kamerstukken II 2020/21, 31066, nr. 851).

A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerking

Onder A wordt de eerste stap beschreven van de GEB: een overzicht van de relevante feiten van de voorgenomen gegevensverwerkingen. Als de feiten onduidelijk zijn, werkt dit door in de beoordeling.

1. Voorstel

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

Het onderwerp van deze GEB is de verwerking van persoonsgegevens in het proces Behandelwijze. De Minister van Financiën is de verwerkingsverantwoordelijke voor deze gegevensverwerking. Deze verantwoordelijkheid is via de directeur-generaal Belastingdienst gemandateerd aan de algemeen directeurs Midden- en Kleinbedrijf (MKB), Particulieren (P) en Grote Ondernemingen (GO). Elke directeur is verantwoordelijk voor de gegevensverwerkingen die plaatsvinden door de medewerkers die hiërarchisch onder hem vallen.¹⁰

Het bedrijfsproces heeft tot doel het eenduidig beoordelen op bevoegdheid en fiscale relevantie (inclusief interne competentie) van signalen over mogelijke fiscale niet-naleving die zijn ontvangen van burgers, private en publieke organisaties en het op basis daarvan doen van een voorstel voor een behandelwijze. Met het overdragen van de voorgestelde behandelwijze aan een afhandelend proces wordt het proces Behandelwijze afgesloten.

Signaal is een breed begrip dat strekt van individuele meldingen van burgers tot onthullingen als de Panama Papers. In het proces Behandelwijze zijn alleen spontane externe meldingen over mogelijke niet-naleving¹¹ van fiscale wet- en regelgeving aan de orde, verstrekt door een burger, een private of een publieke organisatie.¹² Buiten scope zijn interne signalen (vanuit het Toezicht of van andere medewerkers), signalen van buitenlandse Belastingdiensten en signalen die actief worden opgehaald door de Belastingdienst. De verwerking van persoonsgegevens bij behandeling van deze signalen vindt plaats in het kader van de desbetreffende behandelprocessen. Zij worden ook niet in de applicatie TSV vastgelegd. De risico's die potentieel zijn verbonden aan verwerking van persoonsgegevens in het kader van die signalen worden in een GEB op het desbetreffende behandelproces in kaart gebracht¹³.

De verschillende meldpunten waar de signalen bij de Belastingdienst binnen kunnen komen zijn beschreven in onderdeel A3. Bijzondere aandacht verdient de Infodesk FIOD als een van de meldpunten. In het proces bij de FIOD¹⁴ wordt bepaald welke signalen die bij de Infodesk binnenkomen, worden doorgezet naar het proces Behandelwijze. Het proces van de Infodesk maakt geen onderdeel uit van deze GEB. Wel wordt hiervan een korte beschrijving gegeven, gelet op de relevantie voor het proces Behandelwijze. Ook de afhandelende processen binnen Toezicht maken geen onderdeel uit van deze GEB, maar ook deze worden kort beschreven.

Proces beoordelen van signalen bij de FIOD

¹⁰ De gegevensverwerking is in het register van verwerkingsactiviteiten van het Ministerie van Financiën opgenomen als M9301.

¹¹ Op de website van de Belastingdienst wordt gesproken van 'melden van fraude, misdaad en misstanden' (zie [Fraude, misdaad en misstanden melden \(belastingdienst.nl\)](https://www.belastingdienst.nl)). Of daarvan sprake is zal echter uit beoordeling en behandeling van een signaal moeten blijken. De aanduiding en teksten op de genoemde webpagina zullen worden aangepast om onterechte kwalificatie van meldingen te voorkomen.

¹² Het proces onder FSV omvatte ook informatieverzoeken van andere overheidsorganisaties (op grond van een wettelijke plicht van de BD om informatie te verstrekken voor de uitvoering van hun taken, of op grond van artikel 43c, Uitvoeringsregeling Awr). Deze informatieverzoeken zijn in het proces Behandelwijze en TSV niet meer opgenomen. Hiervoor worden een afzonderlijk proces en voorziening gecreëerd.

¹³ Deze zullen in 2022 opgepakt worden. Afronding is nog niet bekend en afhankelijk voortgang ICS programma.

¹⁴ M9439 ("Beoordeling van bij FIOD binnengekomen signalen in relatie tot dienst taak (artikel 3 WBOD)") in het register van verwerkingsactiviteiten. Deze melding is nog in bewerking

De FIOD heeft een team Infodesk waar meldingen van mogelijke fraude kunnen worden gedaan. Op de website van de FIOD¹⁵ is voor dergelijke meldingen een formulier beschikbaar. Daarnaast worden meldingen die via de website Meld misdaad anoniem (M.) zijn gedaan, door de Infodesk van de FIOD ontvangen en gerouteerd.

Van de bij de FIOD binnengekomen signalen moet worden beoordeeld of deze door de FIOD in het kader van zijn taak (artikel 3, Wet op de bijzondere opsporingsdiensten) opgepakt kunnen worden. Wanneer de FIOD een signaal ontvangt van toezichthouders waarvoor de FIOD als opsporingsinstantie staat opgesteld, of wanneer de FIOD signalen krijgt van andere opsporingsorganisaties (artikel 15 Wet politiegegevens (Wpg)), dan vindt verwerking van die signalen direct (dus vanaf moment van ontvangst) plaats onder het regime van de Wpg. In andere gevallen vindt de beoordeling plaats op grond van de AVG, waarbij het proces de volgende uitkomsten kan hebben:

- I. het signaal wordt verder opgepakt binnen de FIOD, onder het regime van de Wpg;
- II. het signaal wordt doorgezet naar de Belastingdienst in diens rol als toezichthouder, waar het verder wordt verwerkt onder het regime van de AVG, of
- III. het signaal wordt doorgezet naar een derde partij, waar het signaal onder diens privacyregime verder wordt verwerkt.

Van iedere melding die de FIOD wordt ontvangt, wordt dus beoordeeld of deze bestemd of bruikbaar is voor de FIOD zelf, voor een andere opsporingsdienst¹⁶ of voor een andere derde partij of dat deze moet worden overgedragen aan de inspecteur of ontvanger voor het proces Behandelwijze (toezicht, bestuursrechtelijke handhaving).

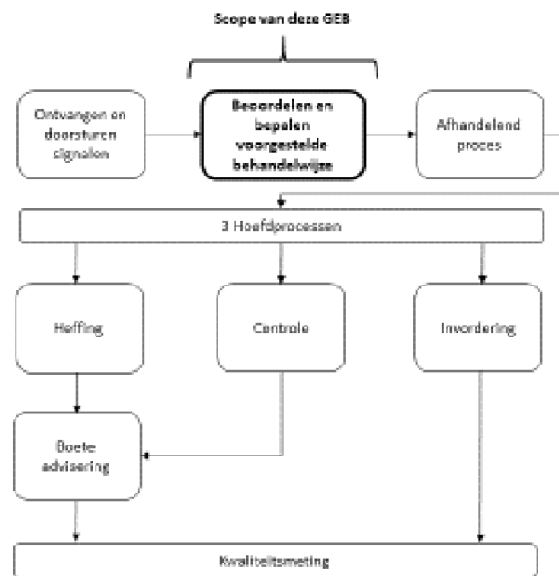
Afhandelende processen

Als een signaal is beoordeeld en heeft geleid tot een voorstel voor een behandelwijze, dan kan een proces voor afhandeling volgen. Dat kan bijvoorbeeld gaan om het opleggen van een naheffing of een navordering, eventueel gecombineerd met een boete. Ook kan de afhandeling, bij vermoeden van een strafbaar feit, leiden tot aanmelding voor strafrechtelijke vervolging. De beslissing om een vervolproces te starten, wordt genomen op grond van een keuzeprocess waarin onder meer de omvang van de zaak en de beschikbare capaciteit worden meegewogen.

Dit keuzeprocess en de afhandelende processen maken als gezegd geen onderdeel uit van deze GEB. Voor een goed begrip is de verhouding met het proces Behandelwijze in onderstaand schema weergegeven.

¹⁵ Zie [Ik wil fraude melden - FIOD](#).

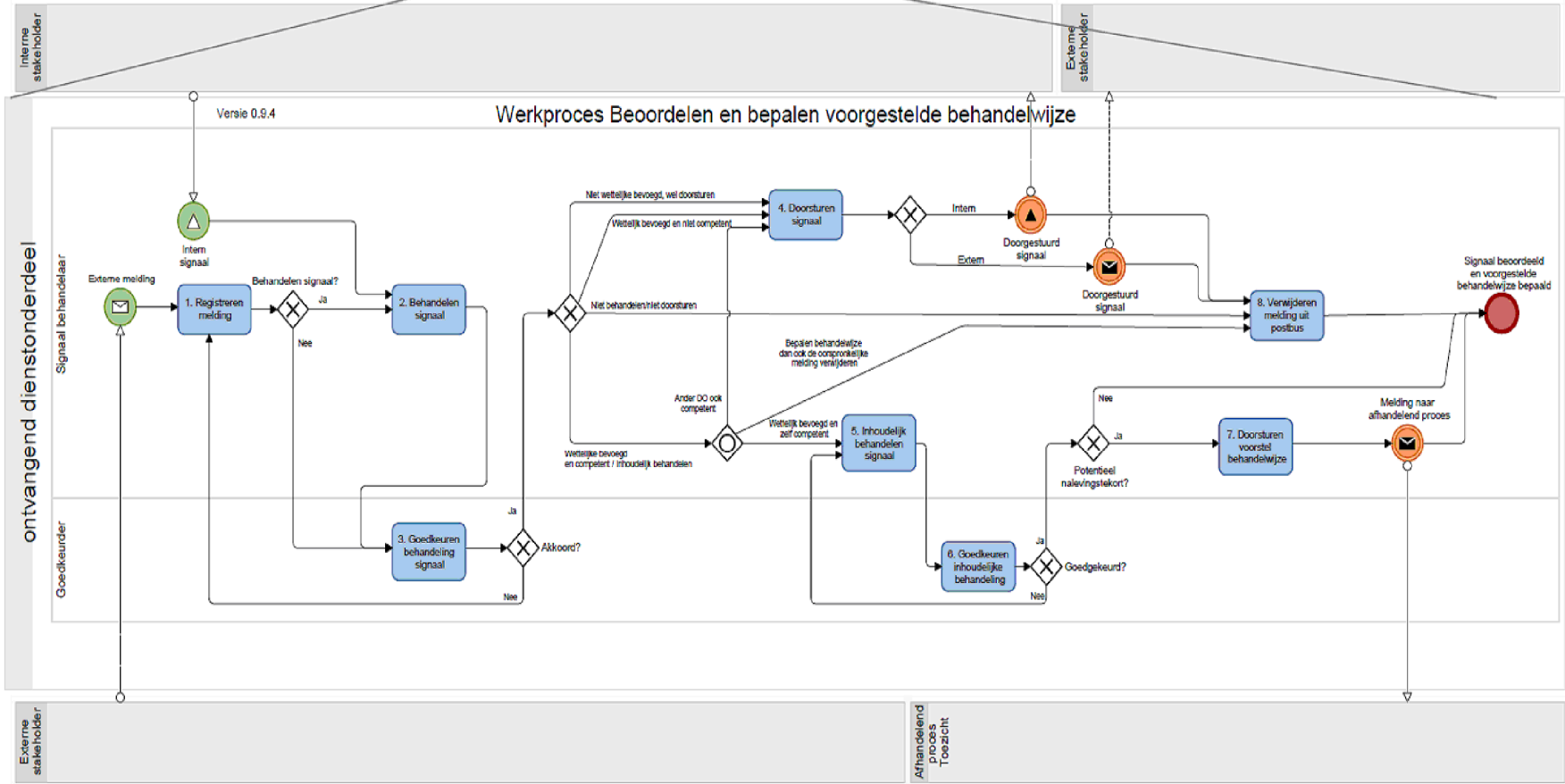
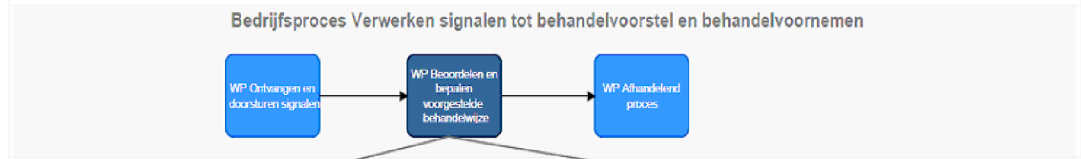
¹⁶ In dat geval wordt de melder geadviseerd om zelf contact op te nemen met de desbetreffende opsporingsdienst.



In het proces Behandelwijze worden de volgende stappen uitgevoerd (zie de procesplaat op de volgende pagina), waarbij persoonsgegevens worden verwerkt:

1. Registreren melding
2. Behandelen signaal
3. Goedkeuren behandeling signaal
4. Doorsturen signaal
5. Inhoudelijk behandelen signaal
6. Goedkeuren inhoudelijke behandeling
7. Doorsturen voorstel behandelwijze
8. Verwijderen melding uit postbus

In onderdeel A3 worden de in de stappen uitgevoerde gegevensverwerkingen beschreven.



2. Persoonsgegevens

Som alle categorieën van persoonsgegevens op die worden verwerkt. Geef per categorie van betrokkene aan welke persoonsgegevens van hen verwerkt worden. Deel deze persoonsgegevens in onder de typen: gewoon, bijzonder, strafrechtelijk en wettelijk identificatienummer.

Er zijn drie hoofd categorieën van *betrokkenen*:

I. Belastingplichtigen

1. Belastingplichtigen zelf;
2. Relaties van belastingplichtigen zoals (fiscale) partners, kinderen en medebewoners en in sommige gevallen hun (andere) relaties en contacten;
3. Personen genoemd in een melding, doch zonder fiscale relevantie;
4. VIP's;¹⁷
5. UBO's;¹⁸
6. PEP's.¹⁹

II. Verstrekkers

7. Burgers of contactpersonen van private organisaties die situaties van mogelijke niet-naleving melden;
8. Contactpersonen van publieke organisaties die situaties van mogelijke niet-naleving melden.

III. Medewerkers

9. Medewerkers zoals behandelaars, tweede behandelaars (bij vier-ogen-principe), bevoegde raadgevers (geautoriseerd) of beslissingsbevoegden.

Er zijn twee (hoofd)mogelijkheden voor de *herkomst van signalen*:

A. Verstrekker burger/private organisatie

1. Rechtstreeks verkregen van een burger of contactpersoon van private organisatie;
2. Verkregen van een burger of contactpersoon van private organisatie via FIOD;
3. Verkregen van een burger of contactpersoon van een private organisatie via ander onderdeel Belastingdienst.

B. Verstrekker publieke organisatie

4. Rechtstreeks verkregen van een contactpersoon van een publieke organisatie;
5. Verkregen van een contactpersoon van een publieke organisatie via FIOD.
6. Verkregen van een contactpersoon van een publieke organisatie via ander onderdeel Belastingdienst.

Categorieën persoonsgegevens per categorie betrokkene

- a. Bijzondere categorieën van persoonsgegevens zoals bedoeld in artikel 9 AVG²⁰

Categorie Betrokkene	Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I	Persoonsgegevens over de	Categorie A en	Gehele

¹⁷ De aanduiding VIP (Very important person) wordt gebruikt om hooggeplaatste of beroemde personen of B=bekende Nederlanders aan te duiden. Hooggeplaatste personen kunnen ook onder het begrip PEP vallen (zie voetnoot hierna).

¹⁸ UBO's (Ultimate Beneficial Owners) zijn de uiteindelijk belanghebbenden van een organisatie. Het zijn de personen die de uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over een organisatie. Iedere organisatie heeft één of meer UBO's.

¹⁹ Onder PEP's (Politically Exposed Persons) worden personen verstaan die een prominente politieke functie bekleden of hebben bekleed en de directe familieleden of naaste geassocieerden van deze personen. Zie voor een overzicht van (Nederlandse) prominente publieke functies bijvoorbeeld: <https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/prom-pub-funct-def-politiek-prom-pers-tz0181z1fd.pdf>.

²⁰ Persoonsgegevens waaruit ras of etnische afkomst, politieke opvattingen, religieuze of levensbeschouwelijke overtuigingen, of het lidmaatschap van een vakbond blijken, en 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.

		gemelde handeling, waarvan onderdeel kunnen zijn gegevens over gezondheid of gegevens waaruit godsdienst of levensovertuiging, en/of, ras of etnisch afkomst blijken.	B	proces Stappen 1 t/m 8
--	--	---	---	------------------------------

b. Strafrechtelijke persoonsgegevens²¹

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I		Gegevens uit een strafrechtelijk onderzoek ontvangen van Politie, OM, FIOD, ISZW en andere opsporingsinstanties. Sanctie-gerelateerde informatie (bv. over opgelegde fiscale boetes).	Categorie B	Gehele proces Stappen 1 t/m 8

c) Identificerende nummers

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I	1	BSN ²² RSIN	Categorie A en B	Gehele proces Stappen 1 t/m 8
	2	Loonheffingnummer ²³	Categorie A en B	
	3	Omzetbelastingnummer		
	4	Kenteken	Categorie A en B	

d) Gegevens van 'gevoelige of zeer persoonlijke aard'

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
Categorie I	1	Financiële/fiscale gegevens feiten	Categorie A en B	Gehele proces Stappen 1 t/m 8
	2	Fiscale inningsgegevens		
	3	Loon- of salarisgegevens		
	4	Omzetgegevens		
	5	Bankrekeningnummer en -saldi		

e) Wettelijk aangewezen authentieke gegevens

Categorie Betrokkene:		Persoonsgegevens:	Herkomst:	stap:
Categorie I	1	Woz-waarde Onroerende zaken	Categorie B	Gehele proces Stappen 1 t/m 8
	2	KVK-gegevens	Categorie B	
	3	BRP-gegevens	Categorie B	

f) Gewone persoonsgegevens

Categorie Betrokkene		Persoonsgegevens	Herkomst	stap
----------------------	--	------------------	----------	------

²¹ Persoonsgegevens van strafrechtelijk aard zoals bedoeld in artikel 10 AVG en artikel 1, Uitvoeringswet AVG en artikel 33, tweede lid, onder b van de Uitvoeringsregeling AVG.

²² Alleen het BSN kwalificeert als een nationaal nummer ter identificatie van personen als bedoeld in artikel 87 AVG en als bij wet voorgeschreven persoonsidentificerend nummer als bedoeld in artikel 46 UAVG.

²³ Het loonheffingnummer en het omzetbelastingnummer kunnen het BSN bevatten indien de ondernemer een natuurlijke persoons is.

Categorie III	1	Naam User-id medewerker/indiener Telefoonnummer Emailadres	Categorie B5 en B6	Gehele proces Stappen 1 t/m 8
Categorie I en II	2	Emailadres IP-adres	Categorie A en B	
Categorie I en II	3	Partner/Relatiegegevens:	Categorie A en B	
	4	Voertuiggegevens	Categorie A en B	
Categorie I	5	Naamgegevens Inhoudingsplichtige (NP)	Categorie A en B	

3. Gegevensverwerkingen

Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.

In dit onderdeel worden de gegevensverwerkingen beschreven die in de acht stappen in het proces Behandelmwijze worden uitgevoerd.

1. Registreren melding

In deze stap vinden twee gegevensverwerkingen plaats, namelijk de ontvangst van de melding en het bepalen van de bevoegdheid om dit in behandeling te nemen.

Ontvangst melding

Er zijn verschillende kanalen waar burgers en contactpersonen van private en publieke organisaties meldingen over mogelijke niet naleving van fiscale verplichtingen kunnen doen, zoals de Infodesk FIOD, telefonisch, via een brief, Meldpunt Accijnsfraude etc. De verschillende mogelijkheden zijn vermeld op [Fraude, misdaad en misstanden melden \(belastingdienst.nl\)](https://belastingdienst.nl).

Het grootste deel van deze signalen komt vanuit deze externe meldpunten binnen bij speciaal daarvoor bestemde mailpostbussen bij de directies P, GO en MKB. Deze worden ook wel aangeduid als de informatieloketten. De informatieloketten fungeren alleen als voorziening voor ontvangst; er wordt op de signalen in de postbussen geen beoordeling gedaan, noch worden daarin andere gegevens vastgelegd dan in het signaal zijn opgenomen. De signalen worden vanuit deze postbussen binnen een week opgepakt door geautoriseerde behandelaars van de desbetreffende directie ten behoeve van inhoudelijke beoordeling en vastlegging in TSV.

Bepalen bevoegdheid

Op basis van de inhoud van het signaal wordt door de behandelaar beoordeeld of sprake is van een onderwerp dat tot de wettelijke taak van de Belastingdienst behoort en of de Belastingdienst bevoegd is dit op te pakken. Er wordt dus vastgesteld of een signaal van belang kan zijn voor de heffing of inning van rijksbelastingen. Signalen afkomstig van FIOD zijn al voorzien van een eerste fiscale duiding (via de beoordeling door de Infodesk). Als blijkt dat het signaal (toch) niet fiscaal relevant kan zijn, dan wordt het doorgestuurd (stap 4) of verwijderd (stap 8).

De beoordeling gebeurt op basis van compliance-indicatoren^{24, 25}. Er is sprake van compliance als burgers en bedrijven:

1. zich terecht en tijdig registreren voor belastingplicht;
2. tijdig aangifte doen;
3. juist en volledig aangifte doen;
4. tijdig en volledig betalen.

Een signaal moet een indicatie geven dat aan een van deze indicatoren niet voldaan wordt of kan worden. Vervolgens bepaalt de behandelaar op basis van de inhoud van het signaal welk

²⁴ Guyton, J., Miller, A., Nielsen, R. (2019). Behavioural insights for tax administration. In: OECD (2019). Tax Administration 2019: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, Paris.

²⁵ Panteia rapport: John Boog, Eelco Tammens en Ton Geerts, Prof. Dr. Wolfgang Ebbers (PBLQ) (30 september, 2020), "[Beleidsdoorlichting Dienstverlening Belastingdienst](#)".

belastingmiddel of proces van belang is. Er zijn acht categorieën: IH, VPB, LH, OB, , Auto, Erf- en schenkbelasting, Overige middelen en Invordering. Ook een combinatie hiervan is mogelijk. De vastlegging van het belastingmiddel of proces en een of meer van de compliance-indicatoren zijn opgenomen in de applicatie TSV.

De beoordeling van het signaal kan tot twee uitkomsten leiden:

a. Bevoegd met uitkomst 'typering signaal'

Het signaal wordt getypeerd op basis van de (mogelijk geschonden) compliance-indicator en het belastingmiddel en in TSV vastgelegd. Een voorbeeld van een typering is: 'signaal OB - Juiste en volledige aangifte'.

b. Niet-bevoegd

Bij niet-bevoegd is er geen sprake van mogelijke schending van een compliance-indicator en van een relevant belastingmiddel of proces. Het signaal wordt niet vastgelegd in de database onder TSV, en daardoor niet vindbaar of raadpleegbaar in de applicatie.

De melding zoals die is binnengekomen, wordt (bij bevoegd) omgezet naar één of meer PDF-documenten die als bijlage bij het signaal in TSV worden opgeslagen. Bij het opnemen in TSV wordt aan het signaal een unieke signaal-id sleutel gekoppeld en aan de bijlagen een unieke UU-id sleutel. Met deze sleutels wordt de toegankelijkheid van signaal en bijlagen beperkt. Alleen geautoriseerde medewerkers hebben via de sleutels toegang tot de informatie.

2. Behandelen signaal

In deze processtap vinden twee verwerkingen plaats, namelijk het bepalen van het subject en het bepalen van de competente directie binnen de Belastingdienst.

Bepalen subject

Waar nodig wordt het subject in het signaal nader bepaald, of wordt een eerdere bepaling van het subject (bv. door de Infodesk) geverifieerd. Daarbij kunnen subject- en objectgegevens (o.a. BVR, RDW en RIS) worden geraadpleegd. Het kan voorkomen dat de gegevens in het signaal onvolledig of niet-gestructureerd zijn. Om te voorkomen dat gegevens onjuist of onvolledig worden ingevoerd, kunnen middeladministraties en openbare internetbronnen worden geraadpleegd. Er kunnen meerdere subjecten bij een signaal worden gevoegd.

Bepalen competentie

Indien het subject is vastgesteld, worden de verantwoordelijke directie en eventueel kantoor of eenheid²⁶ bepaald. Waar nodig wordt het signaal doorgestuurd naar de verantwoordelijke directie (bijvoorbeeld van MKB naar P). Daarbij wordt zo nodig BVR geraadpleegd.

Er zijn de volgende mogelijkheden:

1. CAP
2. Douane
3. FIOD
4. GO
5. MKB
6. Particulieren
7. BSN/RISIN onbekend

Er zijn ook combinaties van directies mogelijk. Een signaal kan bijvoorbeeld relevant zijn voor zowel MKB (OB) als P (IB niet-winst). Indien meerdere directies competent zijn, dan wordt overlegd over het vervolg en de regie over het signaal. Indien subject en competentie niet kunnen worden bepaald, wordt het signaal geregistreerd onder 'BSN/RISN onbekend'. Het resultaat wordt in TSV vastgelegd het zetten van een vinkje in TSV bij de desbetreffende directie.

3. Goedkeuren behandeling signaal

²⁶ Dit kan ook een zogenoemde *special* zijn, zoals die er zijn voor ANBI's, Stichtingen en verenigingen (Stivers) of Auto.

In deze stap wordt één gegevensverwerking uitgevoerd, namelijk het goedkeuren van bevoegdheid, subject en competentie in TSV door de geautoriseerde goedkeurder.

4. Doorsturen signaal

In deze stap vindt verwerking van persoonsgegevens plaats voor het doorsturen van een signaal in (een combinatie van) de volgende situaties:

- Signalen die niet onder de bevoegdheid van de Belastingdienst vallen, maar wel onder de doorzendverplichting van artikel 2:3 van Awb kunnen worden doorgestuurd naar een andere publieke organisatie.²⁷
- Signalen die wel onder de bevoegdheid vallen en tevens relevant zijn voor een andere publieke organisatie kunnen worden doorgezonden naar die andere publieke organisatie indien daar een grondslag voor aanwezig is (zie onderdeel B11).
- Signalen die wel onder de bevoegdheid vallen, maar niet behoren tot de competentie van P, GO of MKB kunnen worden doorgestuurd naar het onderdeel binnen de Belastingdienst dat wel competent is (bijvoorbeeld CAP).

In deze gevallen wordt vastgesteld of sprake is van een doorbreking van de geheimhoudingsplicht (artikel 67 AWR, zie verder onderdeel A9) en daarnaast wordt getoetst of een AVG-grondslag aanwezig is (wettelijke plicht voor de Belastingdienst of een publiekrechtelijke taak van de organisatie waaraan wordt doorgezonden). Doorzending gebeurt niet zonder voorafgaande goedkeuring.

Signalen die niet onder de bevoegdheid van de Belastingdienst vallen en waar geen doorzendverplichting op grond van artikel 2:3 van Awb geldt, noch een andere grondslag voor doorsturen naar een andere publieke organisatie bestaat, worden niet in TSV opgeslagen.

Vastlegging van het doorsturen vindt plaats in TSV. Hierbij wordt echter nog niet de juridische grondslag voor het doorsturen opgenomen. Vastlegging van die grondslag zal in TSV 2.0 worden gerealiseerd.

5. Inhoudelijke behandeling signaal

In deze stap vindt één gegevensverwerking plaats.

Door een medewerker van de competente directie wordt het signaal getoetst op een potentieel (fiscaal) nalevingstekort. Hiervoor worden middeladministraties en/of inningsadministraties geraadpleegd, naast klantbehandelsystemen, BVR en openbare bronnen. Voor de typering 'signaal OB - Juiste en volledige aangifte' worden bv. OB-applicaties geraadpleegd.

Indien uit de toets blijkt dat de inhoud van het signaal op basis van geraadpleegde andere gegevens niet kan kloppen (en dus onwaar is), dan is de uitkomst 'niet relevant'. Indien de inhoud van een signaal kan kloppen (er is geen of onvoldoende contra-informatie gevonden om het signaal als onwaar aan te merken) dan kan het signaal relevant genoeg zijn om over te dragen naar Toezicht. De keuze om het signaal daadwerkelijk door te zetten wordt gemaakt op basis de volgende elementen:

- hoogte van het potentieel nalevingstekort (volgens de bedragen in beleidskaders),
- er is sprake van een lopende interventie (onderzoek),
- maatschappelijke relevantie.

Het element maatschappelijke relevantie wordt (in het kader van handhavingsregie) ingevuld op grond van de Uitvoerings- en toezichtstrategie van de Belastingdienst zoals opgenomen in het vigerende Jaarplan Belastingdienst en voor de verschillende directies uitgewerkt in hun onderscheiden jaarplannen. De concrete uitwerking van dit element (besliskader) zal voor eind 2021 worden opgenomen in de werkinstructies voor het proces Behandelmwijze. De medewerker betreft bij de beoordeling van de genoemde elementen tevens zijn ervaringsdeskundigheid. Wanneer het signaal geen of onvoldoende fiscale relevantie heeft of incorrect blijkt, vindt geen overdracht naar Toezicht plaats. Indien mogelijk sprake is van een nalevingstekort vindt

²⁷ Hieronder valt ook de Dienst Toeslagen, aangezien dit ingevolge de Awir een ander bestuursorgaan is.

vastlegging van de uitkomst van deze beoordeling plaats in TSV en wordt deze meegenomen in het voorstel voor de behandelwijze (zie stap 6). Indien het signaal 'niet-relevant' is, wordt dit vastgelegd in TSV.

Op basis van de bevindingen uit de beoordeling van het signaal in de voorgaande stappen wordt een voorstel voor een behandelwijze (fiscale interventie) gedaan. Dit kan een behandelvoorstel, behandelvoornemen of renseignement zijn. De uiteindelijke keuze voor het al dan niet uitvoeren van interventie en zo ja, welke, is aan Toezicht. Het voorstel voor de behandelwijze wordt opgenomen in TSV en bij overdracht van het signaal (stap 7) in de desbetreffende toezichtapplicatie vastgelegd.

6. Goedkeuren inhoudelijke behandeling

Deze stap bevat één gegevensverwerking, namelijk het goedkeuren van het voorstel voor de behandelwijze door de geautoriseerde goedkeurder. Na deze stap kan het signaal worden overgedragen naar de vervolgprocessen binnen Toezicht. De uitkomst van deze stap wordt vastgelegd in TSV.

7. Doorsturen voorstel behandelwijze

In deze stap wordt het signaal met de daarbij voorgestelde behandelwijze overgedragen naar de vervolgprocessen binnen Toezicht. Dit gebeurt via een notificatiemail aan het desbetreffende organisatieonderdeel of team dat het signaal met voorgestelde behandelwijze in de desbetreffende toezichtapplicatie klaarstaat.

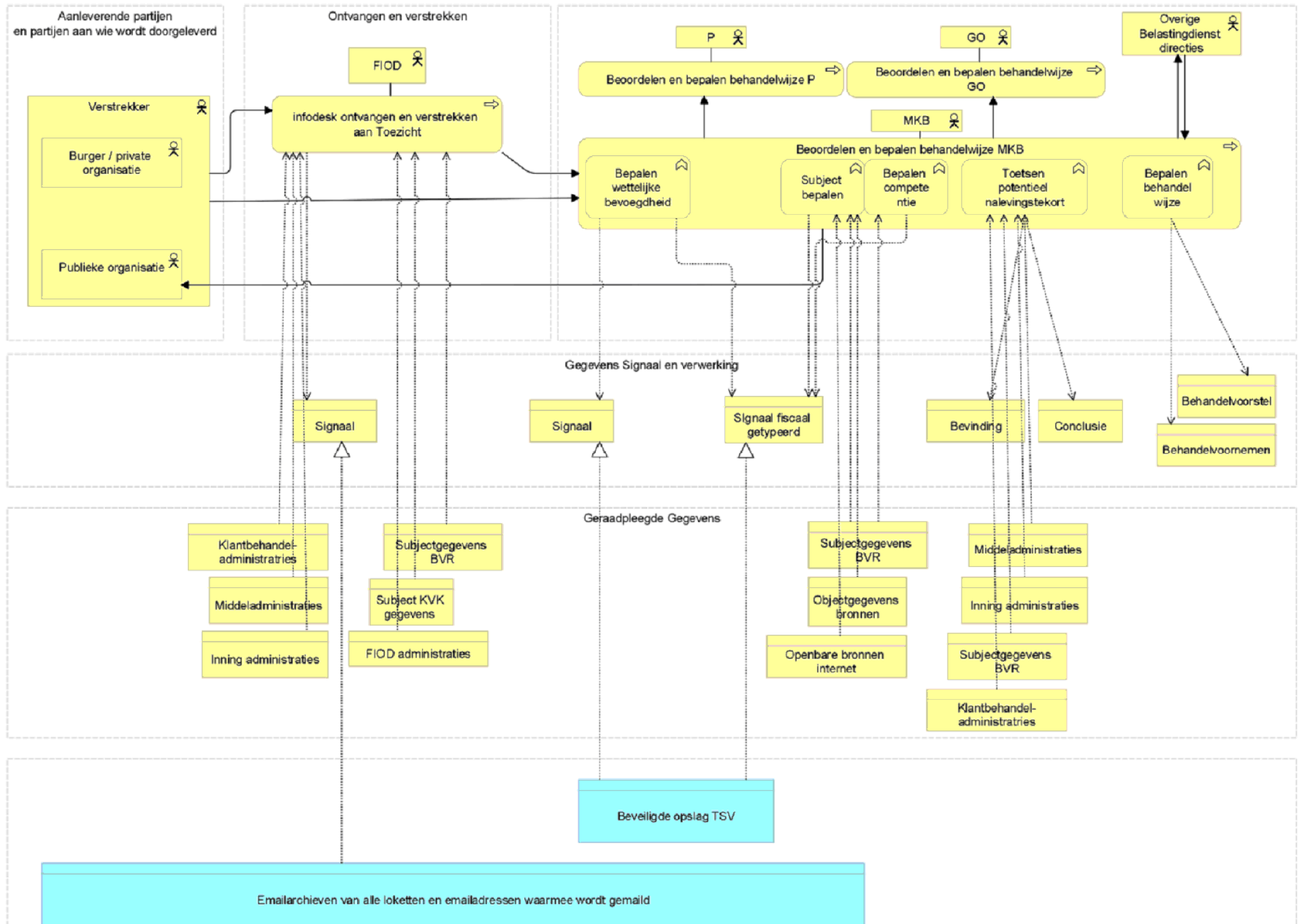
In TSV is vanwege de complexiteit nog geen functionaliteit beschikbaar om volledig vast te kunnen leggen wat er met een signaal gebeurt. De benodigde functionaliteit voor workflowmanagement (met historie) zal op zijn vroegst in TSV 2.0 zitten, maar in ieder geval onderdeel zijn van de permanente voorziening.

8. Verwijderen signaal

Het signaal wordt uit de postbus van het informatieloket verwijderd nadat het is vastgelegd in TSV. Het oorspronkelijke mailbericht (met eventuele bijlagen) wordt voor de periode tot realisering van TSV 2.0 bewaard in een afgeschermd map (per directie) in Notes. Dit gebeurt tijdelijk op deze wijze omdat .eml-bestanden (het formaat van mailberichten) niet in TSV kunnen worden opgeslagen en bij omzetting van deze berichten naar PDF niet alle relevante informatie (waaronder metadata met persoonsgegevens) meekomen. Daarom moeten deze vooralsnog op andere wijze bewaard blijven. Bij realisatie van TSV 2.0 wordt een structurele mogelijkheid gecreëerd om de oorspronkelijke mailberichten (met bijlagen) te bewaren (ofwel in TSV zelf, ofwel in een archiefvoorziening zoals ARC).

Signalen in TSV worden bewaard conform de daarvoor in de selectielijst voor de Belastingdienst vastgestelde termijn van zeven jaar. Bij realisatie van TSV 2.0 wordt de mogelijkheid opgenomen om de signalen te bewaren conform de bewaartermijn die hoort bij de vervolgstap waarvoor het signaal wordt gebruikt (zie onderdeel A10). Het aangeven van de bewaartermijn maakt ook mogelijk dat bij het migreren naar de definitieve voorziening de termijn duidelijk is en gezorgd kan worden dat deze dan ook in acht wordt genomen (bijv. via automatisch schonen).

Op de volgende pagina zijn de gegevensverwerkingen in hun onderlinge samenhang (maar los van de hierboven beschreven stappen) weergegeven.



4. Verwerkingsdoeleinden

Beschrijf de doeleinden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Het proces Behandelwijze heeft als doel: het eenduidig beoordelen op fiscale relevantie en bevoegdheid (inclusief interne competentie) van signalen over mogelijke fiscale niet-naleving die zijn ontvangen van burgers, private en publieke organisaties, het op basis daarvan doen van een voorstel voor een behandelwijze en de voorgestelde behandelwijze overdragen aan het afhandelende proces.

5. Betrokken partijen

Benoem welke organisaties betrokken zijn bij welke gegevensverwerkingen. Deel deze organisaties per gegevensverwerking in onder de rollen: verwerkingsverantwoordelijke, verwerker, verstrekker en ontvanger. Benoem tevens welke functionarissen binnen deze organisaties toegang krijgen tot welke persoonsgegevens.

In het overzicht zijn de partijen opgenomen die (persoonsgegevens in) signalen verstrekken aan de Belastingdienst en van wie de Belastingdienst signalen ontvangt.

De directeuren MKB, P en GO zijn, zoals aangegeven in onderdeel A1, de gemandateerde verwerkingsverantwoordelijken namens de Minister van Financiën voor de verwerking van persoonsgegevens door medewerkers waarvoor zij hiërarchisch verantwoordelijk zijn, in alle stappen van het proces Behandelwijze. Zij worden als zodanig bij in het register van verwerkingsactiviteiten vermeld bij deze verwerking, opgenomen onder nummer M9301.

Betrokken organisatie	Intern / Extern	Rol	Functionaris
Private organisatie	Extern	Verstrekker	Medewerker
Directies Belastingdienst	Intern / Extern		
Belastingdienst MKB	Intern BD	Verwerkingsverantwoordelijke Ontvanger Verstrekker	Medewerker
Belastingdienst GO	Intern BD		Medewerker
Belastingdienst P	Intern BD		Medewerker
Belastingdienst CAP	Intern BD	Verstrekker Ontvanger ²⁸	Medewerker
Belastingdienst DF&A	Intern BD	Verstrekker Ontvanger ²⁹	Medewerker
Belastingdienst FIOD	Intern BD	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Publieke organisatie	Intern / Extern		
Douane	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Toeslagen	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Meld Misdaad Anoniem	Extern	Verstrekker	Medewerker
DUO (Dienst Uitvoering Onderwijs)	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
Gemeente	Extern		Medewerker
GGD (Gemeentelijke gezondheidsdienst)	Extern		Medewerker
IGJ (Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd)	Extern		Medewerker
ILT (Inspectie Leefomgeving en Transport)	Extern		Medewerker
IND (Immigratie- en Naturalisatiedienst)	Extern		Medewerker

ISZW (toezicht en opsporing)	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
J en V (Ministerie van Justitie en Veiligheid)	Extern		Medewerker
KvK (Kamer van Koophandel)	Extern		Medewerker
KSA (Kansspel Autoriteit)	Extern		Medewerker
NVWA (Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit)	Extern		Medewerker
Openbaar Ministerie	Extern		Medewerker
Politie	Extern		Medewerker
RVO (Rijksdienst voor Ondernemend Nederland)	Extern		Medewerker
SVB (Sociale verzekeringsbank)	Extern		Medewerker
UWV (Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen)	Extern		Medewerker
RIEC (Regionale Informatie- en Expertisecentra)	Extern		Medewerker
FEC (Financieel expertisecentrum)	Extern	Verstrekker Ontvanger	Medewerker
ACM (Autoriteit Consument en Markt)	Extern	Verstrekker	Medewerker
AW (Autoriteit Wonen)	Extern	Verstrekker	Medewerker
Koninklijke Marechaussee	Extern	Verstrekker	Medewerker
SNA (Stichting Normering Arbeid)	Extern	Verstrekker	Medewerker
Eurofisc	Extern	Verstrekker	Medewerker

6. Belangen bij de gegevensverwerking

Beschrijf alle belangen die de verwerkingsverantwoordelijke en anderen hebben bij de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Belastingdienst

De Belastingdienst heeft als Verwerkingsverantwoordelijke,³⁰ Ontvanger en Verstrekker bij de gegevensverwerkingen een algemeen belang, namelijk de juiste heffing en invordering van belastingen en het nakomen van verplichtingen om gegevens die van belang zijn voor de uitvoering van wetgeving op andere terreinen, te verstrekken aan de desbetreffende overheidsorganisaties.

Burgers, private en publieke organisaties die signalen melden

Als belang van deze partijen kan worden aangenomen de juiste heffing en invordering van belastingen.

Publieke organisaties die signalen ontvangen van de Belastingdienst

Deze organisaties hebben een belang bij het ontvangen van gegevens voor het goed kunnen uitvoeren van hun publiekrechtelijke taken op het gebied van uitvoering, toezicht en opsporing.

²⁸ CAP ontvangt zogenoemde Cash calls van OM, Politie en Douane (meldingen van vondsten van contant geld, sieraden e.d.), zodat hierover eventueel verschuldigde belasting kan worden geheven en/of verschuldigde belasting kan worden voldaan. Deze komen via CAP in de postbussen van de informatieloketten.

²⁹ DF&A is ontvanger van signalen van het team Track van de dienst Justis van J&V (controle rechtspersonen).

³⁰ Namens de Minister van Financiën.

7. Verwerkingslocaties

Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.

De verwerking vindt uitsluitend in Nederland plaats.

8. Technieken en methoden van de gegevensverwerking

Beschrijf op welke wijze en met gebruikmaking van welke (technische) middelen en methoden de persoonsgegevens worden verwerkt. Benoem of sprake is van (semi-) geautomatiseerde besluitvorming, profilering of big data-verwerkingen en, zo ja, beschrijf waaruit een en ander bestaat.

TSV is de applicatie voor het proces Behandelwijze. In TSV worden de signalen geregistreerd aan de hand van vooraf gedefinieerde classificaties en criteria (zie beschrijving van de stappen in A3). De directies MKB, GO en P zijn de gebruikers van TSV. De beschrijving van het (generieke) proces Behandelwijze, de werkinstructies, de handleiding TSV, de ontwikkeling van TSV en de GEB zijn in onderling overleg tot stand gekomen. Dit draagt eraan bij dat het proces Behandelwijze door de betrokken dienstonderdelen eenduidig wordt uitgevoerd.

In onderstaande tabel wordt ingegaan op de technische en organisatorische maatregelen bij verwerking van de persoonsgegevens in TSV. Na de tabel volgt per maatregel een toelichting.

Technische en organisatorische maatregelen TSV			
Nr.	Soort	Voorbeeld	Status
1	Vier-ogen principe	Het vier-ogen principe wordt afgedwongen doordat de goedkeurder in TSV alle onderdelen daadwerkelijk moet aanklikken en bekijken voor de goedkeuring wordt gegeven.	Geïmplementeerd
2	Logging en monitoring van interacties met TSV	Handelingen (bijvoorbeeld opvragingen) van medewerkers in TVS worden bijgehouden. Het is mogelijk om bij te houden wie wat doet en wat raadpleegt. Op basis van de loggegevens wordt periodiek monitoring uitgevoerd.	Geïmplementeerd
3	Dataminimalisatie	Gegevens worden in TSV niet langer bewaard dan nodig voor het doel.	Geïmplementeerd
4	Pseudonimisering	Signaal-id en UU-id.	Geïmplementeerd
5	Autorisaties	Op basis van rollen in IMS. Medewerkers kunnen alleen de (categorische) signalen openen waarvoor zij geautoriseerd zijn.	Geïmplementeerd
6	Rechten van betrokkenen	Ten behoeve van het recht van inzage kan een uitdraai worden gemaakt (via tonen signaal in PDF-viewer in een browser). De PDF bevat slechts feitelijke gegevens (naam, geboortedatum etc.), geen afwegingen.	Geïmplementeerd
7	Encryptie	Gegevens in TSV worden niet versleuteld opgeslagen.	Geïmplementeerd
8	Data-compartimentering	TSV staat los van andere applicaties en de gegevenshuishouding van de Belastingdienst	Geïmplementeerd
9	Dataclassificatie	Gegevens in TSV worden als zeer gevoelig/vertrouwelijk verwerkt. Hieronder vallen o.a. strafrechtelijke persoonsgegevens.	Geïmplementeerd
10	Traceerbaarheid	Aangeleverde signalen worden in TSV vastgelegd en opgeslagen als brondocument. De verstrekker (partij die aanlevert) en in voorkomend geval de partij aan wie wordt doorgezonden, worden geregistreerd.	Geïmplementeerd
11	Traceerbaarheid	Verstrekkers moeten eenduidig kunnen worden vastgelegd.	In voorbereiding
12	Traceerbaarheid	De grondslag voor het doorzenden van een signaal moet aantoonbaar zijn en dus worden vastgelegd.	In voorbereiding

Toelichting technische en organisatorische maatregelen TSV

1. Vier-ogen-principe

Nadat het signaal is vastgelegd vindt goedkeuring plaats (op basis van het vier-ogen-principe). In de fase van vastlegging (doorlopen van de stappen zoals beschreven in A3) en goedkeuren is het nog mogelijk om gegevens of bijlagen aan te passen of te verwijderen. De applicatie dwingt de goedkeurder om ten behoeve van goedkeuring alle gegevens na te lopen, door te registeren of de goedkeurder geklikt heeft op "toon veld" en evt. bijlagen daadwerkelijk opent. Pas als dit het geval is, kan de goedkeurder het signaal goedkeuren.

2. Logging en monitoring van interacties met TSV

Interacties met TSV worden door het systeem bijgehouden; het is niet mogelijk TSV anoniem te gebruiken. In de logging van TSV is opgenomen wie, wat en wanneer heeft gedaan alsmede wie wat heeft gezien.

Op basis van de loggegevens wordt monitoring uitgevoerd op type signalen, aantallen, resultaat uitkomst beoordeling e.d. Bij de start zal dit dagelijks of tweedagelijks plaatsvinden. Op basis van de bevindingen zal dit worden afgebouwd naar driedagelijks en vervolgens wekelijks. Op basis van de uitkomsten wordt bijgestuurd.

Periodiek, minimaal eens per half jaar, zal een audit plaatsvinden op afwijkingen of onregelmatigheden in het gebruik van TSV. Dit om te signaleren of er uitvoeringsproblemen zijn of dat gehandeld wordt in strijd met het gevoerde beleid of wet- en regelgeving. Rapportage van de audit wordt opgeleverd aan het management van de betrokken uitvoeringsdirecties ten behoeve van het nemen van eventuele maatregelen.

3. Dataminimalisatie

Op de bewaartermijnen in TSV wordt ingegaan in onderdeel A10..

4. Pseudonimisering

Raadpleging van gegevens in TSV vindt plaats op basis van een signaal-id (het signaal plus de vastlegging) of UU-id (uitsluitend de in TSV opgeslagen bijlage(n)). Deze signaal-id en UU-id zijn niet direct te herleiden tot een persoon. Alleen door geautoriseerde medewerkers die (op basis van hun autorisatie in IMS, zie hierna) de beschikking hebben over het signaal-id, kunnen persoonsgegevens worden geraadpleegd in TSV. Het UU-id is directiespecifiek en wordt opgenomen bij het voorstel voor de behandelwijze. Door geautoriseerde toezichtmedewerkers kan met behulp van een UU-id uitsluitend de in TSV opgeslagen bijlage geraadpleegd worden.

5. Autorisaties

Voor de postbussen en TSV worden alleen die medewerkers geautoriseerd voor wie het noodzakelijk is (op grond van hun functie/rol) om signalen vast te leggen en goed te keuren. Hiervoor wordt het reguliere autorisatiesysteem IMS van de Belastingdienst gebruikt. Het gaat om ca. 70 medewerkers van de Intensief toezicht-teams (ITE), van het team Aanpak risicovolle netwerken (ARN) en van de informatieloketten, een team van maximaal tien medewerkers bij P en zes medewerkers bij GO.

Verder worden autorisaties toegekend aan medewerkers binnen Toezicht die signalen moeten kunnen inzien ten behoeve van afhandelende processen. Zij krijgen slechts toegang als raadpleger tot die bijlagen die relevant zijn voor het werkproces waar zij op dat moment mee bezig zijn en waarvoor zij een UU-id hebben ontvangen. Zij krijgen geen algemene toegang tot TSV en hebben buiten de bijlage(n) geen toegang tot informatie in TSV.

Autorisaties worden vooralsnog alleen gegeven voor de vastlegging van signalen en het raadplegen daarvan in afhandelende processen. Op een later moment wordt besloten of autorisaties ten behoeve van het bijhouden van bestuurlijke informatievoorziening (BI) nodig zijn.

6. Rechten van betrokkenen

Alle ontvangen signalen worden vastgelegd en bewaard in TSV, met brondocumenten, zodat aan onder meer verzoeken tot inzage kan worden voldaan. Opgeslagen signalen kunnen ten behoeve van inzageverzoeken worden getoond in een PDF-viewer en vervolgens worden geprint.

7. Encryptie

Gegevens worden in TSV niet versleuteld opgeslagen, omdat de applicatie op zich al 'apart' staat, zeer beperkt toegankelijk is en omdat de gegevens ook alleen toegankelijk zijn met een signaal-id en/of UU-id.

8. Datacompartmentering

De programmatuur van TSV en de persoonsgegevens in TSV zijn geïsoleerd binnen de gegevenshuishouding van de Belastingdienst. Er zijn geen directe koppelingen tussen TSV en andere systemen.

9. Dataclassificatie

Gegevens in TSV worden als 'zeer gevoelig/vertrouwelijk' verwerkt. Dit betekent dat de eisen uit de Baseline informatiebeveiliging overheid (BIO) voor dit type gegevens worden gevolgd. Archivering en verwijdering geschieden in de huidige versie van TSV nog handmatig. Vanaf TSV 2.0. zal dit automatisch geschieden, aan de hand van de keuzes die bij het vastleggen van het signaal worden gemaakt. Met name de vraag of het signaal tot de wettelijke bevoegdheid hoort is hierbij bepalend.

10. t/m 12. Traceerbaarheid

In TSV wordt altijd vastgelegd van wie een signaal is ontvangen en (indien relevant) aan wie een signaal wordt doorgezonden. Het doorsturen van het signaal zelf gebeurt handmatig. Het aantonen van het doorsturen vergt dus verbandscontroles. Een eenduidige vastlegging van verstrekkers en van de grondslag voor het doorsturen van een signaal is nodig voor traceerbaarheid. Deze twee zaken zullen worden opgenomen in TSV 2.0 (zie stap 4).

Overzicht technieken en methoden van de gegevensverwerking

In het proces wordt geen gebruik gemaakt van (semi-)geautomatiseerde besluitvorming, profilering of big data-verwerkingen. De technische middelen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Stap	Gegevensverwerking	Technische middelen
1	Ontvangst signaal	Belastingdienst inclusief FIOD, via <ul style="list-style-type: none">• FIOD Infodesk;• E-mail;• Schriftelijk (per post; daarna gedigitaliseerd) en webportaal;• Telefonisch (daarna gedigitaliseerd);• Overige meldpunten (zie onderdeel A3, bij stap 1);• E-mail postbussen Informatieloketten Lokaal systeem (opslag kopie melding) TSV (opnemen melding na omzetten in .pdf)
	Bepalen wettelijke bevoegdheid	TSV
2	Bepalen subject	BVR, RDW, RIS, middeladministraties en openbare bronnen
	Bepalen competentie	BVR
3	Goedkeuren behandeling signaal	TSV
4	Doorsturen signaal	TSV
5	Inhoudelijk behandelen signaal	Middeladministraties Inningadministraties BVR Klantbehandelingsadministraties TSV Openbare bronnen
6	Goedkeuren inhoudelijke behandeling	TSV
7	Doorsturen voorgestelde behandelwijze	E-mail (notificatie, geen persoonsgegevens) TSV (intern) Klantbehandelingsadministraties
8	Verwijderen signaal	(e-mail postbussen Informatieloketten)

		TSV
--	--	-----

In TSV is op de volgende wijzen invulling gegeven aan gegevensbescherming door ontwerp en door standaardinstellingen (ook wel privacy by design, artikel 25 AVG):

- Invoer vindt zo veel mogelijk plaats via dropdown menu's. Waar sprake is van vrije tekstvelden wordt het invullen via de werkinstructies gereguleerd.
- Er is zo veel mogelijk voorzien in invoercontrole op de velden.
- Gebruikers hebben slechts toegang tot de voor de competente directie bestemde signalen.
- Naast autorisatie van gebruikers is voorzien in afscherming van de persoonsgegevens via een signaal-id en UU-id.
- Schoning van gegevens vindt nu nog handmatig plaats in TSV. Vanaf TSV 2.0 gebeurt dit automatisch plaats na verloop van de vastgestelde vernietigingstermijn.
- Alle stappen die een medewerker uitvoert in TSV worden vastgelegd in een logbestand; periodiek vindt monitoring van de loggegevens plaats.

Aan artikel 32 van de AVG wordt voldaan doordat TSV in beheer is bij de IV-organisatie van de Belastingdienst, die ten algemene is toegerust op het waarborgen van de in het eerste en tweede lid gestelde eisen, ten behoeve van op de vereiste continuïteit van de bedrijfsvoering van de Belastingdienst. Daarnaast is de inrichting van TSV zodanig dat persoonsgegevens binnen de daarvoor geldende (wettelijke) kaders worden verwerkt (autorisatie, informatiebeveiliging).

Tot slot wordt hier ingegaan op de rol van het privacybeleid en de privacy-organisatie bij het verzekeren van de technische en organisatorische maatregelen voor het veilig en vertrouwelijk verwerken van de persoonsgegevens. De activiteiten in het signalenproces vinden plaats binnen de kaders van het privacybeleid van het Ministerie van Financiën. Binnen de directies P, MKB en GO zijn functionarissen belast met het borgen van naleving van de voor het proces geldende voorschriften met betrekking tot privacy en beveiliging. Er wordt voorzien in monitoring en periodieke audits. Bij incidenten of grote risico's wordt de concerndirectie IV&D (privacy officer, CISO) betrokken.

9. Juridisch en beleidsmatig kader

Benoem de wet- en regelgeving, met uitzondering van de AVG en de Richtlijn, en het beleid met mogelijke gevolgen voor de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Beleidsmatig kader: nut en noodzaak van het gebruik van signalen in het toezicht van de Belastingdienst

De Belastingdienst ontvangt vele signalen, die variëren van een klikmelding over een mogelijk zwartwerkende buurman tot grootschalige onthullingen zoals de Panama Papers. Soms gaat het om een op zichzelf staande casus en soms groeit een op het eerste oog kleine melding uit tot een omvangrijke zaak. Het kan om meldingen van burgers gaan die binnenkomen via externe meldpunten (bijvoorbeeld Meld misdaad anoniem (M.), via routing door de FIOD-infodesk) of die direct worden aangebracht bij de Belastingdienst. Ook kan het gaan om meldingen van gemeenten, andere uitvoeringsorganisaties, politie en rijkinspecties, om signalen die bij de Belastingdienst intern opkomen bij werkzaamheden in het kader van Toezicht, en om signalen van buitenlandse belastingdiensten.

De kern van de Uitvoerings- en toezichtstrategie³¹ van de Belastingdienst is dat burgers en bedrijven uit eigen beweging, zonder dwingende acties vanuit de Belastingdienst aan hun fiscale verplichtingen voldoen. Er blijft altijd toezicht nodig om te constateren dat wordt nageleefd, en om op te treden indien dat onverhoopt niet het geval is. Een van de instrumenten die de Belastingdienst heeft in het kader van dit toezicht, zijn ontvangen signalen over mogelijke niet-naleving van fiscale wet- en regelgeving. Het benutten van deze signalen is om meerdere redenen van belang. In de eerste plaats voor het behoud van het draagvlak van het belastingstelsel: daarvoor is fnuikend als mensen weggelaten met belastingontduiking of zelfs fraude. Het gebruik van signalen in het toezicht draagt in die zin bij aan de versterking van het gevoel van rechtvaardigheid in de samenleving.

³¹ Zie [Hoe we werken - Over de Belastingdienst](#) en [Jaarplan Belastingdienst Toeslagen en Douane 2021 | Jaarplan | Rijksoverheid.nl](#).

Het behandelen van signalen van andere overheidsorganisaties en interne signalen draagt in de tweede plaats bij aan de eenheid van het overheids- en organisatiebeleid. Medeoverheden kunnen – binnen juridische kaders die waarborgen bieden aan burgers en bedrijven – elkaars ogen en oren vormen en helpen daarmee elkaar bij de uitvoering van hun publieke taak.

Het gebruik maken van signalen zorgt er in de derde plaats voor dat het toezicht gericht kan worden ingezet en de goede nalevers ontziet. Bij uitvoerders zoals UWV en SVB bestaat het merendeel van het toezicht uit signaaltoezicht. Tot slot is van belang dat het benutten van signalen een breder effect heeft dan de individuele casus waarop een signaal was gericht; door duiding en gebruik van meldingen worden soms fenomenen van niet naleving blootgelegd op terreinen waar men anders niet gezocht zou hebben (witte of blinde vlekken).

Signalen geven informatie over zaken waar de Belastingdienst geen weet van heeft of had kunnen hebben. Zij houden de Belastingdienst dan ook alert en zijn noodzakelijk voor een goede uitvoering van de toezichtstaak. Signalen kunnen ook ontwikkelingen en trends weergeven die mogelijk van belang zijn voor een juiste focus van het toezicht.

Het ontvangen van signalen is niet vrijblijvend. Als signalen worden genegeerd of niet goed worden opgevolgd, kan dat een politiek en maatschappelijk risico vormen. Daarbij heeft de Belastingdienst oog voor het feit dat melders verwachten dat signalen adequaat worden opgepakt. Bij incidenten in het toezicht draait het altijd om de vraag wat de toezichthouder heeft gedaan met de kennis die hij op dat moment had. Ongemotiveerd nietsdoen met een signaal is daarom geen optie. Dit betekent overigens niet dat de Belastingdienst geen keuzes mag maken in welke signalen wel en welke niet worden opgepakt. Maar het betekent wel dat altijd gemotiveerd moet kunnen worden waarom al dan niet iets met een signaal is gedaan.

Uiteraard dient met de ontvangen signalen zorgvuldig te worden omgegaan. Goede triage, goed onderzoek, menselijke beoordeling en adequate bewaartermijnen dragen daaraan bij.

Juridisch kader

Het juridisch kader op grond waarvan de Belastingdienst persoonsgegevens verwerkt bij het behandelen van signalen betreft enerzijds het ontvangen en anderzijds het verstrekken van gegevens.

Wat betreft het **ontvangen** van gegevens door de Belastingdienst (de inspecteur en de ontvanger) geldt het volgende. Artikel 6, eerste lid, onder e, van de AVG bepaalt dat de verwerking van persoonsgegevens rechtmatig is als de verwerking noodzakelijk is voor de vervulling van een taak van algemeen belang. Ingevolge artikel 6, derde lid, AVG moet deze taak van algemeen belang zijn vastgelegd in wetgeving die op de verwerkingsverantwoordelijke van toepassing is.

Belastingheffing en –inning zijn (bij uitstek) taken van algemeen belang. In de artikelen 1 en 2, derde lid Awr (jo. de middelwetten) is deze taak wettelijk vastgelegd en in artikel 2, eerste lid, van de Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003 is de Belastingdienst belast met die taak.

Ter uitvoering van de deze taak houdt de Belastingdienst toezicht op en handhaaft hij de naleving van fiscale wet- en regelgeving, stelt hij de verschuldigde belasting vast en int deze (zie bijvoorbeeld artikel 11 AWR).

Spontane inlichtingenverstrekking door particulieren of contactpersonen kan worden geschaard onder uitoefening van het recht van petitie, zoals vastgelegd in artikel 5 van de Grondwet. Ieder heeft het recht verzoeken schriftelijk bij het bevoegd gezag in te dienen. Met een spontane verstrekking van inlichtingen geeft een particulier een signaal aan de inspecteur als bevoegd gezag voor de heffing van belastingen dat zijn handelen (dat wil zeggen de uitoefening van zijn wettelijke taken, op grond waarvan verwerking van persoonsgegevens nodig is) gewenst is.

Daarnaast geldt dat het zorgvuldigheidsbeginsel van artikel 3:2 Awb de inspecteur verplicht om bij het vaststellen van de verschuldigde belasting alle benodigde informatie te vergaren en mee te wegen. Als de inspecteur dat niet doet, kan hij zijn recht op navordering verspelen (artikel 16 AWR). Bovendien moet de inspecteur alle beschikbare informatie in bezwaar en beroep overleggen (artikelen 7:4 en 8:42 Awb).³²

Uit dit wettelijke systeem volgt dat de Belastingdienst alle beschikbare informatie mag – of eigenlijk: moet – gebruiken. Dit geldt gelijkelijk voor informatie verstrekt door andere

³² Zie verder onder meer ECLI:NL:HR:2018:672.

overheidsinstanties of samenwerkingsverbanden en voor andere informatie, zoals tipsignalen en kliks van burgers. Voor deze laatste categorie is geen separate, expliciete grondslag in de AWR nodig. In dit licht zijn in de AWR uitsluitend de bevoegdheden van de Belastingdienst geregeld om de verstrekking van gegevens af te dwingen (zie bijvoorbeeld de artikelen 47, 53 en 55 AWR). Een en ander volgt ook uit vaststaande jurisprudentie en is alleen anders bij het 'zozeer indruist criterium'. Dit criterium behelst dat het gebruik van signalen slechts dan is uitgesloten als de wijze waarop deze signalen zijn verkregen zozeer indruist tegen hetgeen van een behoorlijk handelende overheid mag worden verwacht, dat dit gebruik onder alle omstandigheden als ontoelaatbaar moet worden geacht.³³ Ook uit andere jurisprudentie over het gebruik van signalen in het toezicht blijkt dat de rechter ruimte geeft voor het gebruik van door de melder onrechtmatig verkregen informatie, zolang de ontvangende instantie geen bemoeienis heeft gehad met de onrechtmatige verkrijging. De gedachtegang hierbij is dat de ontvangende instantie niet kan worden afgerekend op onrechtmatig gedrag van derden. Daarbij speelt ook de overweging mee dat degene op wie het signaal betrekking heeft, het recht heeft om via bezwaar en beroep het signaal en het bewijsmateriaal te betwisten.³⁴

Als de Belastingdienst signalen ontvangt die gebaseerd zijn op door de verstrekker onrechtmatig verkregen gegevens, brengt dit dus in beginsel niet mee dat deze signalen niet gebruikt mogen worden voor de belastingheffing. De invoering van de AVG maakt dat niet anders.³⁵ Daarbij komt betekenis toe aan overweging 4 van de AVG. Daarin is onder meer opgenomen dat het recht op bescherming van persoonsgegevens geen absolute gelding heeft maar moet worden beschouwd in relatie tot de functie ervan in de samenleving. Dit wordt ook bevestigd in de rechtspraak van het Hof van Justitie. De Belastingdienst moet selectie en gebruik echter wel kunnen verantwoorden en uitleggen.³⁶

Om verantwoording te kunnen afleggen over het gehouden toezicht, de naleving en de vaststelling en inning van de belastingschuld moet de Belastingdienst alle beschikbare informatie bewaren zolang deze daarvoor relevant kan zijn. De selectielijsten op grond van de Archiefwet bepalen daarvoor de termijn. Deze is maximaal 12 jaar in 2021³⁷. Daarbij moet worden bedacht dat het fiscale stelsel erin voorziet dat alle gegevens waar de inspecteur kennis van heeft genomen dan wel kennis van heeft kunnen nemen omdat de gegevens hem ter beschikking zijn gesteld, kwalificeren als een op de zaak betrekking hebbend stuk als de gegevens voor de te nemen beslissing een rol zouden kunnen spelen dan wel voor de genomen beslissing een rol speelden of hadden kunnen spelen.

Hoewel het bewaren zelf dus onvermijdelijk is, moet de manier waarop de gegevens bewaard worden en toegankelijk zijn voldoen aan de eisen van proportionaliteit en subsidiariteit. Dat betekent bijvoorbeeld dat niet meer medewerkers de gegevens moeten kunnen inzien dan noodzakelijk is en dat deze ook overigens goed beveiligd moeten zijn. Het betekent ook dat het signalenproces zo moet zijn ingericht dat geen evident onnodige of irrelevante gegevens worden verwerkt of bewaard. Na ontvangst van een signaal wordt daarom beoordeeld of de inhoud van het signaal tot de wettelijke taak van de Belastingdienst behoort en of de Belastingdienst bevoegd is dit op te pakken. Er wordt dus vastgesteld of een signaal van belang kan zijn voor de heffing of inning van rijksbelastingen. Een signaal waarvoor de Belastingdienst niet bevoegd is, wordt doorgezonden of teruggezonden (art. 2:3 Awb) en niet in TSV bewaard.

Wat betreft het door de Belastingdienst (de inspecteur) **verstrekken** van informatie geldt het volgende: hoofdregel is de fiscale geheimhoudingsplicht ex artikel 67, eerste lid, AWR. Informatieverstrekking door de inspecteur is in beginsel niet toegestaan. De vier uitzonderingen op deze hoofdregel, neergelegd in artikel 67, tweede lid, onderdelen a t/m c, AWR en derde lid, geven de basis voor de infoverstrekking door de inspecteur.

De geheimhoudingsplicht geldt niet indien:

a. enig wettelijk voorschrift tot de bekendmaking verplicht. In de wetgeving van de ontvangende partij wordt de fiscale geheimhoudingsplicht doorbroken;

³³ Zie het arrest van de Hoge Raad van 1 juli 1992, nr. 26331, BNB 1992/306, later onder meer bevestigd in de arresten ECLI:NL:HR:2004:AF5556 en ECLI:NL:HR:2015:643.

³⁴ Zie bijvoorbeeld [ECLI:NL:HR:2006:AX7471](#) (KB Lux).

³⁵ Zie ook ECLI:NL:HR:2019:1715, het zogenoemde tipgeversarrest.

³⁶ Zie ook conclusie AG Niessen m.b.t. FSV.

³⁷ Met regelmaat worden selectielijsten herzien, deze termijn kan hierdoor wijzigen.

- b. in de gevallen opgenomen in artikel 43c Uitvoeringsregeling AWR 1994;
 - c. bekendmaking plaatsvindt aan degene op wie de gegevens betrekking hebben voorover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt;
 - d. er in een individueel geval door of namens de staatssecretaris ontheffing is verleend van de geheimhoudingsplicht.
- In onderdeel B11 wordt op specifieke rechtsgronden voor verstrekking (met doorbreking van de geheimhouding) ingegaan.

10. Bewaartermijnen

Bepaal en motiveer de bewaartermijnen van de persoonsgegevens aan de hand van de verwerkingsdoeleinden.

De AVG geeft aan dat persoonsgegevens moeten worden verwerkt in een vorm die het mogelijk maakt de betrokkenen niet langer te identificeren dan voor de doeleinden waarvoor de persoonsgegevens worden verwerkt noodzakelijk is (opslagbeperking: artikel 5, eerste lid, onderdeel e, AVG). Op grond van artikel 3 van de Archiefwet zijn overheidsorganen verplicht de onder hen berustende archiefbescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en te bewaren, en om zorg te dragen voor de vernietiging van de daarvoor in aanmerking komende archiefbescheiden. Welke archiefbescheiden op welk moment voor vernietiging in aanmerking komen wordt vastgelegd in een selectielijst. In de selectielijst Belastingdienst, belastingregio's 2012 (zie https://www.nationaalarchief.nl/sites/default/files/field-file/selectielijsten/selectielijst_belastingdienst_belastingregios_2012_3159.pdf) is de verwerking van 'kliksignalen, tips en renseignementen' ondergebracht in het proces Algemene klantbehandeling (onderdeel 5.1). Hieraan is een vernietigingstermijn gekoppeld van zeven jaar. In het proces Behandelwijze wordt deze vernietigingstermijn toegepast. Een uitzondering vormen signalen die blijkens de beoordeling niet onder de wettelijke bevoegdheid van de Belastingdienst vallen. Deze worden na deze constatering een jaar bewaard in de database onder TSV voor monitoring (periodieke audit) en daarna verwijderd. Zij zijn in die periode niet vindbaar of raadpleegbaar in de applicatie.

Het proces Behandelwijze is zo ingericht dat *signalen* (brondocumenten) die na beoordeling en goedkeuring zijn vastgelegd in TSV, ten behoeve van de afhandelende processen door de behandelende medewerker nog kunnen worden geraadpleegd in TSV. Dit is van belang omdat in geval van een beroepsprocedure alle op de zaak betrekking hebbende stukken moeten kunnen worden overgelegd (artikel 8:29 Awb), dus ook een initieel signaal.

De *voorgestelde behandelwijze* wordt opgenomen in het desbetreffende klantbehandelsysteem (zie stap 5 van het proces). De voorgestelde behandelwijze is daarmee beschikbaar op de plaats waar deze (direct of op termijn) ook inhoudelijk wordt behandeld en volgt dan de bewaar- cq. vernietigingstermijnen van het desbetreffende afhandelende proces, conform de eerdergenoemde selectielijst.

Bij de inrichting van een permanente signalenvoorziening zal nog specifiek aandacht worden besteed aan signalen waarvoor de Belastingdienst wel bevoegd is, maar die gelet op de aard of omvang van het nalevingstekort (nog) niet worden overgedragen aan Toezicht (zie stap 5 in het proces). Het is nodig om deze informatie wel te bewaren, omdat deze bij eventuele navordering relevant kan zijn (beoordeling of als dan niet sprake is van een nieuw feit). Dit is in het belang van de belastingplichtige, maar het is (met het oog op mogelijke stigmatisering of vooringenomenheid) niet wenselijk dat een dergelijk signaal steeds zichtbaar is in een klantdossier. Bezien wordt hoe hiervoor een voorziening kan worden getroffen die recht doet aan de eisen die aan bescherming van persoonsgegevens worden gesteld.

B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

Beoordeel de rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de voorgenomen gegevensverwerkingen en rechten van de betrokkene.

11. Rechtsgrond

Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.

De grondslag voor de gegevensverwerking³⁸ – het ontvangen en beoordelen van signalen – is de vervulling van een taak van algemeen belang of van een taak die in het kader van de uitoefening van het openbaar gezag aan de Belastingdienst is opgedragen en gebeurt op grond van artikel 6, lid 1, onderdeel e, van de AVG. Conform artikel 6, derde lid, AVG, is dit in wetgeving vastgelegd (o.a. de AWR, zie de uitgebreide beschrijving van het juridisch kader in onderdeel A9).

Uit het doel van de verwerking blijkt dat het gaat om verwerking van persoonsgegevens ten behoeve van de heffing en inning van rijksbelastingen die in de AWR en de middelwetten aan de Belastingdienst cq. de inspecteur is opgedragen. Het toezicht op de naleving van fiscale verplichtingen door burgers en bedrijven maakt daarvan onderdeel uit.

Het eventueel verstrekken van (informatie uit) signalen aan andere overheidsorganisaties geschiedt op basis van doorbreking van de geheimhoudingsplicht (zie ook onderdeel A9), ofwel vanwege een wettelijke plicht³⁹ van de Belastingdienst om gegevens te verstrekken aan andere overheidsorganisaties, ofwel via artikel 43c van de Uitvoeringsregeling AWR. Artikel 43c, tweede lid, UAWR bepaalt dat de gegevensverstrekking plaatsvindt op verzoek van de desbetreffende overheidsorganisatie. De Belastingdienst heeft met partijen die in het eerste lid genoemd zijn convenanten gesloten die kunnen worden beschouwd als een doorlopend verzoek om verstrekking van informatie binnen het doel dat voor die partij in artikel 43c, eerste lid, is geformuleerd.

De organisaties die in dat artikel zijn aangewezen als ontvangers van gegevens van de Belastingdienst, ontvangen die gegevens in het kader van uitvoering van hun publiekrechtelijke taak en onder het voor hen geldende privacyregime. Het gaat hier om het verder verwerken van gegevens door deze organisaties voor een verenigbaar doel (artikel 6, vierde lid, AVG). De organisaties aan wie signalen worden doorgezonden op grond van artikel 43c, eerste lid, Uitvoeringsregeling AWR zijn:

- RVO (onderdeel d en e (3^e)) (zie tevens het overzicht in de bijlage bij het convenant met RVO ([Convenant Belastingdienst - Rijksdienst Ondernemend Nederland](#))).
- J&V (onderdeel e)
- ILT (onderdeel g, 2^e)
- FIOD (onderdeel h)⁴⁰
- Gemeenten (onderdeel j)
- OM (onderdeel l)
- RIEC (onderdeel m)
- FEC (onderdeel u)
- LSI (onderdeel w)
- NVWA (onderdeel y)

Doorzending van signalen aan de politie en IND geschiedt in het licht van hun deelname aan het RIEC en LSI. Ten algemene geldt dat bij het doorsturen van signalen aan de genoemde overheidsorganisaties en samenwerkingsverbanden wordt bezien of dit strookt met het doel dat voor de desbetreffende partij is aangegeven in artikel 43c, eerste lid, Uitvoeringsregeling AWR.

³⁸ Dit onderdeel is afgestemd op de antwoorden op de door de AP gestelde vragen over verwerking en deling van gegevens uit FSV (brief van 23 juni 2021, kenmerk 2021-0000092834).

³⁹ Onder een wettelijke plicht valt ook de doorzendverplichting op grond van artikel 2:3 Awb.

⁴⁰ De FIOD voert de belastingwet uit bij het verrichten van een fiscaal strafrechtelijk onderzoek i.v.m. de fiscaal strafbare feiten van de AWR en valt voor deze taak onder de reikwijdte van artikel 67, eerste lid, AWR (goede uitvoering van belastingwet). Als het niet om de fiscale delicten uit de artikelen 68, 69 en 69a AWR gaat, valt het onder artikel 67, tweede lid, sub b, AWR jo. art. 43c, eerste lid, onder h, UR AWR (gegevens die door de FIOD worden gebruikt in het kader van de strafrechtelijke handhaving van de rechtsorde ingevolge artikel 3 van de Wet op de bijzondere opsporingsdiensten).

Ter uitvoering van deze verstrekkingen hebben de Belastingdienst en de genoemde organisaties en samenwerkingsverbanden convenanten gesloten; deze zijn te vinden op [Convenanten over uitwisseling van informatie met de Belastingdienst](#).

De wettelijke verplichtingen op grond waarvan de Belastingdienst gegevens verstrekt aan andere organisaties zijn wat betreft:

- Toeslagen: artikel 39 Awir
- Douane: artikel 1:33 ADW
- UWV, SVB, gemeenten: artikelen 54, derde en zesde lid, 33, vijfde lid, 61 en 64, Wet Suwi, artikel 64 Participatiewet
- ISZW: artikel 64 SUWI
- KSA: artikel 33g, derde lid, Wet op de kansspelen
- J&V: artikel 2a, Wet controle op rechtspersonen
- DUO: artikel 9.6, Wet studiefinanciering

De grondslagen voor het verstrekken van (gegevens uit) signalen aan de KvK, GGD en IGJ zijn niet eenduidig vast te stellen. Verstrekking aan deze partijen wordt gestopt tot een adequate grondslag is bepaald dan wel gecreëerd.

12. Bijzondere persoonsgegevens

Indien bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens worden verwerkt, beoordeel of één van de wettelijke uitzonderingen op het verwerkingsverbod van toepassing is. Bij verwerking van een wettelijk identificatienummer beoordeel of dit is toegestaan.

Uit onderdeel A2 van deze GEB blijkt dat een signaal persoonsgegevens van bijzondere aard (zoals gegevens over gezondheid of persoonsgegevens waaruit godsdienst of levensovertuiging, en, of, ras of etnisch afkomst blijken) en strafrechtelijke persoonsgegevens (zoals uit een strafrechtelijk onderzoek ontvangen van Politie, OM, FIOD, ISZW en andere opsporingsinstanties) kan bevatten. Deze persoonsgegevens kunnen in het gehele proces worden gebruikt. Ook daarna, in de afhandelende processen binnen Toezicht vindt verwerking van deze categorieën persoonsgegevens plaats.

Verwerking van bijzondere persoonsgegevens is op grond van artikel 9 van de AVG verboden, tenzij de verwerking noodzakelijk is om redenen van zwaarwegend algemeen belang, deze wettelijk geregeld is, de evenredigheid gewaarborgd is en passende maatregelen zijn genomen voor de bescherming van de rechten en belangen van de betrokkene. In het kader van de heffing van belastingen is het verwerken van bijzondere persoonsgegevens in bepaalde gevallen noodzakelijk om fiscale aanspraken te kunnen toetsen, bijvoorbeeld bij aftrek van bepaalde zorgkosten. Ook kan het Nederlandschap van een persoon relevant zijn, bijvoorbeeld bij de heffing van successierechten. Waar de verwerking van deze gegevens nodig is voor de belastingheffing, is dat bij of krachtens de belastingwet geregeld.⁴¹ Bij de totstandkoming van die wetgeving is de noodzaak en evenredigheid van het gebruik van dergelijke gegevens steeds afgewogen. Daarnaast is (onder meer) artikel 8:29 Awb relevant, dat bepaalt dat alle op de zaak betrekking hebbende stukken moeten worden ingediend bij belastingzaken. Dit maakt dat bijzondere persoonsgegevens niet zonder meer uit een signaal kunnen worden verwijderd, ook al zijn zij initieel wellicht niet direct relevant.

Waar in het proces Verwerken van signalen bijzondere persoonsgegevens worden verwerkt, zijn de in deze GEB beschreven maatregelen voor beveiliging (autorisatie, encryptie e.d.) en bewaren van de gegevens van toepassing om de rechten en belang van de betrokkene te waarborgen.

Persoonsgegevens over strafrechtelijke veroordelingen en strafbare feiten of daarmee verband houdende veiligheidsmaatregelen mogen op grond van artikel 6, eerste lid, AVG alleen worden verwerkt onder toezicht van de overheid of indien de verwerking wettelijk is toegestaan en de wettelijke bepalingen passende waarborgen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen bieden. Voor deze gegevens geldt eenzelfde lijn als voor de bijzondere persoonsgegevens: indien

⁴¹ Hiervan bestaat (nog) geen integraal overzicht, met uitzondering van de gronden voor verwerking van nationaliteitsgegevens (zie [1 Overzicht expliciete grondslagen | Kamerstuk | Rijksoverheid.nl](#)).

strafrechtelijke gegevens ter kennis komen van de inspecteur en noodzakelijk zijn voor de juiste heffing en inning van belastingen, dan kunnen deze daarbij worden gebruikt op grond van de bevoegdheden die het huidige wettelijk kader de inspecteur daarvoor biedt. Ook hier geldt dat ter bescherming van de belangen van de betrokkene waarborgen zijn opgenomen in het proces Behandelmwijze en de applicatie TSV.

Naast de verwerking van bijzondere- en strafrechtelijke persoonsgegevens wordt het BSN verwerkt, een wettelijk persoonsidentificerend nummer. De wettelijke grondslag hiervoor is artikel 10 van de Wet algemene bepalingen burgerservicenummer (Wabb), dat bepaalt dat een overheidsorgaan gebruik kan maken van het BSN in het kader van de uitvoering van zijn taak. Artikel 11 van de Wabb verplicht tot gebruik het BSN bij het uitwisselen van persoonsgegevens tussen overheidsorganisaties onderling, als middel om persoonsgegevens in verband te brengen met een persoon aan wie een burgerservicenummer is toegekend.

De Belastingdienst gebruikt het BSN om persoonsgegevens uniek te kunnen koppelen aan een belastingplichtige bij het heffen en innen van belastingen en om persoonsgegevens correct te kunnen uitwisselen met andere overheidsorganisaties indien daarvoor op grond van wettelijke voorschriften de bevoegdheid of verplichting bestaat.

13. Doelbinding

Indien de persoonsgegevens voor een ander doel worden verwerkt dan oorspronkelijk verzameld, beoordeel of deze verdere verwerking verenigbaar is met het doel waarvoor de persoonsgegevens oorspronkelijk zijn verzameld.

Zoals in onderdeel B11 is aangegeven worden signalen gedeeld met andere overheidsorganisaties, op grond van doorbreking van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR via een wettelijke verplichting van de Belastingdienst, dan wel via artikel 43c, eerste lid, Uitvoeringsregeling AWR. In het eerste geval is sprake van een zelfstandige verwerkingsgrondslag voor de gegevens bij de ontvangende partij. In het tweede geval is bij de ontvangende overheidsorganisatie sprake van verdere verwerking van persoonsgegevens als bedoeld in artikel 6, vierde lid, AVG. Het gaat dan om met het doel van het verzamelen van de gegevens door de Belastingdienst verenigbare verwerkingen. De afweging van de in artikel 6, vierde lid genoemde belangen heeft steeds plaatsgevonden bij opnemings van het desbetreffende onderdeel in artikel 43c, eerste lid.

14. Noodzaak en evenredigheid

Beoordeel of de voorgenomen gegevensverwerkingen noodzakelijk zijn voor het verwezenlijken van de verwerkingsdoeleinden. Ga hierbij in ieder geval in op proportionaliteit en subsidiariteit.

A. Proportionaliteit: staat de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen in evenredige verhouding tot de verwerkingsdoeleinden?

B. Subsidiariteit: kunnen de verwerkingsdoeleinden in redelijkheid niet op een andere, voor de betrokkenen minder nadelige wijze, worden verwezenlijkt? Benoem hierbij de overwogen alternatieven.

Proportionaliteit

Het verwerken van persoonsgegevens in het signalenproces kan op zichzelf worden beschouwd als een inbreuk op de persoonlijke levenssfeer van de betrokkene. Er wordt immers informatie verwerkt die inzicht geeft in zijn persoonlijke omstandigheden en zijn doen en laten. In onderdeel A9 is ingegaan op het beleidsmatige kader voor het gebruik door de Belastingdienst van signalen over niet-naleving van fiscale verplichtingen in het toezicht, met name op het belang van de verwerking van persoonsgegevens daarbij voor een rechtvaardige heffing en inning van belastingen en het maatschappelijk draagvlak voor belastingheffing. In het proces van verwerken van de signalen worden de fiscale relevantie en de bevoegdheid van de Belastingdienst om op te treden steeds op individuele basis beoordeeld. Aan signalen die niet (voldoende) relevant zijn wordt geen opvolging gegeven, anders dan dat zij worden bewaard om de belastingplichtige in voorkomend geval te vrijwaren van een onterechte navordering wegens een nieuw feit. Gelet op de genoemde belangen en de inrichting van het signalenproces wordt de verwerking van persoonsgegevens evenredig geacht tot het doel van het beoordelen van de signalen. Op dit moment beschikt de Belastingdienst niet over concrete cijfers over het aandeel dat de behandeling van signalen inneemt in het verminderen van het fiscale nalevingstekort. Bezien wordt

hoe dit inzicht verkregen kan worden. Op basis daarvan kan het proces Behandelwijze eventueel worden bijgesteld om evenredigheid te verzekeren.

Subsidiariteit

Het heffen en innen van belastingen, en in het verlengde daarvan, het houden van toezicht op naleving van fiscale verplichtingen en het daarbij gebruiken van externe signalen over niet-naleving kan in redelijkheid niet anders dan door het verwerken van persoonsgegevens. Alternatieven voor het verwerken van persoonsgegevens als zodanig zijn niet beschikbaar, wel zijn het proces Behandelwijze en de applicatie TSV zo ingericht dat daarmee aan de beginselen en eisen van de AVG wordt voldaan. Waar risico's voor betrokkenen zijn gesignaleerd, zijn daarvoor mitigerende maatregelen geformuleerd.

Er is wel een alternatief mogelijk voor de wijze waarop de persoonsgegevens worden verwerkt. Op dit moment gebeurt dat nog door ontvangst van meldingen bij de mailpostbussen van de informatieloketten bij de directies MKB, P en GO. Door de ontvangst en routing onder te brengen bij één centraal informatieloket met een specifiek daarvoor bestemde voorziening, kan de juiste en vertrouwelijke verwerking van persoonsgegevens beter worden verzekerd. Deze mogelijkheid zal bij inrichting van de permanente signalenvoorziening worden meegenomen.

15. Rechten van betrokkenen

Geef aan hoe invulling wordt gegeven aan de rechten van de betrokkenen. Indien de rechten van de betrokkene worden beperkt, bepaal op grond van welke wettelijke uitzondering dat is toegestaan.

Privacyverklaring algemeen

De Belastingdienst geeft invulling aan de zijn informatieplicht via de privacyverklaring. Deze is te vinden via www.belastingdienst.nl/privacy. In de privacyverklaring en het daarin opgenomen [Overzicht verwerkingen van persoonsgegevens door de Belastingdienst](#) is uitgewerkt welke (soorten) persoonsgegevens de Belastingdienst verwerkt en hoe betrokkenen hun rechten (inzage, correctie, bezwaar) kunnen uitoefenen met betrekking tot deze gegevens. In de privacyverklaring zijn ook contactgegevens te vinden. Het overzicht van gegevensverwerkingen bevat nog geen informatie over de persoonsgegevens die de Belastingdienst verwerkt in het proces Verwerken van signalen. Dit zal voor de start van het proces worden aangevuld.

Informatie verstrekken aan betrokkene bij ontvangst van signaal

Betrokkenen worden door de Belastingdienst nog niet geïnformeerd over de verwerking van hun persoonsgegevens op het moment dat een signaal is ontvangen. Op het moment dat aan een signaal een vervolg wordt gegeven (bijvoorbeeld een informatieverzoek, kantoortoets of boekenonderzoek), wordt de belastingplichtige op de hoogte gebracht van de aanleiding van het onderzoek. Ook uit recente jurisprudentie blijkt een verplichting hiertoe, los van de verplichtingen van de AVG.⁴² De persoonsgegevens van de verstrekker van het signaal worden echter in het licht van de geheimhoudingsverplichting van artikel 67 AWR niet gedeeld met belastingplichtige.

Inzageverzoeken

Artikel 41 UAVG staat de verwerkingsverantwoordelijke toe (ter uitwerking van de mogelijkheid voor beperking van rechten van de betrokkene in artikel 23 AVG) om een inzageverzoek te weigeren gelet op onder meer:

- voorkoming, onderzoek, opsporing en vervolging van strafbare feiten;
- andere belangrijke doelstellingen van algemeen belang van de Unie of van een lidstaat, met name een belangrijk economisch of financieel belang van de Unie of van een lidstaat, met inbegrip van monetaire, budgettaire en fiscale aangelegenheden, volksgezondheid en sociale zekerheid;
- een taak op het gebied van toezicht, inspectie of regelgeving die verband houdt, al is het incidenteel, met de uitoefening van het openbaar gezag.

Indien één of meer van bovengenoemde situaties van toepassing is op een categorie persoonsgegevens waarvoor om inzage wordt verzocht, wordt dit (per categorie) in de beschikking gemotiveerd.

⁴² (Zie ECLI:NL:GHDHA:2020:1201).

Informatieverplichting bij meldpunten

De informatie op de webpagina's van de verschillende meldpunten over de wijze waarop de Belastingdienst omgaat met verwerking van persoonsgegevens bij de behandeling van meldingen is niet voldoende. Deze informatie zal per 1 september 2021 worden aangevuld met een verwijzing naar de privacyverklaring en specifiek het onderdeel over verwerking van signalen in het overzicht van gegevensverwerkingen dat daarin is opgenomen (zie onder Privacyverklaring algemeen hierboven).

C. en D. Beschrijving en beoordeling risico's en voorgenomen maatregelen

C Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Houd hierbij rekening met de aard, omvang, context en doelen van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

16. Risico's

Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Ga in ieder geval in op:

A. welke negatieve gevolgen de gegevensverwerkingen kunnen hebben voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen;

B. de oorsprong van deze gevolgen;

C. de waarschijnlijkheid (kans) dat deze gevolgen zullen intreden;

D. de ernst (impact) van deze gevolgen voor de betrokkenen wanneer deze intreden.

D Beschrijf de voorgenomen maatregelen om de hiervoor beschreven risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de vrijheden en rechten van de betrokkenen aan te pakken.

17. Maatregelen

Beoordeel welke technische, organisatorische en juridische maatregelen in redelijkheid kunnen worden getroffen om de hiervoor beschreven risico's te voorkomen of te verminderen. Beschrijf welke maatregel welk risico aanpakt en wat het restrisico is na het uitvoeren van de maatregel. Indien de maatregel het risico niet volledig afdekt, motiveer waarom het restrisico acceptabel is.

In de onderstaande tabel is een geïntegreerd overzicht van de risico's en mitigerende maatregelen opgenomen. De omschreven maatregelen zijn vastgelegd in het plan van aanpak Geborgd starten en in het plan van aanpak voor TSV 2.0. Daarnaast zijn werkinstructies vastgesteld en beschikbaar gemaakt, evenals een set met schermvoorbeelden uit TSV.

Risiko's					
0. Algemeen					
	Risico	Negatieve gevolgen en maatregel(en)	Kans	Impact	Restrisico
1	Fraudebestrijding ⁴³	<p>Op basis van persoonsgegevens in signalen over een mogelijke niet-naleving van fiscale verplichtingen wordt een betrokkene mogelijk bij voorbaat aangemerkt als fraudeur. Hierdoor kunnen bij de betrokkene in kwestie financiële verliezen, reputatie- of anderszins relationele schade, of enig ander economisch of maatschappelijk nadeel ontstaan.</p> <p>Maatregel:</p> <p>a. Duidelijke en strikte werkinstructies hoe/wanneer signalen in TSV op te nemen en hoe/wanneer signalen door te sturen.</p> <p>b. Training van medewerkers hoe om te gaan met signalen en bewustwordingsmaatregelen (generiek al genomen). Er heeft in mei 2021 al eerste een training plaatsgevonden in gebruik van de applicatie TSV. Na goedkeuring GEB en afronding instructies zullen vervolgentrainingen gegeven worden vóór start proces.</p> <p>c. Frequent monitoren op wat gebeurt met de gegevens (met name op overdracht, doorzending). Dit laatste gebeurt dagelijks door het vier-ogen principe, controle door teamleiders op naleving instructies en door halfjaarlijkse audits door Bedrijfsvoering.</p> <p>d. De conclusie van een signaal in TSV vastleggen (wel/ niet naar Toezicht of doorsturen).</p>	Middel	Groot	<p>Na nemen maatregelen wordt de Kans 'laag'. De Impact gaat naar Middel, omdat niet meer uitgegaan wordt van fraude van betrokkenen.</p> <p>a. Werkinstructies niet gereed, waardoor proces niet kan starten en aantal signalen in 'wachtstand' zal groeien.</p> <p>b. Risico dat proces aanvangt voor afronding trainingen. Management/Stuurgroep moet dit bewaken, evenals BSO/Privacycoördinatoren MKB.</p> <p>c. Bij de start zullen de regels/instructies nog niet 'ingesleten' zijn met risico op fouten. Daarom zal er bij aanvang in eerste instantie</p>

⁴³ Dit risico vloeit direct voort uit karakterisering van de gegevensverwerking op basis van de lijst van de AP met criteria voor een verplichte GEB (zie ook hoofdstuk 1 van deze GEB).

					wekelijks audits plaatsvinden (zie ook Implementatieplan Geborgd starten).
2	Samenwerkingsverband en ⁴⁴	<p>Indien signalen relevant zijn voor andere overheidsorganisaties waarmee in een samenwerkingsverband wordt samengewerkt, worden gegevens met die organisaties gedeeld en in hun processen verder verwerkt.</p> <p>Er bestaat geen direct zicht op de wijze waarop deze organisaties de gegevens gebruiken. Dit kan tot nadelige gevolgen leiden voor de betrokkenen.</p> <p>Maatregel: De persoonsgegevens gaan volgens vooraf gemaakte afspraken (convenanten) over naar de verwerkingsverantwoordelijkheid van de ontvangende organisatie, die op gelijke wijze als de Belastingdienst gebonden is aan de AVG en in dat licht maatregelen heeft getroffen voor bescherming van de persoonsgegevens. N.b. Hierbij ook rekening houdend met ontwikkelingen rond het wetsvoorstel WGS en kritieken door AP en RvS en implementatie van waarborgen scherp in de gaten houden.</p>	Middel	Groot	<p>Restrisico is dat gegevens toch onrechtmatig gedeeld worden of dat ontvangende partij zich niet aan AVG houdt. Per ontvangende partij worden afspraken gemaakt (in convenanten) op basis waarvan signalen gedeeld worden en welke eisen daaraan gesteld worden. Indien afspraken er niet zijn worden signalen niet gedeeld. Proceseigenaar moet hierop toezien. Vanuit MKB Bedrijfsvoering zal hier controle op gedaan worden als beschreven in implementatieplan en daarna jaarlijks.</p> <p>Kans wordt 'laag', Impact blijft 'Groot' t.o.v. situatie zonder maatregelen.</p>
3	Grootschalige gegevensverwerking	<p>De omvang van de groep betrokkenen, de verscheidenheid van de gegevens en de duur van de verwerking zijn zodanig dat van grootschalige gegevensverwerking sprake is. Dit vergroot de risico's op nadelige effecten van de verwerking voor betrokkenen.</p> <p>Maatregel: a. Duidelijke en strikte werkinstructies hoe/wanneer signalen in TSV op te nemen en hoe/wanneer</p>	Middel	Groot	<p>De kans op fouten blijft altijd aanwezig. Door genoemde maatregelen, maar ook een goede AO/IC in te richten kunnen we dit restrisico verlagen. De Kans is 'laag', maar</p>

⁴⁴ Idem.

		<p>signalen door te sturen.</p> <p>b. Training van medewerkers hoe om te gaan met signalen en bewustwordingsmaatregelen (generiek al genomen). Er heeft in mei 2021 al eerste een training plaatsgevonden. Na goedkeuring GEB en afronding instructies zullen vervolgtrainingen gegeven worden vóór start proces.</p> <p>c. Frequent monitoren op wat gebeurt met de gegevens (met name op overdracht, doorzending). Dit laatste gebeurt dagelijks door het vier-ogen principe, controle door teamleiders op naleving instructies en door halfjaarlijkse audits door Bedrijfsvoering.</p> <p>d. Voor opslag /bewaartermijn van signalen staan in de GEB afspraken.</p>			<p>Impact blijft onverminderd groot voor een individu wanneer er iets mis gaat. Echter de Impact op massaal grote groepen is 'Klein' t.o.v. voorheen.</p> <p>a. Werkinstructies niet gereed, waardoor proces niet kan starten waardoor aantal signalen in 'wachtstand' zal groeien.</p> <p>b. Risico dat proces aanvangt voor afronding trainingen. Management / Stuurgroep moet hiervoor waken. Evenals BSO / Privacy coördinatoren MKB.</p> <p>c. Bij de start zullen de regels / instructies nog niet 'ingesleten' zijn met risico op fouten. Daarom zal er bij aanvang in eerste instantie wekelijks audits plaatsvinden (zie ook Implementatie Plan).</p>
4	Rechten van betrokkenen	<p>De informatieverstrekking aan betrokkenen over de verwerking van persoonsgegevens in het proces Behandelijze is niet voldoende. Dit betreft zowel de informatie in de privacyverklaring als de informatie op de webpagina's van de verschillende externe meldpunten. Dit belemmert betrokkenen in het uitoefenen van hun rechten op grond van de AVG.</p>	Groot	Groot	<p>Na doorvoeren aanpassingen zullen en Kans en Impact naar resp. 'laag' en 'klein' gaan.</p> <p>Restrisico is dat de aanpassingen niet voor de genoemde termijn</p>

		<p>Maatregel: Aanvullen van de privacyverklaring en het daarin opgenomen overzicht van gegevensverwerkingen. Aanvullen van de webpagina's van de meldpunten met algemene informatie over de verwerking van persoonsgegevens en verwijzing naar de privacyverklaring. Dit zal per 1 september 2021 gerealiseerd zijn.</p>			doorgevoerd zijn. Dit moeten projectmanagement TSV/ stuurgroep HVB monitoren, naast Interne Beheersing MKB.
5	Onterecht gebruik gegevens	<p>De uitkomst van de behandeling in dit proces kan onterecht als input worden gebruikt in een ander niet gerelateerd bedrijfsproces. Hierdoor kunnen bij de betrokkene in kwestie financiële verliezen, reputatie- of anderszins relationele schade, of enig ander economisch of maatschappelijk nadeel ontstaan.</p> <p>Maatregel: a. Duidelijke en strikte werkinstructies hoe/wanneer signalen in TSV op te nemen en hoe/wanneer signalen door te sturen. b. Training van medewerkers hoe om te gaan met signalen en bewustwordingsmaatregelen (generiek al genomen). Er heeft in mei 2021 al eerste een training plaatsgevonden. Na goedkeuring GEB en afronding instructies zullen vervolgentrainingen gegeven worden vóór start proces. c. Frequent monitoren op wat gebeurt met de gegevens (met name op overdracht, doorzending). Dit laatste gebeurt dagelijks door het vier-ogen principe, controle door teamleiders op naleving instructies en door halfjaarlijkse audits door Bedrijfsvoering.</p>	Middel	Groot	<p>Na nemen maatregelen wordt de Kans 'klein'. De Impact gaat naar Middel, omdat mogelijk ten onrechte wel uitgegaan wordt van fraude.</p> <p>a. Werkinstructies niet gereed, waardoor proces niet kan starten waardoor aantal signalen in 'wachtstand' zal groeien.</p> <p>b. Risico dat proces aanvangt voor afronding trainingen. Management / Stuurgroep moet hiervoor waken, evenals BSO/Privacycoördinatoren MKB.</p> <p>c. Bij de start zullen de regels/instructies nog niet 'ingesleten' zijn met risico op fouten. Daarom zal er bij aanvang in eerste instantie wekelijks audits plaatsvinden (zie ook</p>

					Implementatieplan Geborgd starten).
6	Juridisch risico	<p>Het juridische kader en de rechtsgrondslagen voor de verwerking van de persoonsgegevens (waaronder bijzondere persoonsgegevens) wordt door de rechter of toezichthouder onvoldoende specifiek en/of expliciet bevonden, waardoor de gegevens onrechtmatig verwerkt worden.</p> <p>Maatregel: Extra toets op juridische aspecten door Landsadvocaat, waarin beschreven juridische kaders zijn bevestigd.</p> <p>In het wetsvoorstel gegevensverwerking Belastingdienst dat in voorbereiding is, de grondslagen voor het (spontaan) ontvangen van gegevens (waaronder bijzondere persoonsgegevens) door de Belastingdienst verstevigen.</p>	Groot	Groot	<p>Kans en de Impact van het restrisico dalen beide naar 'middel' met de toets die is gedaan.</p> <p>Niet lager, omdat daarvoor uiteindelijk wettelijke borging noodzakelijk is. Het tijdspad hiervoor is op dit moment onbekend.</p>
7	Te brede autorisatie	<p>Onnodig raadplegen van gegevens, minder of geen grip op wat er met gegevens gebeurt. Hierdoor kunnen bij de betrokkene in kwestie financiële verliezen, reputatie- of anderszins relationele schade, of enig ander economisch of maatschappelijk nadeel ontstaan.</p> <p>Maatregel: Strikt autorisatiebeleid op <i>need-to-know</i> basis, frequent herzien autorisaties, afscherming met signaal-id en UU-id zorgt dat alleen relevante gegevens direct ingezien kunnen worden (dus geen lijsten oid.).</p>	Middel	Groot	<p>Met de maatregelen daalt het restrisico m.b.t. Kans en Impact, naar 'klein' en 'klein'.</p> <p>Daarnaast dragen hier ook de eerder opgevoerde werkinstructies en trainingen aan bij. Zie implementatieplan Geborgd starten.</p>
8	Verwerken bijzondere en strafrechtelijke persoonsgegevens, alsmede gevoelige gegevens (financieel, persoonlijk) ⁴⁵	<p>In ontvangen signalen kunnen bijzondere en strafrechtelijke persoonsgegevens voorkomen. Wanneer deze zonder meer meegewogen worden bij het komen tot een behandelvoorstel bestaat er een kans op stigmatisering en uitsluiting van betrokkene. Hierdoor kunnen bij de betrokkene in kwestie financiële verliezen, reputatie- of anderszins relationele schade, of enig ander economisch of maatschappelijk nadeel</p>	Klein	Middel	<p>Door het uitvoeren van de maatregelen zal het Restrisico uitkomen op 'klein' en 'middel'.</p> <p>Medewerkers met autorisatie kunnen daarna</p>

⁴⁵ Dit risico vloeit voort uit de aspecten Financiële situatie en Gezondheidsgegevens uit de lijst van de AP met criteria voor een verplichte GEB en uit het aspect Gevoelige gegevens uit de Richtsnoeren van de EDPB (zie ook hoofdstuk 1 van deze GEB).

		<p>ontstaan.</p> <p>Maatregel: Met werkinstructies, frequente training en bewustwordingsmaatregelen (generiek al genomen) aan betrokken medewerkers zullen we de kennis en bewustwording hoe met deze informatie om te gaan vergroten.</p> <p>We nemen hierin op dat medewerkers oordelen moeten geven op signalen (om deze door te sturen) op basis van wettelijke grondslag en fiscale relevantie en niets anders. Er zal in het beoordelingsproces ook toetsing plaatsvinden op de relevantie én noodzaak van deze bijzondere persoonsgegevens. Indien relevantie en noodzaak niet feitelijk blijkt, er geen wettelijke bevoegdheid is, worden deze gegevens niet doorgezonden.</p> <p>Het signaal blijft wel bewaard volgens de bewaartermijnafspraken. Afscherming van gegevens gebeurt met signaal-id en UU-id.</p> <p>Controle door teamleiders en management op naleving werkinstructies en uitvoeren periodieke audits door Bedrijfsvoering om werking van proces te controleren / sturen.</p>			<p>de signalen nog altijd wel in TSV bekijken. De werkinstructies bevatten een aanwijzing dat dit absoluut niet mag. In TSV 2.0. zullen er additionele technische beperkingen komen om dit af te dwingen.</p>
9	Traceerbaarheid	<p>De grondslagen op basis waarvan signalen worden doorgestuurd aan andere overheidsorganisaties kunnen nog niet vastgelegd worden in TSV. Hierdoor kan de rechtmatigheid van de verwerking niet direct worden gecontroleerd in TSV.</p> <p>Maatregel: Dit wordt meegenomen in TSV 2.0. Indien een ontvangende partij dan (nog) niet bekend is, zou het systeem dit kunnen signaleren aan een bevoegde medewerker, zodat die in kan grijpen en de juiste stappen kan (laten) zetten om rechtsgrond en andere voorwaarden te controleren en de verstrekking evt. niet door te laten gaan.</p> <p>Voor nu: Aandacht voor traceerbaarheid van gegevens in trainingen en werkinstructies. Zo maken we medewerkers hier extra alert op en geven we mee welke gegevens</p>	Middel	Middel	<p>Het restrisico zal met de maatregelen in TSV 2.0. naar 'klein' gaan.</p> <p>Tot die tijd is de kans met de huidige maatregelen 'middel'. Een losse traceerlijst is niet ideaal, maar zal door handmatige controles door teamleiders en jaarlijkse controle vanuit Interne Beheersing, beheersbaar gehouden worden.</p>

		<p>wettelijk gedeeld mogen worden met wie, hoe dat moet (d.m.v. een 4-ogen principe) en dat deze stap vastgelegd moet worden.</p> <p>Een z.g. traceerlijst (op een besloten Q-schijf) zal op basis van UU-ID en signaal-ID zijn (+naam ontvangende organisatie, datum en op welke wijze gedeeld). Er worden geen persoonsgegevens in opgenomen. Bij opleveren TSV 2.0. zal deze lijst overgezet worden en daarna vernietigd.</p>			
10	Niet noodzakelijke gegevensverwerking minderjarigen	<p>In de praktijk komt het voor dat ontvangen signalen gegevens bevatten over minderjarigen. Dit zal naar voren komen bij het toetsen van de gegevens in het signaal op fiscale relevantie.</p> <p>Maatregel: Bevat een signaal gegevens van /over minderjarigen, dan verwijderen we dit signaal en doen we er niets mee. Het huidige toezichtsproces i.c.m. de huidige TSV versie biedt namelijk onvoldoende waarborgen hier goed mee om te gaan (bijv. als gegevens in het signaal uiteindelijk niet relevant/ bruikbaar blijken). Dit komt in de instructies te staan en teamleiders en landelijke coördinatoren VT dienen toe te zien op het juist toepassen. Vanuit Interne Beheersing zal jaarlijkse een controle plaatsvinden op de naleving van de instructies.</p> <p><i>Toekomst:</i> In een toekomstige TSV versie (2.x) moet er een functie / oplossing komen om de gegevens over de minderjarige(n) separaat af te kunnen schermen. Hoe zal in overleg met het bouwteam, architecten en procesmensen uitgewerkt moeten worden.</p>	Klein	Laag	<p>Het restrisico bestaat dat instructies niet opgevolgd worden. De kans hierop is klein. Mocht een signaal onterecht toch doorgestuurd worden, vindt er ook nog toetsing plaats (op relevantie) in het toezichtsproces wanneer daar de behandeling wordt gekozen. Dan worden de gegevens op dat moment alsnog verwijderd.</p>
11	Monitoring uitvoering proces	<p>Nog niet alle genoemde maatregelen zijn al volledig geïmplementeerd. Ook worden nog niet alle stappen in het proces of die met TSV volledig gelogd of automatisch gemonitord. Hierdoor bestaat er een kans op het niet naleven van procesinstructies of fouten die relatief laat gesignaleerd worden.</p>	Middel	Groot	<p>Het restrisico bestaat dat er onvoldoende capaciteit is t.b.v. (proces) audits vanuit Interne Beheersing.</p> <p>In het formatieplan is hiermee rekening</p>

		<p>Maatregel: In TSV 2.0. zullen de logging mogelijkheden uitgebreid worden en voorzien bijv. van automatische meldingen indien bepaalde regels worden overtreden. Tot die tijd moeten er periodiek handmatige steekproeven worden genomen om te controleren of het proces voldoet aan de gestelde eisen qua uitvoering.</p> <p>Zowel op de applicatie (handmatig logging opvragen) als in de praktijk toetsen op de betrokken kantoren.</p>			<p>gehouden. En het is een specifiek benoemd onderdeel van het implementatieplan om AO/IC in te regelen vóór het geborgd starten op 18 okt 2021.</p> <p>Dit wordt belegd bij Interne Beheersing</p>
12	Voldoen aan BIO eisen	<p>TSV is vanuit architectuur, BIO en overige kaders ontwikkeld. Echter, niet alle relevante BIO eisen zijn aantoonbaar gedocumenteerd. Dit heeft gevolgen voor audits en andere controles en is niet in lijn met geldende regelgeving en interne kaders.</p> <p>Maatregel: Maak een overzicht van de relevante BIO eisen voor TSV en maak alsnog inzichtelijk (aantoonbaar) dat deze zijn toegepast. <voor eind Q1 2022></p>	Klein	Laag	<p>Het Restrisico is laag. Uit gesprekken met architecten en ontwikkelaars blijkt dat richtlijnen zijn gevolgd, maar dat documentatie inderdaad beter moet.</p>
13	Logging en opvolging	<p>TSV logt niet alleen technische gegevens over de werking van het systeem t.b.v. bijvoorbeeld beschikbaarheid, maar logt ook welke gegevens gebruikers raadplegen of wijzigen, dit om eventuele fouten te kunnen herstellen.</p> <p>Volgens de AP moeten logfiles ook gemonitord en bekeken worden (eens per halfjaar). Tegelijkertijd zijn er strikte regels aan z.g. personeelvolgsystemen. Het risico bestaat dat er wel logs zijn, maar geen monitoring c.q. opvolging.</p> <p>Technische logging t.a.v. systeem gebeurt geautomatiseerd en betreft geen persoonsgegevens. Handelingen van medewerkers (opvragen, wijzigen) worden niet gemonitord, wel vastgelegd. De Belastingdienst bekijkt niet 'zomaar' handelingen van medewerkers en wil dat ook niet.</p> <p>Maatregel: Naast de (automatische) monitoring van technische logs, moet er een procedure komen om bij sterke</p>	Klein	Laag	<p>Restrisico na impl. maatregel is laag. De Belastingdienst kent al regels rondom integriteitschendingen en toegang tot logfiles. Er dient een werkafpraak te komen om vanuit TSV hierop aan te sluiten.</p>

		vermoedens van misstanden de logs m.b.t medewerkershandelingen te laten bekijken. Hiertoe dient aangesloten te worden bij de integriteitsprocedure die al bestaat, waarbij uitsluitend het departementale bureau Integriteit toegang krijgt tot de betreffende logs. Opzetten voor Q1 2021.			
1. Registreren melding					
	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact	
1	Routing van signalen naar de postbussen van de informatieloketten	Niet verzekerd is dat alle bij externe meldpunten ontvangen signalen binnenkomen bij de postbussen van de informatieloketten bij MKB, P en GO. Maatregel: Op korte termijn verder stroomlijnen van en opnemen extra checks in proces ontvangst signalen (stap 1). Lange termijn: postbussen opheffen en één centrale oplossing realiseren in de permanente signalenvoorziening waarbij signalen direct in een veilig systeem komen.	Klein	Klein	Restrisico blijft vooralsnog gelijk. Wellicht in toekomst nihil na stroomlijnen.
2	Juiste mandatering medewerkers	Niet zeker is of medewerkers van de meldpunten op basis van het inspecteursmandaat ook signalen ten behoeve van de invordering mogen verwerken. Maatregel: Medewerkers van de meldpunten ook een beperkt invorderingsmandaat geven (alleen informatiebevoegdheden).	Middel	Middel	Restrisico nihil na (aanvullende) mandatering.
3	Te lang bewaren van gegevens, waardoor gebrekkige dataminimalisatie.	Gegevens zouden in TSV langer bewaard kunnen worden dan nodig voor het doel strikt noodzakelijk is. Als een beoordeling en overdracht behandelwijze heeft plaatsgevonden, zou je gegevens al uit TSV kunnen verwijderen. Opnemen in dossier van de betrokkene ligt dan namelijk meer voor de hand. Echter, TSV werkt tijdelijk ook als archiefsysteem (is wel afgeschermd!), waardoor gegevens langer in TSV staan dan feitelijk noodzakelijk is (maximaal 12j). Maatregel: De gegevens worden in TSV bewaard conform de vernietigingstermijnen hiervoor in de selectielijst.	Middel	Laag	Restrisico is laag. Te bewaren gegevens zijn afgeschermd en niet zomaar raadpleegbaar.

		<p>Bewaarde gegevens zijn niet 'zomaar' door iedere gebruiker in te zien door toepassing UUIDs.</p> <p>In TSV 2.0 (voor eind 2022) of de permanente voorziening, moet dit opgelost worden; dan zouden gegevens na overdracht uit TSV verwijderd moeten worden (evt. automatisch na een nog te bepalen termijn. Dit maakt e.e.a. ook beheersbaarder.</p>			
4. Doorzenden signaal					
	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact	
1	Onjuiste doorzending	<p>Het signaal kan bij een verkeerde persoon of een verkeerde organisatie terecht komen. Impact is met name hoog bij foutief doorzenden buiten de eigen organisatie.</p> <p>Maatregel: Via werkinstructies en training duidelijk maken dat gegevens alleen aan bekende organisaties verstrekt mogen worden, op basis van wettelijke grondslag. De lijst met organisaties waaraan kan worden verstrekt is opgenomen in TSV, alleen uit deze organisaties kan worden gekozen. Controle via de periodieke audits door Bedrijfsvoering.</p>	Groot	Groot	<p>Restrisico 'klein' wat betreft Kans en 'groot' wat betreft Impact.</p> <p>Was eerst handmatig en nu geautomatiseerd. Als het mis gaat is de impact niet anders dan nu, vandaar inzet op voorkomen.</p>
2	Juridische grondslag doorzenden	<p>Juridische grondslagen voor doorsturen of verstrekken van signalen aan enkele overheidsorganisaties zijn niet duidelijk. Deze verstrekkingen zijn mogelijk onrechtmatig.</p> <p>Maatregel: Verstrekking wordt gestopt tot juridische basis duidelijk dan wel gecreëerd is. Dit ook opnemen in werkinstructies: gegevens mogen alleen aan bekende organisaties verstrekt worden (op basis van wettelijke grondslag). Periodieke controle op uitvoering door Bedrijfsvoering.</p>	Klein	Groot	<p>Restrisico 'klein' wat betreft kans en 'Groot' wat betreft Impact.</p> <p>Als het mis gaat is de impact niet anders dan nu, vandaar inzet op voorkomen door verstrekking aan alleen bekende organisaties.</p>
5. Toetsen potentieel nalevingstekort					
	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact	Restrisico

	Verschillend gebruik van bronnen	Er bestaat een risico op verschil in beoordeling van een signaal, omdat medewerkers verschillende bronnen gebruiken (geen eenduidige werkwijze). Maatregel: Duidelijke en strikte werkinstructies en training medewerkers. Zoveel mogelijk uitwerken welke bronnen voor welke beoordeling (moeten) worden gebruikt (per middel/proces). Vastlegging van geraadpleegde bronnen is in TSV 1.1. mogelijk. Frequent monitoren van de vastleggingen door zowel de teamleiders als in periodieke audits door Bedrijfsvoering/ interne beheersing.	Middel	Groot	Restrisico wat betreft Kans 'klein', Impact 'groot'. Werkinstructies en monitoring van het proces en dit bespreken met betrokken medewerkers moet ervoor zorgen dat beoordelingen door iedere behandelaar tot eenzelfde uitkomst/conclusie leidt.
6. Opstellen voorstel behandelwijze					
	Risico	Negatieve gevolgen	Kans	Impact	Restrisico
	Criteria behandelwijze	Criteria zijn open en (te) ruim, dit kan leiden tot ongelijkheden in de behandeling van signalen. Maatregel: Criteria worden voor eind 2021 verder uitgewerkt in een besliskader door UHB en Vaktechniek en opgenomen in werkinstructies.	Middel	Groot	'Klein' wat betreft Kans, 'groot' wat betreft Impact zodra criteria in besliskader staan. Risicokans is hoog zolang de concretisering door UHB en VT nog niet is gedaan.

Advies Functionaris voor Gegevensbescherming Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze (M9301)

27 januari 2022

Inleiding

Op 8 december 2021 heeft de functionaris voor gegevensbescherming van het Ministerie van Financiën (FG) de *Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) Beoordelen en bepalen voorgestelde behandelwijze (M9301)*, versie 3.2 van 5 december 2021 ontvangen.

In een eerder stadium is door de FG bij advies van 9 juni 2021 geadviseerd over de ontvangen *Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) Verwerken signalen tot behandelvoorstel en behandelvoornemen (M9301)*, versie 2.4b van 31 mei 2021 en de *Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) Verwerken signalen tot behandelvoorstel (M9301)*, versie 'definitief' van 2 juni 2021. De FG beschikt niet over een nadere motivering van een besluit van de intern verwerkingsverantwoordelijken over het wel of niet gevolg geven aan de FG-adviezen (vgl. de GEB/DPIA-procedure Belastingdienst).

De FG gaat er, mede gelet op mededelingen aan de Tweede Kamer, vanuit dat voorafgaande raadpleging van de AP zal plaatsvinden zoals bedoeld in art. 36 Avg, en adviseert in verband daarmee om daarbij het advies van de FG van 9 juni 2021 en dit advies aan de Autoriteit persoonsgegevens te verstrekken.

Tegen de achtergrond van het voorgaande wijst de FG in dit advies op een aantal kernpunten en risico's die bij de voorgenomen gegevensverwerkingen een rol spelen ten aanzien van de naleving van de Avg. Dit in aanvulling op, en onder verwijzing naar het eerdere advies van de FG van 9 juni 2021 en de in dat advies vermelde advisering op hoofdlijnen over eerdere conceptversies. De FG adviseert om de navolgende risico's en adviezen te betrekken in de afweging in het kader van het al dan niet accepteren van de restrisico's ten aanzien van deze verwerking van persoonsgegevens.

Samenvatting

De gesignaleerde kernpunten geven aan dat op basis van de huidige GEB/DPIA-rapportage het risico bestaat dat niet aangetoond is dat de privacy geborgd is. Er kan nog niet vanuit worden gegaan dat de eventuele (te) hoge risico's en gevolgen voor de rechten en vrijheden van betrokkenen niet of niet meer aanwezig zullen zijn, of dat zij zodanig door maatregelen gemitigeerd zijn dat voorafgaande raadpleging van de AP niet aangewezen is.

Reikwijdte

De GEB/DPIA heeft naar het oordeel van de FG een (te) beperkte scope omdat het behandelen van signalen door de FIOD, CAP en DF&A, en de opvolgende afhandelende processen buiten de scope vallen. Hierdoor is nog geen beoordeling aanwezig van risico's over de gehele keten van gegevensverwerkingen bezien, en ten aanzien waarvan vanuit dat overzicht mitigerende maatregelen gekozen kunnen of moeten worden.

Ook niet aan de orde komen bijvoorbeeld de risico's die voort kunnen komen uit de toe te kennen autorisaties aan andere medewerkers dan de medewerkers die direct bij de behandeling van signalen betrokken zijn. Dit betreft het autoriseren van ca. 70 medewerkers van de Intensief toezicht-teams (ITE) en van het team Aanpak risicovolle netwerken (ARN). Het betreft hierbij werkprocessen en gegevensverwerkingen waarvoor naar onze informatie wel een GEB/DPIA is voorbereiding is, maar op dit moment (nog) niet is afgerond.

Eenzelfde opmerking kan gemaakt worden ten aanzien van het feit dat op een later moment nog besloten zal worden of autorisaties ten behoeve van het bijhouden van bestuurlijke informatievoorziening (BI) nodig zijn (blz. 23).

De juridische basis voor de gegevensverwerkingen

Een GEB/DPIA-rapportage is bedoeld om aan te tonen dat de privacy is gewaarborgd. Dat betreft zeker ook de rechtmatigheid. In met name onderdeel 9 van de GEB/DPIA-rapportage wordt als

juridische basis verwezen naar o.a. de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Awr), naar enkele bepalingen van de Algemene wet bestuursrecht (Awb), naar jurisprudentie en de bestuursrechtelijke bewijsleer over het 'niet zozeer indruist' criterium, en naar het recht van petitie als basis voor bijvoorbeeld partijen uit de private sector om in het kader van signalen persoonsgegevens aan de Belastingdienst te verstrekken.

Dit wordt echter naar het oordeel van de FG gedaan zonder dat daarbij afdoende duidelijk wordt gemaakt hoe één en ander zich tot de Avg verhoudt, op welke wijze de Avg daarbij toegepast wordt en of er sprake is van een toereikende toepassing van de Avg. Daarbij speelt een rol dat de Avg van hogere rangorde is dan nationale wetgeving.

Het 'niet zozeer indruist'-criterium

Het 'niet zozeer indruist'-criterium heeft betrekking op de vraag of een op zich juiste fiscale beslissing, ook in geval van gebreken ten aanzien van gegevensverwerking, in stand kan blijven. De FG merkt op dat een beroep op dit criterium niet kan dienen om daarmee aan te tonen dat voldaan wordt aan de Avg. Zoals bijvoorbeeld de artikelen 5, lid 2, en 35 Avg dat vereisen. Het feit dat toepassing van dit criterium ertoe kan leiden dat fiscale beslissingen ook in stand kunnen blijven bij bepaalde gebreken ten aanzien van de Avg, toont niet aan dat de privacy is gewaarborgd¹.

Verstrekingen aan de Belastingdienst

Ook wordt in de GEB/DPIA-rapportage gemist: een motivering waarom bijvoorbeeld een beroep op het recht van petitie en een beroep op de Awb ten aanzien van de te gebruiken gegevens toereikend is om aan te tonen dat aan de Avg voldaan wordt ten aanzien van het verstrekken van signalen aan de Belastingdienst. Daarbij speelt het noodzakelijkheidsvereiste van de Avg een rol, dat inhoudt dat persoonsgegevens alleen verwerkt mogen worden als zij noodzakelijk zijn. Ten aanzien van de beoordeling van de doelbinding (zoals bedoeld in art. 6, lid 4, Avg) lijkt de GEB/DPIA-rapportage ervan uit te gaan dat aan de doelbindingseis altijd voldaan wordt als verstrekt wordt aan een ander bestuursorgaan². De Avg gaat in dat kader echter niet uit van het soort organisatie waaraan verstrekt wordt, maar van de doelen waarvoor de gegevens eerder verzameld zijn enerzijds en de doelen waarvoor de ontvanger de gegevens zal gebruiken anderzijds.

Bijzondere categorieën van persoonsgegevens

Ten aanzien van de juridische basis voor het verwerken van bijzondere categorieën van persoonsgegevens het volgende. Het gaat hierbij om (extra) gevoelige persoonsgegevens. In de GEB/DPIA-rapportage wordt aangegeven dat dit bij of krachtens de belastingwet geregeld is, maar dat hiervan (nog) geen integraal overzicht bestaat. Voor de opheffing van het in art. 9 Avg vastgelegde verbod op het verwerken van dergelijke gegevens zou onder meer art. 8:29 Awb relevant zijn omdat daarin bepaald is dat bij belastingzaken alle op de zaak betrekking hebbende stukken moeten worden ingediend. Dit artikel zou ertoe leiden dat bijzondere persoonsgegevens niet zonder meer uit een signaal kunnen worden verwijderd, ook al zijn zij initieel wellicht niet direct relevant (blz. 31 en noot 41). Vooral gelet op het verbod op het verwerken van bijzondere persoonsgegevens en het noodzakelijkheidscriterium van de Avg, is naar het oordeel van de FG hiermee nog niet concreet en voldoende aangetoond dat aan de Avg wordt voldaan.

Ontheffing van de Fiscale geheimhoudingsverplichting in relatie tot doelbinding

Voor wat het verstrekken van signalen aan derden betreft het volgende. Naar het oordeel van de FG wordt in de rapportage nog niet voldoende gemotiveerd waarom een regeling in art. 43c van de Uitvoeringsregeling Awr over de ontheffing van de fiscale geheimhoudingsverplichting tevens een basis verschaft voor het verstrekken van gegevens in het kader van de doelbinding van art. 6, lid 4, Avg. Het advies is om daar nader op in te gaan.

¹Dat een beroep gedaan wordt op dit criterium is in het bijzonder af te leiden uit de volgende op blz. 27 vermelde passage: "Een en ander volgt ook uit vaststaande jurisprudentie en is alleen anders bij het 'zozeer indruist criterium'. Dit criterium behelst dat het gebruik van signalen slechts dan is uitgesloten als de wijze waarop deze signalen zijn verkregen zozeer indruist tegen hetgeen van een behoorlijk handelende overheid mag worden verwacht, dat dit gebruik onder alle omstandigheden als ontoelaatbaar moet worden geacht" en de daarbij in noot 33 aangehaalde jurisprudentie. Thans is met name de uitspraak van de Hoge Raad van 10 december 2021 richtinggevend (ECLI:NL:HR:2021:1748; rechtsoverwegingen 5.3 en 5.4).

² Op blz. 30 is vermeld: "De organisaties die in dat artikel zijn aangewezen als ontvangers van gegevens van de Belastingdienst, ontvangen die gegevens in het kader van uitvoering van hun publiekrechtelijke taak en onder het voor hen geldende privacyregime. Het gaat hier om het verder verwerken van gegevens door deze organisaties voor een verenigbaar doel (artikel 6, vierde lid, AVG)."

Ten aanzien van derdenverstrekkingen adviseert de FG overigens het thans lopende onderzoek door de AP en de rapportages van de PWC-onderzoeken te betrekken. Hierin zullen waarschijnlijk ook waarborgen rondom de verspreiding van risicosignalen aan de orde komen.

Meerdere interne verwerkingsverantwoordelijken

In de GEB/DPIA-rapportage is vermeld dat de algemeen directeuren Midden- en Kleinbedrijf (MKB), Particulieren (P) en Grote Ondernemingen (GO) als intern verwerkingsverantwoordelijken handelen en dat elke directeur verantwoordelijk is voor de gegevensverwerkingen die plaatsvinden door de medewerkers die hiërarchisch onder hem vallen (blz. 9). De Avg bevat een bepaling die gaat over gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijkheid. In die gevallen moet duidelijk zijn hoe de verantwoordelijkheden voor de verplichtingen uit de Avg onderling zijn verdeeld. In verband daarmee mist de rapportage naar het oordeel van de FG nog informatie. Zo bevat de rapportage geen informatie over bijvoorbeeld de onderlinge verdeling ten aanzien van de informatiebeveiliging of de behandeling van datalekken en inzageverzoeken. Of ten aanzien van de verplichting om partijen, aan welke gegevens zijn verstrekt, op de hoogte stellen van wijzigingen naar aanleiding van correcties als de gegevens naderhand onjuist of incompleet bleken te zijn (art. 19 Avg). De FG adviseert om aan te geven of, en zo ja, op welke wijze het bepaalde in art. 26 Avg overeenkomstig toegepast wordt, dan wel om welke redenen overeenkomstige toepassing van art. 26 Avg niet mogelijk of aangewezen zou zijn.

Nadere onderbouwing

Bij verschillende onderwerpen is sprake van stellingen en mededelingen waarbij naar het oordeel van de FG een afdoende motivering of *evidence* nog ontbreekt. Een toereikende en duidelijke motivering is de kern van de aantoonplicht die de Avg vereist. Voorbeelden van stellingen en mededelingen waarbij een afdoende motivering in het kader van de aantoonplicht van de Avg niet (duidelijk) gegeven wordt, zijn hieronder aangegeven.

Juridische onderbouwing:

- dat het doorzenden van signalen aan derden in bepaalde gevallen plaats kan vinden c.q. juridisch gebaseerd kan worden op de in de in art. 2:3 Awb opgenomen doorzendplicht (blz. 17);
- dat de Belastingdienst met derden aan wie de Belastingdienst signalen verstrekt convenanten gesloten heeft die kunnen worden beschouwd als een doorlopend verzoek om verstrekking van informatie (blz. 30);
- dat doorzending van signalen aan de politie en IND geschiedt in het licht van hun deelname aan het RIEC en LSI (blz. 30);
- dat artikel 11 van de Wabb (onvoorwaardelijk, FG) verplicht tot gebruik van het BSN bij het uitwisselen van persoonsgegevens tussen overheidsorganisaties onderling (blz. 32);
- dat signalen die niet (voldoende) relevant zijn en waaraan geen opvolging gegeven wordt, bewaard (mogen) worden om de belastingplichtige in voorkomend geval te vrijwaren van een onterechte navordering wegens een nieuw feit (blz. 32);

Onderbouwing door middel van *evidence* of aantoonbare waarborgen:

- dat voor de postbussen en TSV alleen die medewerkers geautoriseerd worden voor wie het noodzakelijk is (op grond van hun functie/rol) om signalen vast te leggen en goed te keuren of in te kunnen zien ten behoeve van afhandelende processen (blz. 23);
- dat de eisen uit de Baseline informatiebeveiliging overheid (BIO) voor het type gegevens 'zeer gevoelig/vertrouwelijk' worden gevolgd (blz. 24);
- dat het in TSV invullen van vrije tekstvelden gereguleerd is via werkinstructies (blz. 25);
- dat er zoveel mogelijk voorzien is in invoercontrole op de velden van de TSV (blz. 25);
- dat de IV-organisatie van de Belastingdienst ten algemene is toegerust op het waarborgen van de in het eerste en tweede lid gestelde eisen, ten behoeve van op de vereiste continuïteit van de bedrijfsvoering van de Belastingdienst en dat de inrichting van TSV zodanig is dat persoonsgegevens binnen de daarvoor geldende (wettelijke) kaders worden verwerkt (autorisatie, informatiebeveiliging) (blz. 25);
- dat de activiteiten in het signalenproces plaatsvinden binnen de kaders van het privacybeleid van het Ministerie van Financiën (blz. 25);
- dat de afweging van de in artikel 6, lid 4, Avg genoemde belangen steeds plaatsgevonden heeft bij de verschillende in art. 43c, lid 1, van de Uitvoeringsregeling Awr geregelde

- mogelijkheden om de geheimhoudingsverplichting van de Awr te kunnen doorbreken (blz. 32);
- dat gezien wordt hoe het inzicht verkregen kan worden met betrekking tot concrete cijfers over het aandeel dat de behandeling van signalen inneemt in het verminderen van het fiscale nalevingstekort (blz. 32-33).

De te treffen maatregelen

Uit de GEB/DPIA-rapportage blijkt dat mitigerende maatregelen nog niet volledig getroffen zijn en dat bepaalde vereiste functionaliteiten van de TSV (blijkens de GEB/DPIA-rapportage thans TSV versie 1.1) pas bij release 2.0 van de TSV of pas bij een permanente signalenvoorzieningen aanwezig zullen zijn. Zie voor nog te realiseren functies o.a. blz. 5, 17, 18, 24, 28. Tevens is vermeld dat het plan van aanpak "Geborgd starten" er is (blz. 4), maar niet is aangegeven wat dit plan inhoudt en wanneer de daarin opgenomen aanvullende maatregelen daadwerkelijk genomen zullen zijn. In hoofdstuk 14 is bijvoorbeeld vermeld dat "de juiste en vertrouwelijke verwerking van persoonsgegevens (pas) bij de inrichting van de permanente signalenvoorziening zal worden meegenomen".

Niet duidelijk is of de transparantie voor betrokkenen aan de artikelen 12 tot en met 14 Avg voldoet of zal voldoen (blz. 33 en zie bijvoorbeeld op blz. 34 ook de datum van 1 september 2021).

WERKINSTRUCTIE REGISTRATIE EN BEOORDELING SIGNALLEN

Colofon

Medewerkers GO, MKB en Particulieren

onder regie van

Projectgroep TSV

in samenwerking met

Belastingdienst IV en Keten GKT

Versie 0.91 2022-02-16

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Aanvang proces registratie en beoordeling signalen.....	4
2.1. Postbussen.....	4
2.1.1. Particulieren.....	4
2.1.2. MKB.....	4
2.1.3. GO.....	4
2.2. Rollen en autorisaties.....	5
3. Registeren van signalen.....	6
3.1. Bevestigingsmail.....	6
3.2. Opvoeren signaal.....	6
3.2.1. Bijlage.....	6
3.2.2. Binnenkomstdatum: invullen.....	7
3.2.3. Herkomst signaal: afrolmenu.....	7
3.2.4. Opvoerend kantoor: afrolmenu.....	7
3.2.5. Directies: aanvinken.....	7
3.2.6. Wettelijke bevoegdheid: afrolmenu (ja/nee).....	8
3.2.7. Urgentie: afrolmenu (ja/nee).....	8
3.2.8. Classificaties: aanvinken.....	9
3.2.9. Mogelijke belastingmiddelen en/of processen: aanvinken.....	9
3.2.10. Doorgestuurd naar: aanvinken.....	9
3.2.11. Bevestiging.....	10
4. Behandelen signaal.....	11
4.1. Toevoegen subject(en).....	11
4.2. Doorsturen in geval van VIP-classificatie.....	12
4.3. Toevoegen extra bijlage(n).....	12
4.4. Aanbieden voor goedkeuring.....	12
5. Goedkeuren behandeling signaal.....	13
5.1. Selecteren signaal.....	13
5.2. Goedkeuren signaal.....	13
5.2.1. Goedkeuren.....	13
5.2.2. Terugzetten naar bewerking.....	13
5.3. Doorsturen signaal.....	14
5.4. Archiveren oorspronkelijke melding.....	14
6. Inhoudelijke behandeling signaal.....	15
6.1. Selecteren posten.....	15