



Handhavingsregie Belastingdienst/Centrale administratieve processen

Vooraf

In de afgelopen jaren heeft de Belastingdienst in overleg met de financiële instellingen afspraken gemaakt over de uiterste inzenddatum van klantgegevens. Tijdens de ontwikkeling van het gehele VIA-proces is de Belastingdienst tot nu toe soepel omgegaan met de voor de levering geldende wettelijke aanlevertermijnen. Inmiddels zijn de financiële instellingen in staat de gegevens voor de datum van 1 februari te produceren en is de Belastingdienst in staat deze gegevens tijdig te verwerken.

Zowel de verzekeraars als de Belastingdienst kunnen in de maand januari de voorbereidingen afronden voor de gegevensaanleveringen en daarmee de datum van 1 februari van elk jaar realiseren.

Nu vastgesteld is dat de aanleverprocessen goed en binnen de gestelde termijnen verlopen, wil de Belastingdienst in eerste instantie scherper gaan toezien op de uiterste inzenddatum van de premierenseignering van de Lijfrentepremies en Arbeidsongeschiktheidspremies en de consequenties van het te laat aanleveren kenbaar maken aan de gegevensleveranciers. In dit eerste jaar zal de Belastingdienst coulant omgaan met aanlevertermijnen maar de gegevensleveranciers wel wijzen op de consequenties van te late aanlevering.

Handhavingsregie Belastingdienst

Belastingdienst/Centrale administratieve processen (B/CAP) is vanouds het organisatie onderdeel van de Belastingdienst dat de opvraag en verwerking van massale gegevensstromen met derden-gegevens voor haar rekening neemt. Traditioneel worden deze gegevens door de Belastingdienst gebruikt als contra-informatie. Met de vooraf ingevulde aangifte (VIA) krijgen de gegevens een ander karakter: we presenteren aan de burger wat we aan gegevens hebben. Dat stelt nog hogere eisen aan de kwaliteit van de gegevens in de zin van juistheid, tijdigheid en volledigheid. De Belastingdienst zet dan ook in op het kwantitatief en kwalitatief verbeteren van derden-informatie.

B/CAP is domeineigenaar van het domein gegevens en derhalve ook verantwoordelijk voor de kwaliteit van de gegevens binnen het domein. Essentieel daarbij is dat B/CAP toezicht uitoefent op de kwaliteit van de gegevensaanlevering door de gegevensleveranciers.

De doelstelling van de Belastingdienst is de mate waarin de burgers en bedrijven vrijwillig hun verplichtingen nakomen maximaal te vergroten (compliance). De Belastingdienst kan op verschillende manieren het nalevingsgedrag van burgers en bedrijven verbeteren en goed gedrag ondersteunen. In de ene situatie is een voorlichtingsgesprek effectief. In de andere situatie is een kantoortoets gewenst. En in weer een andere situatie is het sluiten van een convenant het beste instrument. Daarnaast helpen we de burger middels VIA tot het stellig, duidelijk en zonder voorbehoud doen van aangifte. Repressie is lang niet altijd nodig.

Bij handhavingsregie ten behoeve van gegevensleveranciers maken we een bewuste keuze uit de volle breedte van het palet aan handhavingsinstrumenten, van preventief tot repressief. Waar mogelijk proberen we daarbij de eigen verantwoordelijkheid van individuele organisaties te versterken (horizontalisering) en ons toezicht af te stemmen op de mate waarin de gegevensleverancier zelf al maatregelen heeft genomen (responsief handelen). Waar dat (nog) niet bij de betreffende gegevensleverancier past, wordt gekozen voor meer verticaal toezicht.

B/CAP heeft als onderdeel van de Belastingdienst het door haar uit te oefenen toezicht vormgegeven binnen de kaders van handhavingsregie zoals in deze memo wordt beschreven. De invloed van de FATCA/CRS regelgeving op het gebied van handhavingsregie wordt eventueel in een later stadium in deze memo aangevuld.



2. Handhavingsregie B/CAP

B/CAP voert handhavingsregie op het nakomen van de verplichting tot het leveren van gegevens. Hierbij wordt een aantal stappen doorlopen. Deze stappen kunnen uiteindelijk, rekening houdend met materialiteit en proportionaliteit, leiden tot de conclusie dat een gegevensleverancier geen aanvaardbare reden heeft om niet of niet tijdig te leveren, en dat hij niet uit vrije wil, of verplicht op basis van de wet bereid is om tot gegevenslevering over te gaan. Als dat het geval is, zal de Belastingdienst overgaan tot het nemen van repressieve maatregelen om gegevensaanlevering af te dwingen.

2.1 Formeel kader Handhavingsregie

Op grond van artikel 53 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) worden gegevensleveranciers uitgenodigd informatie op te leveren ten behoeve van de belastingheffing van derden. Op basis van artikel 10.8 jo. artikel 22 Uitvoeringsbesluit Inkomstenbelasting 2001 worden met name genoemde leveranciers verplicht tot het uit eigen beweging leveren van gegevens aan de Belastingdienst. Op basis van artikel 55 AWR worden gegevens gevraagd aan overheidslichamen, bijvoorbeeld de gemeenten.

Administratieplichtigen die niet aan hun inlichtingenplicht voldoen kunnen op grond van artikel 68, eerste lid, AWR met strafbaarstelling worden geconfronteerd. Als sprake is van opzet, is artikel 69 AWR van toepassing.

2.2. Handhavingsproces

Er wordt onderscheid gemaakt in het;

1. het logistieke inwinproces;
2. het handhavingsproces.

Ad 1.

Het logistieke proces is ingeregeld in de verschillende handleidingen die de Belastingdienst beschikbaar stelt. Deze zijn raadpleegbaar op de website www.odt.belastingdienst.nl en zien toe op de algemene beschrijving van de te leveren producten, het dialoogmodel, de berichtspecificaties en een toelichting op kwaliteitsverbetering.

Ad 2.

Het handhavingsproces ziet er als volgt uit;

1. Op de eerste dag na de uiterste inlevertermijn van elk jaar wordt vanuit het logistieke bewakingssysteem een overzicht gegenereerd van de financiële instellingen die niet hebben voldaan aan de wettelijke inleverdatum;
2. Dit overzicht vormt de basis voor het te voeren handhavingsproces. Het overzicht komt in beheer van de accountmanagers;
3. De accountmanager stelt de eindverantwoordelijke voor het renseigneringsproces binnen de financiële instelling, formeel in een brief op de hoogte van het feit dat de wettelijke leververplichting niet is nagekomen en dat er per omgaande alsnog aan deze verplichting moet worden voldaan;
4. Indien niet wordt voldaan aan dit verzoek wordt uiterlijk veertien dagen na de wettelijke inlevertermijn een brief aan de directie verzonden waarin wordt vastgesteld dat niet is voldaan aan de leveringsplicht (juist, tijdig en volledig) en dat mogelijk sprake is van het plegen van een strafbaar feit;
5. Beide formele berichten aan de financiële instelling worden vastgelegd in het handhavingsdossier.

Indien alsnog binnen de gestelde termijn wordt geleverd, maakt de accountmanager hiervan een aantekening in het handhavingsdossier en wordt het dossier gesloten.



Niet nakomen van de verplichting tot levering

Indien de gegevenspartner zijn verplichting tot levering niet nakomt, wordt het handhavingsdossier overgedragen aan de juridische afdeling van B/CAP voor gebruik in eventueel te zetten civiele en/of strafrechtelijke vervolgstappen.

2.3. Juridische stappen

Ingeval niet nakomen van de leveringsplicht wordt een civielrechtelijke procedure gestart om alsnog aanlevering van gegevens af te dwingen. Hierbij zal in de regel een dwangsom worden geëist.

Afhankelijk van de omstandigheden kan tevens worden besloten een strafrechtelijk traject in te gaan.