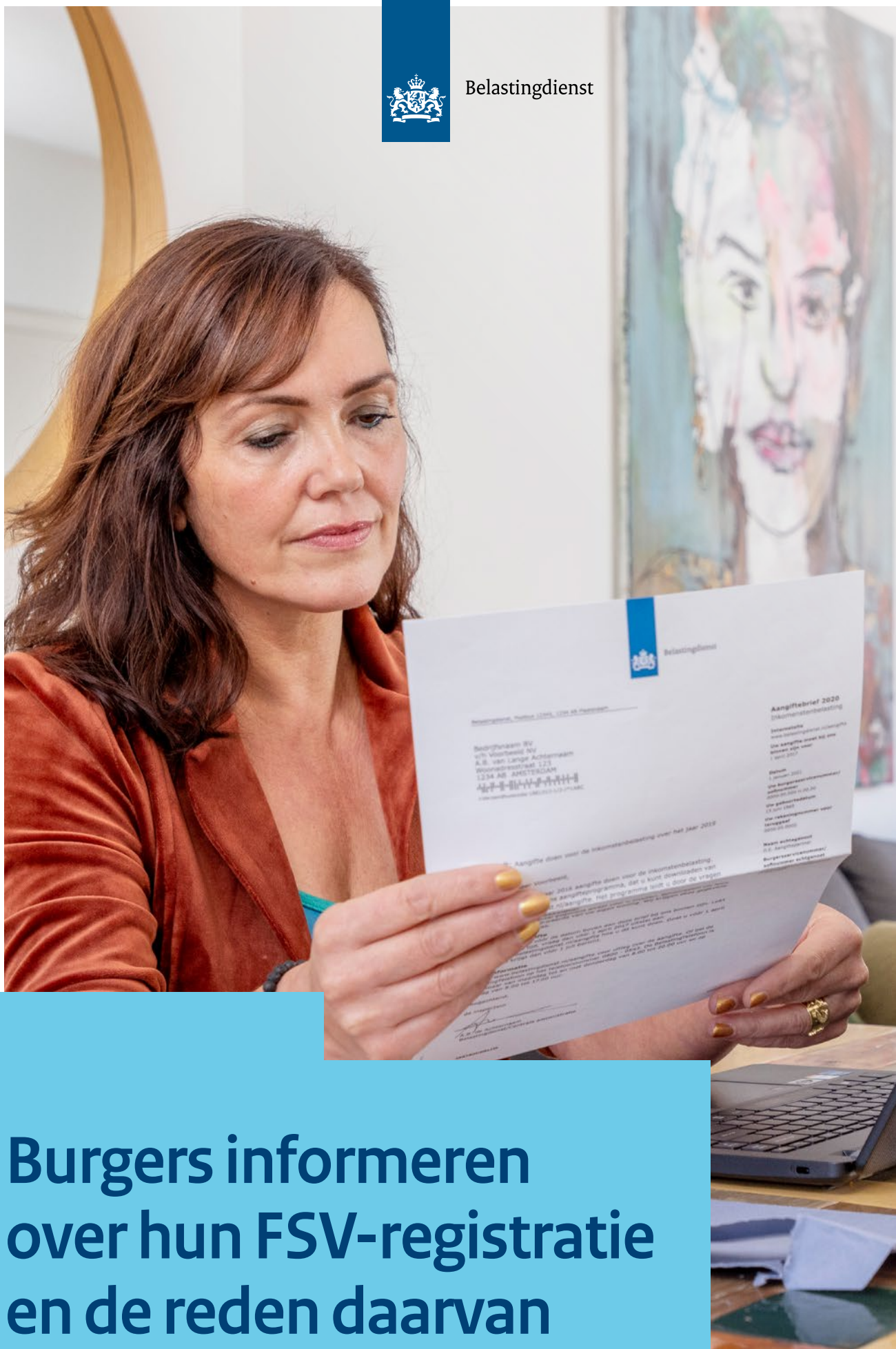




Belastingdienst



Burgers informeren over hun FSV-registratie en de reden daarvan

Van 2012 tot en met 27 februari 2020 hebben we gebruik gemaakt van de Fraude Signalering Voorziening (FSV). De FSV werd uitgezet omdat het systeem niet voldeed aan de privacyregels van de AVG. De Belastingdienst kreeg de taak om iedereen van wie gegevens in de FSV stonden te informeren over hun registratie en over de reden daarvan.

Sinds september 2023 zijn alle FSV-geregistreerden die we konden bereiken geïnformeerd over hun FSV-registratie. Ook hebben we iedereen laten weten waarom hun gegevens waren geregistreerd. In totaal hebben ruim 270.000 burgers hierover een of meerdere brieven ontvangen.

De vraag waarom iemand in de FSV stond, blijft een van de meestgestelde vragen aan het FSV Meldpunt. In dit document geven we een uitgebreide toelichting op ons onderzoek naar de redenen van registratie in de FSV. Ook leggen we stap voor stap uit hoe we burgers hierover hebben geïnformeerd.

Burgers informeren over de reden van hun FSV-registratie was in opdracht van de Tweede Kamer middels de motie Marijnissen 2 (MM2). Hier ging echter de motie Marijnissen 1 aan vooraf (MM1). Met deze motie kregen we de opdracht om burgers allereerst te informeren over het feit dat hun gegevens in de FSV stonden. Ook de uitvoering van MM1 zullen we in dit document toelichten.

Inhoudsopgave

Introductie	4
Gebruik van de FSV?	4
Uitvoering moties Marijnissen 1 en 2	4
Resultaten	4
Burgers informeren over hun FSV-registratie	5
Afbakenen van de doelgroep	5
Samenstellen van de brief	5
Informeren van de burger	6
Burgercontact	6
Onderzoek naar redenen van registratie	7
Inhoudelijk onderzoek naar redenen van registratie	7
Bepalen van zoektermen	7
Automatische en handmatige analyse	7
Vijf categorieën redenen van registratie	8
Nader onderzoek 'Dagboek PIT'	9
Meest voorkomende redenen	9
Overzicht redenen registratie	9
Informeren over reden van registratie	10
Samenstelling van brief	10
Kwaliteitscontroles	10
Informeren van de burger	11
Burgercontact en communicatie	11
Mogelijke deling FSV-gegevens met derden	12
Bijlagen	13
Bijlage 1: Voorbeeldbrief MM1	13
Bijlage 2: Voorbeeldbrief MM 2	14
Bijlage 3: Overzicht redenen registratie	15
Bijlage 4: Afkortingenlijst	22

Introductie

Het opsporen van mogelijke fraude in belastingaangiften en toeslagenaanvragen is een van de taken van de Belastingdienst. De FSV was daarbij van 2012 tot 27 februari 2020 een hulpmiddel.

Gebruik van de FSV?

We konden gegevens van burgers in de FSV registreren als we bijvoorbeeld iets opvallends zagen in een aanvraag of aangifte, zoals de hoogte van een aftrekpost. Maar ook een informatieverzoek vanuit de gemeente of een andere overheidsorganisatie, een melding vanuit een organisatie of burger en een onderzoeksproject binnen de Belastingdienst konden de aanleiding zijn voor een FSV-registratie.

De FSV was dus een hulpmiddel bij het opsporen van fouten, maar bij het gebruik ervan heeft de Belastingdienst zelf fouten gemaakt. Gebruik van de FSV voldeed namelijk niet aan AVG-wetgeving. Gegevens werden te lang bewaard, er werden gegevens opgeslagen die niet in de FSV mochten staan en te veel medewerkers van de Belastingdienst hadden toegang. Om die reden is de FSV in februari 2020 uitgezet en sindsdien wordt het systeem niet meer gebruikt. FSV-gegevens worden alleen nog bewaard voor onderzoek of voor juridische doeleinden.

Uitvoering moties Marijnissen 1 en 2

De Belastingdienst wil burgers die in de FSV stonden, zo goed mogelijk informeren. Hiertoe werden we aangespoord door twee moties van Kamerlid Lilian Marijnissen.

In de eerste hiervan, aangenomen op 19 januari 2021, werd gevraagd om burgers te informeren dat hun gegevens in de FSV geregistreerd stonden.

In de tweede motie, van 29 april 2021, werd gevraagd om deze burgers te informeren over de reden van registratie en of hun gegevens gedeeld zijn met andere (overheids)organisaties.

Deze moties staan sindsdien bij ons bekend als MM1 en MM2 (voor 'Motie Marijnissen 1 en 2') en vormden samen het startschot voor het programma Buitengewone Zaken Blauw (BZB). Het informeren van FSV-geregistreerden over hun registratie en de reden(en) daarvan behoort tot een van de belangrijke taken van BZB. Naast bijvoorbeeld het onderzoek naar de gevolgen van de FSV en het bijbehorende tegemoetkomingsbeleid.

Resultaten

De uitvoering van de moties Marijnissen 1 en 2 geldt als volledig afgerond: alle FSV-geregistreerden zijn geïnformeerd over hun registratie en de reden(en) daarvan.

In de periode van maart 2021 tot 1 september 2023 zijn er in totaal 276.661 brieven verstuurd waarin de burgers werden geïnformeerd dat zij hun gegevens in de FSV stonden en wat de reden was van hun FSV-registratie.

- Er werden 201.411 'losse' MM1-brieven en MM2-brieven verstuurd en
- 75.250 combinatie-brieven MM1+MM2.

Circa 10.500 MM1-brieven en 12.500 MM2-brieven konden niet worden verzonden. Voor het overgrote deel hiervan was dit vanwege het ontbreken van adresgegevens of omdat de burger in kwestie was overleden. Een klein deel was via een inzageverzoek al geïnformeerd over de redenen van registratie; zij ontvingen daarom geen aparte MM2-brief maar hebben dus wel de betreffende informatie ontvangen.

Burgers informeren over hun FSV-registratie

Met de Motie Marijnissen 1 (MM1) werd gevraagd om burgers te informeren over het feit dat zij in de FSV geregistreerd stonden.

De uitvoering van die taak bestond uit vier fases: 1. afbakenen van de doelgroep; 2. samenstellen van de brief; 3. informeren van de burger en 4. het burgercontact. Tijdens het uitvoeren van deze fases werden de bijbehorende processen continu geëvalueerd en verbeterd.

Afbakenen van de doelgroep

Bij het bepalen van de doelgroep zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- **Natuurlijke personen:** In de FSV stonden naast natuurlijke personen ook rechtspersonen zoals bv's en nv's (geregistreerd met een RSIN). De AVG is niet van toepassing op deze niet-natuurlijke personen; daarom is besloten dat zij buiten de doelgroep van de MM1 vielen.
- **Eigen registratie:** Het grootste deel van de personen van wie gegeven is de FSV stonden had een eigen registratie. Er werden in de FSV ook namen genoemd van derden. Deze personen vielen buiten de doelgroep.
- **Uitstel- en uitzonderingsgronden:** In eerste instantie werd een aantal groepen uitgezonderd van het ontvangen van een brief. Zoals personen met een registratie op basis van een melding van een andere burger (vanwege de privacy van deze burger), of een nog lopend informatieverzoek. Later zijn deze burgers, voor zover mogelijk, alsnog geïnformeerd. Hetzelfde gold voor zogenaamde 'VOW-gevallen' ('vertrokken, onbekend waarheen'), waarvan het adres in eerste instantie niet bekend was: voor hen is diverse keren getoetst of zij later alsnog een bekend adres hadden; zo ja, dan zijn ook zij alsnog geïnformeerd.

Samenstellen van de brief

Alle burgers van wie gegevens in de FSV stonden zijn per brief geïnformeerd over hun registratie. De brief is als volgt samengesteld:

- A. Waarom & excuses:** Uitleg dat hun persoonsgegevens in de FSV stonden en zij daarom de brief krijgen, gevolgd door excuses voor de fouten die met de FSV gemaakt zijn.
- B. Uitleg van de FSV:** Wat was de FSV en waarvoor het werd gebruikt.
- C. Uitleg over wat de registratie voor de burger betekende:** Hierin wordt genoemd dat de meeste burgers niets gemerkt hebben van de FSV-registratie. Ook wordt uitgelegd dat een registratie niet betekende dat iemand fraude had gepleegd, maar dat het ging om registratie van signalen die mogelijk onderzocht moesten worden.
- D. Uitleg over wat de burger kan verwachten:** De Belastingdienst onderzoekt of er mogelijk gevolgen van de FSV-registratie zijn geweest. Burgers worden ook uitgenodigd om zelf mogelijke gevolgen te melden.
- E. Waar kan de burger terecht bij vragen:** De burger wordt gewezen op verdere contactmogelijkheden.

Zie Bijlage 1 voor een voorbeeldbrief.

Informereren van de burger

Naar aanleiding van de motie Marijnissen 1 werd aan de Kamer toegezegd dat de brieven in maart 2021 verzonden zouden worden. Hiervoor werd uitstel aangevraagd vanwege het (grote) verwachte aantal inzageverzoeken dat erop zou volgen, in combinatie met de belastingaangiftecampagne die in dezelfde periode viel.

De eerste 202.011 brieven zijn verstuurd tussen 30 maart en 16 juni 2021. De brieven werden verstuurd in batches, te beginnen met een vóór eind maart verstuurd pilot van 2.000 stuks, verdeeld over 3 batches. Vanaf april volgden nog eens 7 batches met aantallen tussen de 10.000 en 40.600 stuks.

In april 2021 werd de motie Marijnissen 2 (MM2) aangenomen. In juni van datzelfde jaar werd daarom besloten dat burgers die op dat moment nog geen brief hadden ontvangen, later (na september 2021) een gecombineerde MM1 + MM2-brief zouden krijgen. Zij werden dus gelijktijdig geïnformeerd over hun FSV-registratie naar aanleiding van MM1 én over de redenen van registratie naar aanleiding van MM2, in verzendingen vanaf september 2021.

Burgercontact

Meldpunt en Servicepunt

Voor het persoonlijke contact met de FSV-geregistreerden werd het Meldpunt ingericht. Hier kunnen burgers via telefoon of chat terecht met vragen over de FSV. Voor het tweedelijns contact werd het Servicepunt ingericht. Zij werden onder meer verantwoordelijk voor de tijdige behandeling van inzageverzoeken.

Inzageverzoeken

Na de eerste (pilot-)verzendingen van de MM1-brief werd de aard en omvang van de burgerbehoefte duidelijk. In de eerste brieven werd de burger al gewezen op de mogelijkheid een inzageverzoek te doen. Met zo'n verzoek kunnen burgers inzage krijgen in welke persoonsgegevens van hen in de FSV stonden. In eerste instantie kon dat alleen schriftelijk, door middel van een brief aan de Belastingdienst.

Toen op 9 juni 2021 de motie Azarkan werd aangenomen, kreeg de Belastingdienst de opdracht om het doen van inzageverzoeken makkelijker te maken. Sinds 1 september 2021 kunnen burgers daarom ook online een inzageverzoek doen en er telefonisch informatie over inwinnen.

De zorgvuldige afhandeling van inzageverzoeken vereist diverse fases, zoals de intake, de inhoudelijke beoordeling, de beoordeling van welke gegevens wel en niet verstrekt mogen worden volgens de AVG-wetgeving en een tweede beoordeling als controle op de eerste. Na het doorlopen daarvan ontvangt de burger een beschikking als antwoord op het inzageverzoek.

Onderzoek naar redenen van registratie

Na het informeren van burgers over hun FSV-registratie was het verzoek ook iedere FSV-geregistreerde te informeren over waarom hun gegevens in de FSV stonden. Hiervoor hebben wij voor iedereen onderzoek gedaan naar de reden van hun registratie.

Inhoudelijk onderzoek naar redenen van registratie

Met de motie Marijnissen 2 werd gevraagd burgers te informeren over waarom hun gegevens in de FSV stonden. De uitvoering van deze taak bestond uit vijf fases. De eerste fase was het inhoudelijk onderzoek naar de redenen van registratie.

Om de reden van registratie te bepalen, is onderzoek gedaan naar het gebruik van de FSV. Toegang tot de FSV is hierbij beperkt tot specialisten van Datafundamenten & Analytics (DF&A). Deze voorzagen het MM2-projectteam en de ondersteunende teams alleen van de tekst- en informatievelden die strikt noodzakelijk waren voor het bepalen van de redenen van registratie.

Bepalen van zoektermen

In de FSV stonden open tekstvelden waarin een medewerker informatie kon toevoegen. In het onderzoek is gekeken naar de inhoud van deze tekstvelden om de redenen van registratie te achterhalen. De informatie in deze tekstvelden werd geanalyseerd aan de hand van specifieke zoektermen. Er is in totaal naar 3.848 verschillende trefwoorden gezocht in de vrije tekstvelden van de FSV.

Deze lijst van trefwoorden werd als volgt bepaald:

- **Input vanuit FSV-specialisten.** De eerste redenen zijn bepaald door deskundigen op het gebied van de inhoud en het gebruik van de FSV. Deze zijn vervolgens vertaald naar diverse zoektermen om deze redenen op te sporen.
- **Feedback vanuit steekproeven.** Tijdens de uitvoering van de kwaliteitscontroles werden aanvullende redenen van registratie gevonden en toegevoegd aan de lijst.
- **Handmatig onderzoek.** Met gerichte handmatige onderzoeken is het aantal redenen waarop geautomatiseerd gezocht kon worden verder vergroot.
- **Geautomatiseerd toevoegen van spel- en typfouten.** Via analysesoftware zijn tot slot synoniemen en andere spellingen toegevoegd van de al gevonden redenen, zodat alle permutaties hiervan opgespoord konden worden.

Het zoekstelsel werd vervolgens verbeterd tot het punt dat extra iteraties nog maar weinig extra redenen van registratie opleverden.

Automatische en handmatige analyse

Tijdens het onderzoek is gebruik gemaakt van zowel automatiseringssoftware als handmatig onderzoek. Automatiseren was noodzakelijk omdat het proces anders zo'n 25.000 arbeidsuren zou kosten. Soms kon de data echter alleen handmatig 'vertaald' worden. Daarnaast vroegen complexe gevallen, waarbij één burger bijvoorbeeld registraties in meerdere categorieën had, veelal om handmatige analyse.

In totaal zijn er circa 340.000 FSV-registraties geanalyseerd (let wel: een burger kon meerdere registraties hebben; elke registratie behelst hier één reden). 79% van de gevonden redenen (268.000) zijn daarbij geautomatiseerd gevonden, de overige 21% (72.000) handmatig.

Vijf categorieën redenen van registratie

De redenen van registratie in de FSV konden worden onderverdeeld in 'hoofdcategorieën'.

Daarna werd nader onderzoek gedaan om deze redenen verder te kunnen specificeren, bijvoorbeeld over welk belastingmiddel, toeslagsoort, project of opvragende instantie het betrof en over welk belasting of toeslagjaar het ging. Ook combinaties van redenen waren mogelijk. De vijf categorieën waren:

● Aangiftesignalen

De Belastingdienst signaleerde iets opvallends in een belastingaangifte. Iemand gaf bijvoorbeeld een hoge aftrekpost door; er was een opvallende verandering in de hoogte van het inkomen; of het bedrag aan loonheffing in de aangifte was anders dan in de gegevens die we van de werkgever ontvingen. Deze risicosignalen konden een reden zijn om een aangifte extra te controleren en gegevens van de persoon in de FSV te registreren.

● Toeslagsignalen

De Belastingdienst signaleerde iets opvallends in een toeslagenaanvraag. Bijvoorbeeld een grote verandering van het inkomen. Als de aanvraag dan extra handmatig werd gecontroleerd, kon een medewerker besluiten de gegevens van deze persoon te registreren in de FSV,

● Onderzoeksprojecten

De Belastingdienst deed onderzoek naar bepaalde categorieën van belastingplichtigen, zoals 'webwinkels' of 'muzikanten', of naar een onderdeel van een aangifte, zoals de 'eigen woning'. In dit onderzoek bekeken we of burgers of ondernemers in deze groep het juiste bedrag aan belasting betaalden. De gegevens van deze persoon en de naam van het onderzoeksproject werden daarbij soms geregistreerd in de FSV.

● Informatieverzoeken van andere overheidsorganisaties

Een andere overheidsorganisatie kan belasting- of inkomensgegevens over iemand bij ons aanvragen. Bijvoorbeeld wanneer de gemeente inkomensgegevens opvraagt om een uitkeringsaanvraag te beoordelen. Wij zijn dan verplicht de gevraagde gegevens door te geven. We registreerden in de FSV dan dat zo'n informatieverzoek was gedaan. Dit was voor onze eigen administratie. Het was geen risico-signaal en zorgde niet voor een controle of onderzoek naar de persoon.

● Melding door een burger of organisatie

Als een burger of een organisatie bij ons een melding deed via digitale meldpunten, e-mail, brief of de Belastingtelefoon, konden we de gegevens van de persoon over wie de melding ging registreren in de FSV. Daarna werd bepaald of in de melding informatie stond die een mogelijk risicosignaal kon zijn, waardoor onderzoek nodig was.

Vier van deze vijf hoofdcategorieën zijn gebaseerd op vier corresponderende tabbladen in de FSV. De uitzondering zijn de toeslagsignalen: deze vielen binnen de FSV onder hetzelfde tabblad als aangiftesignalen. Dit is nader opgesplitst voor zowel interne als externe communicatie om meer detail en duidelijkheid te kunnen verschaffen, toen het overgrote deel van de registraties binnen dit tabblad bleek te vallen.

Nader onderzoek 'Dagboek PIT'

Dagboek PIT was een registratiesysteem dat de Belastingdienst van 2001 tot 2012 heeft gebruikt. Het was een voorloper van de FSV; een hulpmiddel bij het registreren van risicosignalen. In 2012 zijn de gegevens van Dagboek PIT overgezet naar de FSV.

Tijdens het onderzoek is 'Dagboek PIT' gekenmerkt als reden van registratie en in eerste instantie is dat ook in 17.641 MM2-brieven (zie fase 4) als zodanig gecommuniceerd. Dit gaf aanleiding tot nader data-onderzoek. Na dit onderzoek zijn er voor 2.124 van deze registraties redenen gevonden die alsnog aan de burger gecommuniceerd konden worden.

Meest voorkomende redenen

De vijf meest voorkomende redenen kwamen in totaal 125.374 keer voor en waren:

1. Aftrekpost: zorgkosten (aangiftesignaal, 48.796 gevallen), bijvoorbeeld wanneer het vermoeden bestond dat gemaakte zorgkosten niet klopten;
2. Verschil in loon/loonheffing (aangiftesignaal, 28.161 gevallen), bijvoorbeeld wanneer het opgegeven loon in een belastingaangifte verschilde met het door de Belastingdienst ingeschatte loon;
3. Aftrekpost: giften (aangiftesignaal, 19.995 gevallen), bijvoorbeeld wanneer deze post uitzonderlijk hoog was;
4. Informatieverzoek door een gemeente (informatieverzoek, 14.259 gevallen), bijvoorbeeld omdat de gemeente wilde vaststellen hoe lang iemand recht had op een bepaalde uitkering;
5. Persoonsgebonden aftrek (aangiftesignaal, 14.163 gevallen), bijvoorbeeld wanneer door onregelmatigheden getwijfeld werd aan de juistheid van de aangifte.

Vier van de vijf meest gevonden redenen kwamen dus voort uit de categorie aangiftesignalen, dat met 114.556 gevallen de grootste groep behelst. De vaakst voorkomende redenen in andere categorieën zijn:

- Verschil tussen aangevraagd aantal uren kinderopvangtoeslag en recht op aantal uren (Toeslagsignaal, 9.511 gevallen)
- Subjectgericht Toezicht (extra fiscaal toezicht vanwege bijvoorbeeld hoge zakelijke kosten of faillissement) (Onderzoeksproject, 2.430 gevallen)

Als een burger met meer registraties vermeld stond in de FSV, dan is voor iedere registratie de gevonden informatie gedeeld.

Overzicht redenen registratie

In totaal werden er meer dan 200 verschillende redenen van registratie gevonden. Zie bijlage 3 voor een compleet overzicht van de redenen, zoals die medegedeeld zijn aan de burger.

Informereren over redenen van registratie

In vergelijking met de MM1-brieven zijn de MM2-brieven (en de gecombineerde MM1 + MM2 brieven) nog meer maatwerk. Zo kreeg de burger toegespitste informatie die van toepassing was op de persoonlijke situatie. Tegelijkertijd was de samenstelling van de brief een geautomatiseerd proces.

Samenstelling van brief

De precieze samenstelling hing af van de volgende vragen:

- **Subgroep burger:** Is de burger volwassen, minderjarig, zelfmelder of iemand die zich aangemeld heeft via de Uitvoeringsinstantie Herstel Toeslagen?
- **MM1 ja of nee:** Burgers die al een MM1-brief ontvangen hadden kregen een andere brief (met verwijzing naar de eerder verstuurd brief en korte samenvatting van de toelichting uit die brief in een flyer) dan burgers die een gecombineerde MM1+MM2-brief ontvingen (waarin die toelichting uitgebreider was).
- **Reden van registratie:** De verschillende redenen van registratie leidden elk tot een andere inhoud van de brief. Zie bijlage 3: Overzicht redenen registratie.

De verschillende antwoorden op bovenstaande vragen zorgden ervoor dat er bijna 450 mogelijke variaties op de brief mogelijk werden. De vaste opbouw bleef niettemin gelijk; de brief bestond uit:

- A. **Inleiding en introductie FSV:** Toegespitst op de situatie van de burger, met een toelichting over wat de FSV was of een verwijzing naar de eerdere (MM1-)brief;
- B. **Reden registratie:** Een uitleg waarom de gegevens van de burger in de FSV stonden;
- C. **Handelingsperspectief:** Wat de burger nog kan doen en verwachten;
- D. **Contactmogelijkheden:** Waar de burger terecht kan bij vragen.

Zie voorbeeldbrief in bijlage 2.

Kwaliteitscontroles

Diverse kwaliteitscontroles in het proces moesten waarborgen dat de burger op de juiste manier geïnformeerd werd over de reden(en) van registratie. Een voorbeeld hiervan zijn steekproeven die voor iedere verzending zijn uitgevoerd. De uitkomst van de steekproeven werd beoordeeld op correctheid, volledigheid en interne consistentie.

Uitgangspunt hierbij was een betrouwbaarheid en correctheid van minimaal 95%. In de meeste gevallen werd dit in eerste instantie gehaald. In 5 van de 25 steekproeven was dit in eerste instantie echter niet zo en is dit gecorrigeerd:

- In de tweede en derde steekproef bleek de volledigheid onvoldoende (87-88%). Het project was toen nog in een lerende fase; de zoektermenlijst is aangevuld met de toen nog ontbrekende redenen.
- In de achtste en twaalfde steekproef bleek de volledigheid opnieuw onvoldoende (92-93%) en is de informatie aangevuld.
- In één geval was de correctheid onvoldoende (92%). De verzending betrof registraties die verband hadden met informatieverzoeken van een externe partij, die extra onderzoek vergden. Deze brieven zijn uit de verzending gehaald en pas na nader onderzoek verzonden.

Informereren van de burger

Vanaf september 2021 zijn de MM2-brieven in verschillende batches verstuurd van zowel enkelvoudige MM2-brieven als combinatiebrieven MM1 en MM2. De eerste kleine batch van 43 brieven werd op 30 september verstuurd aan burgers met meerdere registraties. Deze werd in november gevolgd door een pilot van 1.667 brieven, waarbij de reden een signaal uit de omzetbelasting was. Hierna volgden tot juni 2023 nog zo'n 17 batches die het totaal op 258.731 brieven bracht. Daarna zijn tot 20 september nog enkele kleinere batches verstuurd.

Totaalaantallen

In de periode van maart 2021 tot 1 september 2023 zijn er: 201.411 'losse' MM1-brieven en MM2-brieven verstuurd en 75.250 combinatiebrieven MM1+MM2. Daarmee komt het totaal aantal verstuurd MM1/MM2-brieven op 276.661.

Er konden circa 10.500 MM1-brieven en 12.500 MM2-brieven niet worden verzonden vanwege het ontbreken van adresgegevens of omdat de burger in kwestie was overleden.

Wanneer mogelijk werd er verdiepende informatie verstrekt over de reden(en) van registratie, zoals om welke specifieke aftrekpost het in de aangifte ging. In totaal konden 89.627 burgers van dergelijke informatie voorzien worden.

Portaal en persoonlijk overzicht

Om burgers nog beter te informeren over hun FSV-registratie werd in deze fase ook het online FSV Portaal uitgebreid. Door met hun DigiD in te loggen op hun persoonlijke omgeving konden burgers een persoonlijk overzicht aanvragen, waarin informatie over hun FSV-registratie nog eens nagelezen kan worden.

Burgercontact en communicatie

Na de eerste (pilot-)verzendingen van de MM1-brieven werd duidelijk dat de FSV-vragen kon oproepen bij burgers. Om die reden zijn er meer communicatiekanalen ingericht of uitgebreid:

- **Begrijpelijke brief en flyer:** De teksten en illustraties zijn afgestemd met belanghebbenden en getest door een burgerpanel.
- **Meldpunt:** Een telefonisch meldpunt voor FSV-gerelateerde vragen werd uitgebreid.
- **Inzageverzoeken:** Aangespoord door de Motie Azarkan kreeg de Belastingdienst de opdracht inzageverzoeken (inzicht in welke persoonsgegevens van de burger in de FSV stonden) zo makkelijk mogelijk te maken.
- **Meldknop:** Burgers die vermoeden nadelige gevolgen van hun FSV-registratie gehad te hebben, kunnen zichzelf melden via een online 'knop'.

Burgerreacties

Het versturen van de MM1- en MM2-brieven leidde tot reacties van de burger in de vorm van meldingen, verzoeken en klachten, telefonisch en via de Belastingdienst-website. Daarbij ging het om de volgende aantallen (september 2023):

- **Inzageverzoeken:** tot april 2023 vroegen in totaal 14.251 burgers via een inzageverzoek op welke persoonsgegevens er van hen in de FSV stonden. 3.672 van deze verzoeken zijn gerelateerd aan MM1, 4.772 zijn gerelateerd aan MM2. De overige reacties kunnen toegeschreven worden aan de afsluitende brief over het onderzoek naar de gevolgen van de registratie (NB: op het moment van schrijven (september 2023) komen er nog steeds inzageverzoeken binnen);
- **Zelfmeldingen:** In totaal meldden 6.310 burgers zichzelf via de website van de Belastingdienst om aan te geven dat zij vermoeden nadelige gevolgen te hebben gehad van hun FSV-registratie. 4.139 van deze meldingen zijn gerelateerd aan MM1, 2.171 aan MM2.
- **Klachten en bezwaren:** In totaal zijn er 513 klachten en 411 bezwaren verstuurd door burgers die het niet eens waren met het proces of met de manier waarop zij behandeld zijn.

Mogelijke deling FSV-gegevens met derden

Tot slot, de motie Marijnissen 2 ging niet alleen over het informeren van burgers over de reden van hun registratie in de FSV. De Tweede Kamer gaf ook de opdracht om voor alle FSV-geregistreerden te onderzoeken of er mogelijk ook deling van hun FSV-gegevens heeft plaatsgevonden met andere (overheids)organisaties.

Over dit onderzoek zal op een later moment een apart uitlegdocument worden gepubliceerd op het FSV Portaal.

Bijlagen

Bijlage 1: Voorbeeldbrief MM1

Betreft: Uw gegevens in de Fraude Signalering Voorziening

Beste heer/mevrouw,

A U krijgt deze brief omdat uw gegevens in de Fraude Signalering Voorziening (FSV) van de Belastingdienst stonden. Het gebruik van deze voorziening voldeed niet aan de privacywet Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), omdat te veel medewerkers toegang hadden en de gegevens hierin te lang werden bewaard. Sommige gegevens zijn onterecht opgenomen en sommige verkeerd gebruikt. Dat spijt ons zeer. Daarom is de FSV op 27 februari 2020 uitgezet en gebruiken we deze niet meer.

B **Wat was de FSV?**
De Belastingdienst en Toeslagen verwerken miljoenen belastingaangiften en aanvragen van toeslagen. Dat kunnen we niet met de hand en daarom gebruiken we computersystemen. In deze systemen staan de gegevens van iedereen die belasting betaalt of een toeslag krijgt.

De FSV was één van deze systemen. Hierin registreerden we bijvoorbeeld dat een gemeente of UWV het inkomen van iemand opvroeg. Of dat een belastingaangifte volgens het computersysteem misschien niet klopte. Bijvoorbeeld als iemand hoge reiskosten opgaf, terwijl hij dicht bij zijn werk woonde. Zo'n registratie noemden we een risicosignaal. En dit kon aanleiding zijn om een belastingaangifte of een aanvraag voor een toeslag handmatig te controleren.

C **Wat betekende een registratie in de FSV?**
Voor zover we nu weten hebben veel mensen niets gemerkt van de registratie in de FSV. Maar we weten dat er ook mensen zijn die onterechte gevolgen hebben ondervonden als we een registratie verkeerd gebruikten. Dan werkten we bijvoorbeeld niet mee aan minnelijke schuldsanering.

D **Wat betekent dit voor u?**
We onderzoeken of de registratie voor u mogelijk onterechte gevolgen heeft gehad. Door de grote hoeveelheid registraties zal dit onderzoek niet snel afgerond zijn. We informeren u zodra we weten wat de uitkomst van dit onderzoek is.

Let op!
Vermoedt u dat u onterechte gevolgen hebt ondervonden doordat u in de FSV stond geregistreerd? Bijvoorbeeld omdat u geen persoonlijke betalingsregeling kreeg? Dan kunt u zich melden. Op belastingdienst.nl/fsv vindt u een online formulier. Bij het invullen hiervan hebt u uw DigiD nodig.

Vermoedt u dat u in de periode van 1 januari 2012 tot 3 maart 2020 geen minnelijke schuldsanering kreeg, doordat u in de FSV stond geregistreerd? Dan kunt u zich melden. Op belastingdienst.nl/meldpunt vindt u een online formulier. Bij het invullen hiervan hebt u uw DigiD nodig.

E **Hebt u vragen?**
Op belastingdienst.nl/fsv vindt u meer informatie. Daar leest u ook hoe u een verzoek kunt doen om inzage in uw persoonsgegevens die in de FSV stonden. Of bel Meldpunt FSV: 0800 – 235 83 56. U kunt bellen op maandag tot en met vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur. Wilt u deze brief bij de hand houden? Dan kunnen we u sneller helpen.

Bijlage 2: Voorbeeldbrief MM 2

Betreft: Reden van de registratie van uw gegevens in de FSV

Geachte heer/mevrouw,

A In het voorjaar van 2021 hebben wij u een brief gestuurd. Hierin hebben wij u laten weten dat uw persoonsgegevens in de Fraude Signalerings Voorziening (FSV) van de Belastingdienst stonden. In de bijlage kunt u de belangrijkste informatie over de FSV terugvinden.

In deze brief leest u waarom uw gegevens in de FSV waren opgenomen. Deze brief betekent niet dat u een extra belastingaanslag krijgt of nog een toeslag moet terugbetalen. De brief is ter informatie. U hoeft niets te doen.

B **Waarom stonden uw persoonsgegevens in de FSV?**
Om deze vraag te beantwoorden, hebben we in de FSV en andere systemen gekeken. Niet elke registratie in de FSV leidde tot controle of onderzoek. Het is goed mogelijk dat u niets hebt gemerkt.

De informatie die we in de FSV hebben gevonden in de velden belastingjaar, jaar van registratie in de FSV, soort belasting, organisatie of 'project' staat hieronder. Meer informatie stond niet in deze velden.

Belastingaangifte
Als in een belastingaangifte mogelijk onjuiste gegevens voorkwamen, registreerden we dat soms in de FSV. Welke gegevens niet klopten, hebben wij niet altijd in de FSV geregistreerd.

In uw situatie stond in de FSV dat dit betrekking had op:

- Belastingjaar 2014
Inkomstenbelasting
Giften, zorgkosten

C **Wat gebeurt er nu?**
We onderzoeken nog of de opname van uw persoonsgegevens in de FSV voor u onterechte gevolgen heeft gehad. En of wij die persoonsgegevens met andere overheidsorganisaties hebben gedeeld en zo ja, met wie. Wij verwachten dat deze onderzoeken het komende half jaar zijn afgerond.

Wij begrijpen dat wij veel geduld van u vragen. Maar wij doen er alles aan om u zo snel mogelijk te informeren.

D **Hebt u vragen?**
Op belastingdienst.nl/fsv vindt u meer algemene informatie over de FSV. Of bel het Meldpunt **Meldpunt FSV: 0800 - 235 83 56**. U kunt bellen op maandag tot en met vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur. Wilt u deze brief bij de hand houden? Dan kunnen we u sneller helpen.

Bijlage 3: Overzicht redenen registratie

Alle FSV-geregistreerden zijn per brief geïnformeerd over de reden van hun registratie. Er waren in totaal ruim 200 verschillende redenen. Onderstaand vindt u het complete overzicht. De lijst bevat naast op zichzelf staande redenen ook termen die gelden als aanvullende informatie, zoals middelen en posten.

Tabel 1: Overzicht redenen van registratie

Aangegeven privégebruik auto	Geen aftrek premies particuliere verzekering
Adres onbekend	Geen inkomsten uit onderneming of uit dienstbetrekking
Afkoop beleggingspolis	Giften
Aftrek adoptiekosten	Heffingskorting
Aftrek premie verzekering	Het aantal personen dat op het adres woonde, leek anders te zijn dan het aantal personen dat op het adres was ingeschreven bij de gemeente (voorheen de Gemeentelijke Basisadministratie Personen (GBA), nu de Basisregistratie Personen (BRP)). Daarom was er aanleiding om uw aanvraag voor huurtoeslag te onderzoeken.
Algemene heffingskorting	Het vermoeden bestond, dat de woning waarvoor u huurtoeslag had aangevraagd niet in aanmerking komt voor huurtoeslag.
Alimentatie	Het vermoeden bestond, dat u geen (verplichte) zorgverzekering had, die noodzakelijk is om zorgtoeslag te krijgen.
Arbeidskorting	Het vermoeden bestond, dat u voor meer uren kinderopvangtoeslag had aangevraagd dan waar u recht op had.
Autokosten	Het vermoeden bestond, dat uw inkomen te hoog was om deze toeslag te krijgen.
Belastingaangifte	Het vermoeden bestond, dat uw vermogen te hoog was om deze toeslag te krijgen.
Belastingjaar x	Hogere (kapitaal)verzekeringen
Beoordeling verzoek toelating MSNP	Huurtoeslag
Beslag	Huurtoeslag en zorgtoeslag
Betalingsregeling	Hypotheekrente
Bewijsstukken opgevraagd	Hypotheekrenteaftrek
Bezit onroerend goed in het buitenland	In dit project werd toezicht gehouden op de hele levensloop van een rechtspersoon, vanaf de oprichting tot de opheffing.
Boeterente	In dit project oefenden we (extra) fiscaal toezicht uit als daar redenen voor waren. Dat extra toezicht kon betrekking hebben op verschillende onderwerpen, zoals de juistheid van zakelijke kosten, van een aangifte omzetbelasting bij een faillissement of de juistheid en volledigheid van een aangifte omzetbelasting (btw).
BPM	
Bronheffing	
Buitengewone uitgaven	
Buitenlands vermogen	
Combinatiekorting	
Compensatie grensarbeider	
Dividend	
Dividendbelasting	
Doorschuifregeling	
Een nadere specificatie, bijvoorbeeld om welke aftrekpost het ging, ontbreekt omdat deze niet bij de registratie in de FSV stond vermeld.	
Eigen woning	
Eigenwoningforfait	
faillissement	
Fiscaal partnerschap	

In dit project werd (extra) toezicht gehouden op bedrijven en/of betrokken personen, die zich bijvoorbeeld in netwerken met andere bedrijven bevonden of waarbij een fiscale toetsing op de omzet noodzakelijk was. In dit project konden zich diverse redenen en onderwerpen aandienen die aanleiding gaven voor een toezichtactiviteit.	In dit project werd onderzoek gedaan naar de fiscale oudedagsreserve. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: oudedagsreserve) vindt u meer informatie.
In dit project werd de kwaliteit van fiscaal dienstverleners gecontroleerd. Als veel van de door hen ingediende aangiften mogelijk onjuistheden bevatten, werden zij bezocht en werd hun werkwijze gecontroleerd. Uw aangifte was 1 van de aangiften van zo'n fiscaal dienstverlener.	In dit project werd onderzoek gedaan naar de juiste toepassing van de Wet vermindering wettelijke afdracht loonbelasting in het onderwijs.
In dit project werd dienstverlening uitgevoerd ten behoeve van startende ondernemers.	In dit project werd onderzoek gedaan naar de uitzendbranche.
In dit project werd een versnelling beoogd van het afhandelen van aangiften van ondernemingen vanuit het concept Horizontaal Toezicht. Op belastingdienst.nl vindt u meer informatie over Horizontaal Toezicht.	In dit project werd onderzoek gedaan naar de verantwoording van de inkoopwaarde door importeurs.
In dit project werd gecontroleerd of er daadwerkelijk een onderneming werd opgestart die belastingplichtig was voor de omzetbelasting (btw). Dit gebeurde naar aanleiding van de aanvraag van een omzetbelastingnummer.	In dit project werd onderzoek gedaan naar de verdeling van inkomensbestanddelen tussen de 3 inkomensboxen, zoals spaargeld en onroerende zaken in een aangifte.
In dit project werd gecontroleerd of er sprake was van nieuwe ondernemingen.	In dit project werd onderzoek gedaan naar de zelfstandigenaftrek.
In dit project werd onderzocht of het inkomen en/of vermogen in verhouding stond tot de uitgaven. En of over het inkomen en/of vermogen aangifte is gedaan.	In dit project werd onderzoek gedaan naar fiscaal dienstverleners.
In dit project werd onderzoek gedaan naar aangiftegedrag.	In dit project werd onderzoek gedaan naar franchise supermarkten.
In dit project werd onderzoek gedaan naar activiteiten van ondernemers in de horeca.	In dit project werd onderzoek gedaan naar gastouderbureaus.
In dit project werd onderzoek gedaan naar actualiteit van fiscale gegevens van zzp'ers.	In dit project werd onderzoek gedaan naar gelieerde transacties in het vastgoed.
In dit project werd onderzoek gedaan naar autorij scholen.	In dit project werd onderzoek gedaan naar het herkennen van het herhaaldelijk doen van onjuiste aangiften door ondernemers.
In dit project werd onderzoek gedaan naar btw-carrouselfraude. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: btw carrouselfraude) vindt u meer informatie.	In dit project werd onderzoek gedaan naar negatief inkomen.
In dit project werd onderzoek gedaan naar btw-carrouselfraude. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: btw carrouselfraude) vindt u meer informatie.	In dit project werd onderzoek gedaan naar niet matchende intracommunautaire transacties binnen de EU. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: intracommunautaire verwerving) vindt u meer informatie.
In dit project werd onderzoek gedaan naar btw-carrouselfraude. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: btw carrouselfraude) vindt u meer informatie.	In dit project werd onderzoek gedaan naar omzetbelasting (btw) balansschulden.
In dit project werd onderzoek gedaan naar btw-carrouselfraude. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: btw carrouselfraude) vindt u meer informatie.	In dit project werd onderzoek gedaan naar ondernemers in de metaalrecycling.
In dit project werd onderzoek gedaan naar btw-carrouselfraude. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: btw carrouselfraude) vindt u meer informatie.	In dit project werd onderzoek gedaan naar onzakelijke uitgaven van ondernemers.
In dit project werd onderzoek gedaan naar btw-carrouselfraude. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: btw carrouselfraude) vindt u meer informatie.	In dit project werd onderzoek gedaan naar specifieke onderwerpen in de landbouwsector.
In dit project werd onderzoek gedaan naar btw-carrouselfraude. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: btw carrouselfraude) vindt u meer informatie.	In dit project werd onderzoek gedaan naar sporters, sportactiviteiten en sportevenementen.
In dit project werd onderzoek gedaan naar btw-carrouselfraude. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: btw carrouselfraude) vindt u meer informatie.	In dit project werd onderzoek gedaan naar stamrecht bv's.

In dit project werd onderzoek gedaan naar startende ondernemers in relatie tot te laat ingediende aangiften (verzuimen).	In dit project werden toezichtinterventies voorbereid, waarin de Belastingdienst met meerdere organisaties samenwerkte in het toezicht op een bepaalde sector of branche. Op belastingdienst.nl vindt u het 'Convenant Interventieteams (LSI)' voor meer informatie.
In dit project werd onderzoek gedaan naar startende ondernemers.	
In dit project werd onderzoek gedaan naar startende ondernemers.	
In dit project werd onderzoek gedaan naar startende ondernemers.	In dit project werden toezichtinterventies voorbereid, waarin de Belastingdienst met meerdere organisaties samenwerkte in het toezicht op een bepaalde sector of branche. Op belastingdienst.nl vindt u het 'Convenant Interventieteams (LSI)' voor meer informatie.
In dit project werd onderzoek gedaan naar stichtingen of verenigingen, die geregistreerd stonden als Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI). Op belastingdienst.nl (zoekwoord: wat is een anbi) vindt u meer informatie.	
In dit project werd onderzoek gedaan naar taxi-ondernemers in Amsterdam.	In dit project werden toezichtinterventies voorbereid, waarin de Belastingdienst met meerdere organisaties samenwerkte in het toezicht op een bepaalde sector of branche. Op belastingdienst.nl vindt u het 'Convenant Interventieteams (LSI)' voor meer informatie.
In dit project werd onderzoek gedaan naar toezichtactiviteiten in relatie tot intuïtief handelen.	
In dit project werd onderzoek gedaan naar vastgoedtransacties binnen, van en met pensioenfondsen.	In dit project werden toezichtinterventies voorbereid, waarin de Belastingdienst met meerdere organisaties samenwerkte in het toezicht op een bepaalde sector of branche. Op belastingdienst.nl vindt u het 'Convenant Interventieteams (LSI)' voor meer informatie.
In dit project werd onderzoek gedaan naar vastgoedtransacties.	
In dit project werd onderzoek gedaan of het teruggevraagde bedrag aan omzetbelasting (btw) in de negatieve aangiften omzetbelasting (btw) juist was.	In dit project werden toezichtinterventies voorbereid, waarin de Belastingdienst met meerdere organisaties samenwerkte in het toezicht op een bepaalde sector of branche. Op belastingdienst.nl vindt u het 'Convenant Interventieteams (LSI)' voor meer informatie.
In dit project werd voorlichting gegeven aan zzp'ers over belastingen.	
In dit project werden aangiften gecontroleerd op mogelijk onterechte teruggave van inkomstenbelasting. Op belastingdienst.nl/projectcode1043 vindt u hierover meer informatie.	In dit project werden toezichtinterventies voorbereid, waarin de Belastingdienst met meerdere organisaties samenwerkte in het toezicht op een bepaalde sector of branche. Op belastingdienst.nl vindt u het 'Convenant Interventieteams (LSI)' voor meer informatie.
In dit project werden boekenonderzoeken uitgevoerd bij ondernemers door de directie MKB, kantoor Rotterdam.	In dit project werden toezichtinterventies voorbereid, waarin de Belastingdienst met meerdere organisaties samenwerkte in het toezicht op een bepaalde sector of branche. Op belastingdienst.nl vindt u het 'Convenant Interventieteams (LSI)' voor meer informatie.
In dit project werden de gegevens in loonaangiften gecontroleerd op tijdigheid, juistheid en volledigheid.	
In dit project werden mogelijk onjuiste afdrachten of teruggevraagde voorbelasting omzetbelasting (btw) door ondernemers gecontroleerd.	In dit project werden toezichtinterventies voorbereid, waarin de Belastingdienst met meerdere organisaties samenwerkte in het toezicht op een bepaalde sector of branche. Op belastingdienst.nl vindt u het 'Convenant Interventieteams (LSI)' voor meer informatie.
In dit project werden ondernemers/personen gecontroleerd die een Verklaring Arbeidsrelatie hadden ingediend.	In dit project werden winstgerelateerde aangiften inkomstenbelasting behandeld.

In dit project werden, samen met de Douane, signalen gecontroleerd die te maken hadden met handel en transport. Hierbij was het intensiveren van de samenwerking tussen de Douane en de Belastingdienst ook een doel.	Kwijtschelding durfkapitaal
In dit project werkten meerdere organisaties samen in het toezicht op een bepaalde sector of branche. In dit geval betrof het schijnconstructies op de arbeidsmarkt.	Levensloopverlofkorting
In dit project/team werden netwerken van ondernemers, die zich mogelijk bezighielden met fiscale fraude of ondermijnende activiteiten, in kaart gebracht en fiscaal behandeld.	Levensonderhoud kinderen
In dit regionale project werden controles uitgevoerd in en rondom markten.	Lijfrente
Informatieverzoek	Lijfrentepremie
Inkeerregeling	Loonbelasting
Inkeerverzoek	Loonheffingen
Inkomen uit aanmerkelijk belang	Mogelijk (slachtoffer) identiteitsfraude
Inkomen uit sparen en beleggen	Motorrijtuigenbelasting
Inkomensafhankelijke combinatiekorting	naar verhouding hoge teruggave
Inkomsten huur	Naheffing motorrijtuigenbelasting
Inkomsten in de verkeerde rubriek aangegeven	Navordering op eigen verzoek
Inkomsten in de verkeerde rubriek ingevuld	Negatieve aangifte omzetbelasting (btw)
Inkomsten uit overig werk	nevenwerkzaamheden
inkomsten uit verhuur	Om welke belasting het ging, zoals inkomstenbelasting of btw (omzetbelasting), stond niet in de registratie in de FSV vermeld.
Inkomstenbelasting	Om welke toeslag het ging, stond niet vermeld in de FSV.
Invordering	Omzetbelasting (BTW)
Jonggehandicaptenkorting	Onder deze projectnaam is bij vergissing een aantal signalen geregistreerd.
Kapitaalbelasting	Onder deze projectnaam registreerden we activiteiten voor de opstart van het Forum Fiscaal Dienstverleners.
Kapitaalstorting	Onder deze projectnaam registreerden we dat uw aangifte inkomstenbelasting was beoordeeld.
Kapitaalverzekering	Onder deze projectnaam registreerden we signalen die we niet onder een andere projectnaam konden registreren.
Kinderbijslag	Onder deze projectnaam registreerden we werkzaamheden van de fiscale surveillance. Op belastingdienst.nl (zoekwoord: handhaving en controle) vindt u meer informatie over fiscale surveillance.
Kinderkorting	Onder deze projectnaam registreerden we werkzaamheden die te maken hadden met het toezicht op ondernemingen in het jaar 2012. Dit gebeurde met een steekproef.
Kinderkorting/kindgebonden budget	Onder deze projectnaam registreerden we werkzaamheden die te maken hadden met de regeling van de ambtshalve aanslag inkomstenbelasting.
Kinderopvangtoeslag	
Kinderopvangtoeslag en zorgtoeslag	
Kinderopvangtoeslag; Huurtoeslag	
Kindgebonden budget	
Korting voor groene beleggingen	
Kosten levensonderhoud	

<p>Onder deze projectnaam registreerden we werkzaamheden die te maken hadden met het toezicht op ondernemingen in het jaar 2013. Dit gebeurde met een steekproef.</p>	<p>Organisatie: Gemeente Rotterdam. Gemeenten kunnen gegevens opvragen bij de Belastingdienst, omdat zij deze nodig hebben om wettelijke taken uit te voeren. Bijvoorbeeld om vast te stellen of en hoe lang iemand recht heeft op een uitkering, of om uitkeringen die onterecht zijn uitgekeerd te kunnen invorderen. Ook kan een gemeente gegevens opvragen bij de Belastingdienst als u bijvoorbeeld hebt gevraagd om kwijtschelding van gemeentebelastingen.</p>
<p>Onder deze projectnaam registreerden we werkzaamheden die te maken hadden met de behandeling van bezwaarschriften over de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm).</p>	<p>Organisatie: Kansspelautoriteit (Ksa). De Ksa vraagt aan de Belastingdienst met informatieverzoeken belastinggegevens op. Hiermee kan de Ksa betrouwbaarheidsonderzoeken doen voor het verlenen van vergunningen.</p>
<p>Onjuiste periode premieplicht</p>	<p>Organisatie: Landelijke Bureau Inning Onderhoudsbijdragen (LBIO). Het LBIO is een overheidsorganisatie. Het LBIO probeert de alimentatieplichtige ertoe te bewegen de alimentatie te gaan betalen. Als het nodig is, kan het LBIO beslag leggen op het inkomen van de alimentatieplichtige. Daarvoor kan het LBIO met informatieverzoeken belastinggegevens vragen aan de Belastingdienst. Hebt u vragen? Dan kunt u een e-mail sturen naar: stafbureau@lbio.nl. Vermeld in de onderwerpregel van uw mail 'Vragen over registratie FSV'.</p>
<p>Onkostenvergoeding</p>	<p>Organisatie: Nederlandse Arbeidsinspectie (voorheen Sociale Inlichtingen en Opsporingsdienst). De Nederlandse Arbeidsinspectie (voorheen Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid) doet informatieverzoeken bij de Belastingdienst omdat zij gegevens nodig heeft om wettelijke taken uit te voeren. Bijvoorbeeld voor onderzoek naar onderbetaling van werknemers, of andere overtredingen van de arbeidswetten door werkgevers. Als u vragen hebt over dit informatieverzoek kunt u contact opnemen met de Nederlandse Arbeidsinspectie via tvschendel@nlarbeidsinspectie.nl.</p>
<p>Onroerend goed/Vermogen in het buitenland</p>	<p>Organisatie: Nederlandse Arbeidsinspectie (voorheen Sociale Inlichtingen en Opsporingsdienst). De Nederlandse Arbeidsinspectie (voorheen Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid) doet informatieverzoeken bij de Belastingdienst omdat zij gegevens nodig heeft om wettelijke taken uit te voeren. Bijvoorbeeld voor onderzoek naar onderbetaling van werknemers, of andere overtredingen van de arbeidswetten door werkgevers. Als u vragen hebt over dit informatieverzoek kunt u contact opnemen met de Nederlandse Arbeidsinspectie via tvschendel@nlarbeidsinspectie.nl.</p>
<p>Onvolledige aangifte</p> <p>Organisatie: de Immigratie- en Naturalisatiedienst (IND). De IND heeft in het geval van de aanvraag van uw bedrijf als referent een informatieverzoek gedaan bij de Belastingdienst. Dit informatieverzoek was noodzakelijk ter beoordeling van uw aanvraag. Dit is een standaard IND procedure.</p>	
<p>Organisatie: De Nederlandse Arbeidsinspectie (voorheen Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid). De Nederlandse Arbeidsinspectie (voorheen Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid) doet informatieverzoeken bij de Belastingdienst omdat zij gegevens nodig heeft om wettelijke taken uit te voeren. Bijvoorbeeld voor onderzoek naar onderbetaling van werknemers, of andere overtredingen van de arbeidswetten door werkgevers. Als u vragen hebt over dit informatieverzoek kunt u contact opnemen met de Nederlandse Arbeidsinspectie via tvschendel@nlarbeidsinspectie.nl.</p>	
<p>Organisatie: Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO). DUO heeft met informatieverzoeken belastinggegevens bij ons opgevraagd, omdat deze nodig waren om controles uit te voeren of aanvullende gegevens te krijgen. Deze waren bijvoorbeeld nodig voor de controle van het recht op een financiële bijdrage voor scholing of studie of voor de terugbetaling van een studieschuld. Hebt u vragen? Bel dan DUO: 050 - 599 7755.</p>	
<p>Organisatie: Een gemeente. Welke gemeente dit was, stond niet bij de registratie in de FSV. Gemeenten kunnen gegevens opvragen bij de Belastingdienst, omdat zij deze nodig hebben om wettelijke taken uit te voeren. Bijvoorbeeld om vast te stellen of en hoe lang iemand recht heeft op een uitkering, of om uitkeringen die onterecht zijn uitgekeerd te kunnen invorderen. Ook kan een gemeente gegevens opvragen bij de Belastingdienst als u bijvoorbeeld hebt gevraagd om kwijtschelding van gemeentebelastingen.</p>	

Organisatie: Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW). Het SVHW verzorgt de heffing en invordering van lokale belastingen van waterschap Hollandse Delta en 13 gemeenten. Het SVHW heeft met informatieverzoeken belastinggegevens bij ons opgevraagd, omdat de aanslag(en) lokale heffingen van u of uw partner niet tijdig waren betaald. Hebt u vragen? Bel dan SVHW: 0186 - 577 222 of 0800 - 020 0873.

Organisatie: Sociale Dienst Drechtsteden. Gemeentelijke sociale diensten kunnen gegevens opvragen bij de Belastingdienst, omdat zij deze nodig hebben om wettelijke taken uit te voeren. Bijvoorbeeld om vast te stellen of en hoe lang iemand recht heeft op een uitkering, of om uitkeringen die onterecht zijn uitgekeerd te kunnen invorderen. Ook kan een gemeente gegevens opvragen bij de Belastingdienst als u bijvoorbeeld hebt gevraagd om kwijtschelding van gemeentebelastingen.

Organisatie: Sociale Dienst Spijkenisse. Gemeentelijke sociale diensten kunnen gegevens opvragen bij de Belastingdienst, omdat zij deze nodig hebben om wettelijke taken uit te voeren. Bijvoorbeeld om vast te stellen of en hoe lang iemand recht heeft op een uitkering, of om uitkeringen die onterecht zijn uitgekeerd te kunnen invorderen. Ook kan een gemeente gegevens opvragen bij de Belastingdienst als u bijvoorbeeld hebt gevraagd om kwijtschelding van gemeentebelastingen.

Organisatie: Sociale Verzekeringsbank (SVB). De SVB heeft met informatieverzoeken inkomensgegevens bij de Belastingdienst opgevraagd. De SVB voert enkele inkomensafhankelijke regelingen uit, zoals de AOW-partnertoeslag, de Algemene nabestaande wet (Anw), de Remigratiewet, het kindgebonden budget en de Aanvullende Inkomensregeling Ouderen (AIO). Om dit goed te kunnen doen heeft de SVB van de Belastingdienst inkomensgegevens van burgers nodig. Hebt u vragen? Bel dan de SVB: 020 - 6565060. Uw gegevens worden dan genoteerd en u wordt zo snel mogelijk teruggebeld.

Organisatie: Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV). UWV doet informatieverzoeken bij andere overheidsorganisaties, omdat het gegevens nodig heeft om wettelijke taken uit te voeren. Bijvoorbeeld bij het vaststellen van het recht op en de duur van een uitkering. Of bij het toezicht op en de naleving van wet- en regelgeving en het invorderen van onterecht verstrekte uitkeringen. Hebt u vragen over dit informatieverzoek? Bel dan UWV: 088 - 898 2028.

Organisatie: Wij kunnen u niet vertellen welke overheidsorganisatie uw belastinggegevens heeft opgevraagd. Dit kan verschillende redenen hebben. Bijvoorbeeld omdat de naam van die organisatie niet bij de registratie in de FSV stond. Of omdat we de naam van die overheidsorganisatie niet mogen geven, in verband met de toezicht- of opsporingstaak van die organisatie.

Ouderschapsverlofkorting

Overdrachtsbelasting

Pensioen

Persoonsgebonden aftrek

Premie Ziekenfondswet

Premieheffingen

Privégebruik auto

Reiskosten

Renteaftrek te hoog

Slachtoffermelding

Sommige elementen van de aangifte waren aanleiding tot nader onderzoek

Startersaftrek en zelfstandigenaftrek

Studiekosten

Subsidie

Subsidie niet in de aangifte vermeld

Successierecht

Terbeschikkingstelling auto van de onderneming

Toeslagaanvraag	Vennootschapsbelasting
Toeslagen	Verblijf in het buitenland
Toetredingskorting	Verschil in loon/loonheffing
U had voor meer uren kinderopvangtoeslag aangevraagd, dan waarvoor uw kind was ingeschreven bij de kinderopvangorganisatie.	Verschil in omzet bij vergelijking inkomstenbelasting met omzetbelasting (btw)
U hebt geen aangifte gedaan	Verzoek inkeerregeling
U ontving geen kinderbijslag van de SVB. Daarmee voldeed u niet aan 1 van de voorwaarden om kindgebonden budget te krijgen.	Verzoek wijzigen gekozen rechtsvorm
Uitgaven weekendbezoek	Volgens de gemeente (voorheen de Gemeentelijke Basisadministratie Personen (GBA), nu de Basisregistratie Personen (BRP)) stonden de kinderen waarvoor u kinderopvangtoeslag hebt aangevraagd, niet ingeschreven op uw adres. Daarom was er aanleiding om uw aanvraag voor kinderopvangtoeslag te onderzoeken.
Uitkering	Voorlopige aanslag beoordeeld
Uitkering kapitaalverzekering	Voorlopige teruggaaf
Uitkering studiefonds	Vrijwilligersvergoeding
Uitkering Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten	Waarneming ter plaatse (WTP)
Uw aangifte was betrokken in project 1043. In dit project werden aangiften gecontroleerd op mogelijke onjuistheden. Op belastingdienst.nl/projectcode1043 vindt u hierover meer informatie.	Wajong-uitkering
Uw huur was te hoog om huurtoeslag te krijgen.	Wet Arbeidsongeschiktheidsverzekering Zelfstandigen (WAZ)
Uw registratie is overgenomen uit Dagboek PIT. Dit systeem bestaat niet meer, verdere informatie ontbreekt in de FSV.	Winst
VAR-verklaring	Zakelijke kosten
Vaststellingsovereenkomst	Zelfstandigenaftrek
	Zorgkosten
	Zorgtoeslag

NB: Het delen van specifieke redenen was niet mogelijk als de reden informatie over derden bevatte (zie artikel 23 AVG, lid letter i en artikel 41 UAVG lid 1 letter i) of als de reden informatie bevatte over lopende onderzoeken en/of (opsporings)strategische informatie (zie artikel 23 AVG, lid letters d en h en artikel 41 UAVG lid 1 letters d en h). Dit gold onder meer voor een aantal onderzoeksprojecten en voor meldingen van derden.

Bijlage 4: Afkortingenlijst

Afkorting	Definitie	Toelichting
AVG	Algemene Verordening Gegevensverwerking	Privacywet waaraan de opslag en verwerking van persoonsgegevens dient te voldoen.
BZB	Buitengewone Zaken Blauw	Programma binnen de Belastingdienst met als taken: onderzoek doen naar de FSV, burgers informeren over de FSV en tegemoetkomingsbeleid vormgeven voor burgers die gevolgen hebben ondervonden van hun FSV-registratie.
(Dagboek) PIT	Persoonsgericht Intensief Toezicht	Registratiesysteem dat de Belastingdienst van 2001 tot 2012 heeft gebruikt als voorloper van de FSV.
DF&A	Datafundamenten & Analytics	Afdeling binnen de Belastingdienst, gespecialiseerd in gegevensanalyse.
FSV	Fraude Signalering Voorziening	Hulpmiddel bij het controleren van aangiften en aanvragen op mogelijke fouten en fraude, gebruikt tot 27 februari 2020.
MM1	Motie Marijnissen 1	Met deze motie kreeg de Belastingdienst de opdracht om burgers waarvan persoonsgegevens in de FSV stonden daarover tijdig te informeren.
MM2	Motie Marijnissen 2	Met deze motie kreeg de Belastingdienst de opdracht om FSV-geregistreerden tijdig te informeren over de reden van registratie en over gegevensdeling met andere organisaties.
Msnp	Minnelijke schuldsanering natuurlijke personen	Gemeentelijk traject voor hulp bij schulden van individuele burgers.