



Belastingdienst



Uitleg van onderzoek naar gevolgen FSV-registratie



Uitleg van onderzoek naar gevolgen FSV-registratie

Op het FSV Portaal leggen wij uit wat we doen voor mensen waarvan gegevens in de FSV stonden. Een belangrijk onderdeel hiervan is ons onderzoek naar mogelijke gevolgen voor FSV-geregistreerden. De uitkomst van dit onderzoek bepaalt ook of mensen mogelijk recht hebben op een tegemoetkoming.

In dit document geven we extra uitleg over dit onderzoek naar mogelijke gevolgen. Daarbij geven we eerst een toelichting op de organisatie van de Belastingdienst, onze herstelaanpak rondom de FSV en de onderzoeken van PwC. Vervolgens leggen we uit hoe wij ons eigen onderzoek hebben aangepakt en welke keuzes daarbij zijn gemaakt. Zo willen we duidelijk maken hoe we tot de conclusie komen of een FSV-registratie wel of geen gevolgen heeft gehad.



Inhoudsopgave

Gebruik FSV binnen Belastingdienst	4
Herstel- en verbeteracties na de FSV.....	6
Onderzoeken PwC	8
PwC: mogelijke gevolgen FSV-registratie	10
Onderzoek Belastingdienst naar gevolgen FSV.....	14



Gebruik FSV binnen Belastingdienst

Van 2012 tot en met 27 februari 2020 hebben we gebruik gemaakt van de Fraude Signalering Voorziening (FSV). De FSV was een hulpmiddel bij het verwerken van belastingaangiften en aanvragen van toeslagen.

Waarom een FSV?

De Belastingdienst en Toeslagen verwerken jaarlijks miljoenen belastingaangiften en aanvragen van toeslagen. Een van onze taken is het opsporen van fouten in de aangiften en aanvragen, die onbewust dan wel bewust zijn gemaakt. Alle aangiftes en aanvragen worden daarom gecontroleerd op fouten. Daarvoor gebruiken we computersystemen. Een daarvan was de Fraude Signalering Voorziening (FSV). We konden gegevens van mensen in de FSV registreren als we bijvoorbeeld:

- iets opvallends zagen in iemands aanvraag of aangifte, bijvoorbeeld in de hoogte van een aftrekpost;
- de gemeente of een andere overheidsorganisatie ons vroeg om informatie over iemand te delen, bijvoorbeeld over het inkomen;
- van anderen een signaal ontvingen, zoals een tip of een klik.

Welke directies gebruikten de FSV?

De Belastingdienst bestaat uit verschillende directies die elk verantwoordelijk zijn voor een deel van de taken van de Belastingdienst. De FSV werd gebruikt door drie directies: Particulieren, Midden- en Kleinbedrijf (MKB) en Toeslagen. Toeslagen was tot en met **2020** nog een onderdeel van de Belastingdienst. In de beginjaren hadden in totaal ongeveer **4.500** medewerkers toegang tot de FSV-gegevens. In mei **2019** is het gebruik van de FSV door een schoningsactie beperkt tot een groep van circa **1.000** medewerkers.

Particulieren

De directie Particulieren is verantwoordelijk voor de fiscale behandeling van burgers. Daarbij gaat het vooral om de verwerking van inkomstenbelasting. Ook wordt bekeken of mensen hun belastingaangifte invullen volgens de fiscale regels. Bij een mogelijke onjuistheid in de aangifte was de FSV één van de systemen die werd gebruikt om gegevens van de persoon te registreren.



MKB

De directie MKB gaat over de fiscale behandeling van ondernemers in het midden- en kleinbedrijf (MKB), waaronder de inkomstenbelasting, loonbelasting, vennootschapsbelasting en omzetbelasting. Taak van de directie MKB is ook het houden van toezicht op de bedrijven. De FSV was daarbij een hulpmiddel. De grootste groep ondernemers valt onder het kleinbedrijf: kleine bedrijven, starters en ZZP'ers (zelfstandigen zonder personeel). ZZP'ers konden niet alleen bij directie MKB maar ook bij Particulieren worden geregistreerd in de FSV.

Toeslagen

Sinds 1 januari 2021 is Toeslagen geen onderdeel meer van de Belastingdienst maar een zelfstandige organisatie van het ministerie van Financiën. Toeslagen beoordeelt de aanvragen van toeslag voor kinderopvang, zorg en huur en het kindgebonden budget. Ze bepalen of iemand recht heeft op toeslag en stellen de hoogte ervan vast. Bij de controle of mensen mogelijk ten onrechte toeslag of te veel toeslag ontvingen, werd de FSV gebruikt voor registratie.

Overige directies

Naast deze drie directies kon de FSV ook geraadpleegd worden door andere directies, zoals Grote Ondernemingen (GO), Centrale Administratieve Processen (CAP) en de FIOD. Deze andere directies konden zelf geen registraties opvoeren, wel konden zij de informatie inzien.

Voor meer informatie zie het [Rapportage verwerking van risicosignalen voor toezicht.](#)



Herstel- en verbeteracties na de FSV

Op 13 oktober 2020 heeft de staatssecretaris van Financiën de Tweede Kamer geïnformeerd over het programma Herstellen, Verbeteren, Borgen (HVB). Hierin staan acties om te voorkomen dat gemaakte fouten in de toekomst voorkomen kunnen worden.

Herstellen

De manier waarop de FSV werd gebruikt voldeed niet aan alle privacyregels van de AVG. Dit willen we herstellen. We informeren mensen over hun registratie in de FSV, de reden van de registratie en of er mogelijke gevolgen zijn.

PricewaterhouseCoopers (PwC) werd in **2020** gevraagd onderzoek te doen naar mogelijke gevolgen van de FSV. Vervolgens zijn we zelf gestart om voor alle FSV-geregistreerden te onderzoeken of er voor hen gevolgen zijn geweest binnen de Belastingdienst. Via diverse communicatiekanalen worden de FSV-geregistreerden hierover geïnformeerd. Ook geven we informatie over de stappen die we zetten om mensen die gevolgen hebben ondervonden, tegemoet te komen.

Buitengewone Zaken Blauw (BZB)

Voor de hersteloperatie is binnen de Belastingdienst het programma Buitengewone Zaken Blauw opgezet. Het BZB-programma voert de moties uit over de FSV die begin **2021** door de Tweede Kamer zijn aangenomen. Met de motie Marijnissen I (MMI) kregen we de opdracht om mensen waarvan persoonsgegevens in de FSV stonden daar snel over te informeren. Daarom zijn bijna alle FSV-geregistreerden sinds maart **2021** hierover geïnformeerd via één of meerdere brieven.

In april **2021** werd de motie Marijnissen II (MMII) aangenomen. Hiermee kregen we de opdracht om mensen te vertellen waarom hun gegevens in de FSV stonden. Ook werd in deze motie gevraagd te melden als hun FSV-registratie is gedeeld met andere organisaties. We zijn daarom in november **2021** gestart met het versturen van brieven waarin de reden van registratie werd gedeeld.

Met de Motie Snels heeft de Tweede Kamer ons gevraagd te onderzoeken welke mogelijke gevolgen de registratie in de FSV heeft gehad voor de burger en, als het nodig bleek, daarbij voorstellen te doen voor een tegemoetkoming.



Door het juist, volledig en tijdig informeren over de FSV wil het programma BZB een bijdrage leveren aan het herstel van het vertrouwen in de Belastingdienst.

Verbeteren en borgen

Herstel is niet voldoende. We willen ook zorgen dat de gemaakte fouten in de toekomst niet opnieuw gemaakt worden. Hiervoor worden verschillende acties ondernomen die zorgen voor het verbeteren en borgen van de manier van werken. We informeren de Tweede Kamer regelmatig hierover. Hieronder staan de belangrijkste documenten over het HVB-programma.

- [Voortgangsrapportage HVB 30 mei 2022](#)
- [Kamerbrief HVB 25 november 2021](#)
- [Kamerbrief HVB 17 juni 2021](#)
- [Kamerbrief HVB 22 april 2021](#)



Onderzoeken PwC

In 2020 hebben wij PriceWaterhouseCoopers (PwC) gevraagd onafhankelijk onderzoek te doen naar het gebruik en de mogelijke gevolgen van de FSV. Zij hebben daarvoor verschillende onderzoeken uitgevoerd.

Hoe?

PwC heeft onderzoek gedaan naar het gebruik van de FSV in de periode **2014 - 2019** bij zowel Particulieren, MKB als Toeslagen. PwC heeft niet beoordeeld of de behandeling door de Belastingdienst terecht of onterecht was, maar alleen gekeken naar de rol van de FSV in het proces. Daarvoor hebben zij steeds een steekproef genomen van **450** FSV-registraties en deze veralgemeniseerd naar een representatief beeld voor de totale groep. Hiermee is door handmatig onderzoek bekeken welke gevolgen een FSV-registratie kon hebben voor burgers en ondernemers. De drie onderzoeken gaven vervolgens aanleiding om PwC te vragen nog twee verdiepende onderzoeken te doen.

Vijf PwC-onderzoeken

1. Onderzoek bij Toeslagen

Het eerste onderzoek van PwC ging over het gebruik van de FSV door Toeslagen. Er werd onderzocht wat de gevolgen waren van een melding in de FSV bij de selectie en behandeling van toeslagaanvragen en hoe vaak deze voorkwamen. Vanuit Toeslagen zijn in de onderzoeksperiode in totaal **9.084** mensen gegevens geregistreerd in de FSV.

2. Onderzoek bij Particulieren

In het onderzoek bij Particulieren keek PwC naar de gevolgen van FSV-registraties voor burgers in het proces van selectie en behandeling bij de aangifte van inkomstenbelasting. De directie Particulieren heeft in de onderzochte periode van in totaal **114.978** personen gegevens geregistreerd in de FSV.



3. Onderzoek bij MKB

Het derde onderzoek van PwC gaf inzicht in het gebruik van de FSV bij de behandeling van aangiftes van ondernemers in het Midden- en Kleinbedrijf (MKB) en de gevolgen daarvan. In totaal stonden **55.071** MKB-ers geregistreerd in de FSV.

4. Onderzoek Delen van gegevens

In de onderzoeken naar de gevolgen van de FSV bleek dat in een aantal gevallen de FSV-registratie is genoemd in de communicatie met andere overheidsorganisaties. Daarom is nog een apart onderzoek gedaan naar gegevensdeling met derden. PwC heeft hiervoor ongeveer **300.000** e-mails van de Belastingdienst vanuit **18** verschillende e-mailboxen bekeken. Dit waren e-mailboxen die de informatieloketten en fraudemeldpunten van de (toenmalige) directie Toeslagen, Particulieren en MKB hebben gebruikt in de periode **2014-2021**. De Belastingdienst heeft vervolgens een nadere analyse gedaan en hierover gerapporteerd aan de Tweede Kamer. Zie hiervoor de rapportage '[Vervolgonderzoek FSV gegevensverstrekking](#)'.

5. Onderzoek Selectie aan de poort

In de onderzoeken naar gevolgen van de FSV bij Particulieren en MKB bleek dat bij **102.000** mensen de FSV-registraties vaak te maken hadden met de manier waarop de Belastingdienst aan risicoselectie deed ('Selectie aan de poort', dat wil zeggen controleren van onjuistheden in de aangiften inkomstenbelasting). Daarom is PwC gevraagd ook hiernaar nog extra verdiepend onderzoek te doen.

De vijf PwC-onderzoeken geven samen een beeld van de rol die de FSV heeft gehad binnen de Belastingdienst en wat daarvan de mogelijke gevolgen waren.



PwC: mogelijke gevolgen FSV-registratie

In de uitkomsten van de onderzoeken van PwC is een aantal gebeurtenissen benoemd die een gevolg kunnen zijn van een FSV-registratie. Ook waren er mogelijke gevolgen die specifiek voorkwamen bij één directie.

Mogelijke gevolgen voor alle groepen

Een gevolg dat voor alle groepen FSV-geregistreerden gold, was schending van de privacy. De manier waarop de FSV werd gebruikt voldeed niet aan de privacyregels van de AVG (Algemene verordening gegevensbescherming). Te veel medewerkers van de Belastingdienst hadden toegang tot de FSV. En de gegevens in de FSV werden soms ook te lang bewaard, of ze werden niet aangepast als dat wel had moeten.

Voor een aantal FSV-geregistreerden, bij zowel Particulieren, Toeslagen als MKB, kon daarnaast nog andere gevolgen plaatsvinden:



Mogelijke gevolgen alle groepen

Delen van gegevens met derden (schending privacy)	In een aantal gevallen is de FSV-registratie genoemd in communicatie met andere overheidsorganisaties. Zoals het UWV, de SVB of gemeenten.
Opslaan van bijzondere persoonsgegevens in de FSV (schending privacy)	Bij een aantal mensen zijn strafrechtelijke of bijzondere persoonsgegevens opgeslagen in de FSV. Bijzondere persoonsgegevens zijn bijvoorbeeld etniciteit, religie, gegevens over de gezondheid of justitieel verleden.
Afwijzing van een verzoek voor minnelijke schuldsanering (Msnp)	Iemand kon een afwijzing voor deelname aan een Msnp-regeling krijgen als gevolg van de FSV-registratie. Een aantal mensen is later alsnog toegelaten tot de Msnp of de wettelijke schuldsanering (Wsnp). Anderen niet en konden daardoor in een invorderingstraject terechtkomen.
Afwijzing van een persoonlijke betalingsregeling of kwijtschelding van belasting- of toeslagschuld	Sommige FSV-geregistreerden die een schuld bij de Belastingdienst of Toeslagen hadden opgebouwd, werden door de afdeling Invordering afgewezen voor een betalingsregeling of kwijtschelding.



Mogelijke gevolgen specifiek bij directies

Naast de gevolgen die voor alle groepen geregistreerden mogelijk waren, zijn er ook mogelijke gevolgen specifiek per directie.

Toeslagen	
Te lang intensief toezicht	Te lang betekent dat iemand langer dan 6 jaar onder intensief toezicht stond. Sommige FSV-geregistreerden bleken na onderzoek rechtmatig toeslag te hebben gekregen maar bleven daarna toch nog onder toezicht staan.
Ambtshalve vermindering of stopzetting van toeslagen	In een aantal gevallen is vanwege een FSV-registratie de toeslag stopgezet of verminderd zonder nader onderzoek.



Particulieren

Risicoselectie	<p>Bij het verwerken van aangiften inkomstenbelasting kwam risicoselectie op basis van niet-fiscale gronden voor. Dat betekent dat in sommige gevallen niet werd gekeken naar fiscale risico's maar naar kenmerken van de persoon. Bijvoorbeeld afkomst of geloofsovertuiging. Dit is gebeurd bij opgaven van giften en zorgkosten.</p> <p>In sommige gevallen heeft de risicoselectie gezorgd voor een wijziging van de aangifte of een navordering, waardoor er extra belasting moest worden betaald.</p>
Te lang intensief toezicht	<p>De maximale duur van intensief toezicht is 6 jaar. Sommige FSV-geregistreerden bleven langer dan 6 jaar onder toezicht staan. Of het toezicht werd niet op tijd gedeblokkeerd.</p>

MKB

Weigering van een Omzetbelasting (OB)-nummer of oplegging van een negatieve norm (intensief toezicht)	<p>De FSV werd soms gebruikt als risico-indicator bij de beoordeling van OB-nummeraansvragen. Een FSV-geregistreerde had daardoor meer kans op een weigering van een OB-nummer. Ook werden ondernemers in bepaalde gevallen, mede door de FSV-registratie, onder toezicht geplaatst voor de omzetbelasting.</p>
Wijziging of navordering/naheffing op de belastingaangifte	<p>Bij de behandeling van de aangifte loonheffing of omzetbelasting was het mogelijk dat de ondernemer te maken kreeg met een wijziging van de aangifte loonheffing of omzetbelasting als gevolg van de FSV-registratie.</p>



Onderzoek Belastingdienst naar gevolgen FSV

De Belastingdienst onderzoekt voor alle **270.000** FSV-geregistreerden of er sprake is van mogelijke gevolgen bij de Belastingdienst. Voor de grootste groep is uit het onderzoek naar voren gekomen dat zij geen gevolgen hebben ondervonden. Op deze pagina geven wij inzicht in de werkwijze en toetsingscriteria waarmee wij tot deze conclusie zijn gekomen.

Opzet van onderzoek

Om de mogelijke gevolgen van een FSV-registratie in kaart te brengen, hebben we PwC gevraagd hiernaar onafhankelijk onderzoek te doen. In de uitkomsten van de onderzoeken zijn een aantal gebeurtenissen benoemd die een gevolg kunnen zijn van een FSV-registratie. Vervolgens onderzoeken wij voor iedere persoon van wie gegevens in de FSV stonden, of er mogelijke gevolgen zijn opgetreden als gevolg van de registratie.

Hiervoor gebruiken we verschillende gegevens, niet alleen de gegevens uit de FSV maar bijvoorbeeld ook of zij te maken hebben gehad met een correctie op een aangifte, een afwijzing van Msnp of betalingsregeling en of zij onder intensief toezicht stonden. Daarom hebben verschillende directies binnen de Belastingdienst data uit hun systemen aangeleverd. Daarbij is gebruik gemaakt van de BSN-nummers. Door middel van geautomatiseerd onderzoek doorlopen we vervolgens voor alle FSV-geregistreerden een reeks beslisregels. Zo kunnen we stap voor stap nagaan of iemand mogelijk gevolgen heeft ondervonden van de FSV-registratie.

Op basis van dit onderzoek zijn de volgende drie conclusies mogelijk voor een FSV-geregistreerde:

- De FSV-registratie heeft geen gevolgen gehad.
- De FSV-geregistreerde heeft wel te maken gehad met een gebeurtenis bij de Belastingdienst (zoals een correctie of afwijzing), maar deze gebeurtenis is niet het gevolg van de FSV-registratie. In het onderzoek is een verklaarbare reden gevonden die los staat van de FSV.
- De FSV-registratie heeft wel gevolgen gehad.

Voor de groep personen bij wie de registratie mogelijk wel gevolgen heeft gehad, wordt verdiepend onderzoek gedaan met behulp van handmatige controle en maatwerk.

Welke periode?

In het geautomatiseerd onderzoek wordt onderscheid gemaakt tussen twee periodes:

- De start- en einddatum van de FSV-registratie: de periode waarin we kijken of en welke behandeling van de Belastingdienst heeft plaatsgevonden. De einddatum is **27 februari 2020**, de dag dat de FSV is uitgezet. De startdatum is de eerste datum van registratie min **6 maanden**. De reden dat er ook wordt gekeken naar de periode vóór de FSV registratie is om te voorkomen dat effecten die parallel lopen met de FSV registratie gemist worden.
- De belastingjaren. De Belastingdienst kan tot en met **5 belastingjaren** terug een aangifte of aanvraag corrigeren. Een aangifte uit **2011** bijvoorbeeld kan in **2015** nog worden gecorrigeerd. Daarom moet in het onderzoek deze periode worden meegenomen wanneer wordt gekeken naar mogelijke gevolgen van een FSV-registratie.

Welke directie

In het onderzoek beginnen we met het identificeren van mogelijke ‘algemene’ gevolgen. Dit zijn gevolgen die bij elke directie kunnen voorkomen. Wanneer de vragen in deze fase zijn beantwoord, doen we onderzoek bij zowel Particulieren, Toeslagen als MKB. Bij deze directies wordt dan onderzocht of er voor iemand nog andere mogelijke gevolgen zijn te vinden.

Onderzoek gevolgen algemeen

Allereerst wordt vastgesteld wat de exacte onderzoeksperiode is van de persoon van wie de gegevens zijn geregistreerd in de FSV, de datum van de eerste registratie tot aan **27 februari 2020**. Vervolgens worden in het onderzoek de onderstaande vragen beantwoord.

- **Werd een traject voor Msnp geweigerd?**

Heeft de persoon te maken gehad met een afwijzing voor deelname aan een traject voor minnelijke schuldsanering (Msnp) in de periode van de FSV-registratie? Als dit zo is bekijken



we of dit een gevolg kan zijn van de FSV-registratie. De tweede vraag die dan beantwoord moet worden is of de Msnp-weigering terecht was volgens de directie CAP Inning (Centrale Administratieve Processen). Zien wij in de gegevens van CAP Inning dat er een terechte weigering was dan konden wij concluderen dat de FSV-registratie geen rol heeft gespeeld bij het besluit.

- **Werden bijzondere persoonsgegevens vermeld?**

Naast persoonsgegevens zoals naam, adres en BSN-nummer, was er in de FSV een open tekstveld waarin een medewerker extra informatie kon noteren. Ook extra documenten zoals e-mails, onderzoeksverslagen of foto's werden hier soms toegevoegd. We onderzoeken voor elke registratie of in deze informatie bijzondere persoonsgegevens stonden vermeld. Dit kon bijvoorbeeld zijn: etniciteit, religie of levensbeschouwing of informatie over iemands gezondheid.

- **Vond uitsluiting van een betalingsregeling of kwijtschelding schuld plaats?**

De volgende vraag is of iemand, in de periode van de FSV-registratie, werd uitgesloten van een persoonlijke betalingsregeling bij de Belastingdienst voor een belastingschuld en/of toeslagschuld. Of dat de persoon werd uitgesloten van een (gedeeltelijke) kwijtschelding van een belastingschuld. Als dat het geval is wordt onderzocht of de FSV-registratie hierbij een rol heeft gespeeld. Daarvoor kijken we of de zogeheten code 1x1 was aangevinkt in de FSV.

Een 1x1-registratie in de FSV was bedoeld als signaal van mogelijke fraude. Wanneer er twijfel was over een aangifte of aanvraag en besloten werd dat er extra toezicht nodig was, werd in de FSV de code 1x1 aangevinkt. In sommige gevallen zagen medewerkers van Invordering de 1x1-registratie niet als signaal van mogelijke fraude, maar als bewezen fraude. Om deze reden kon het voorkomen dat mensen werden uitgesloten van een betalingsregeling en/of (gedeeltelijke) kwijtschelding van een schuld.

We bekijken daarom of in de FSV het vinkje 1x1 was aangezet. Wanneer deze 1x1-registratie in het onderzoek niet wordt gevonden, is er een andere verklaring voor de afwijzing. De afwijzing van de aanvraag voor de betalingsregeling of kwijtschelding van schuld was dan niet het gevolg van de FSV-registratie.



Onderzoek gevolgen bij particulieren

Wanneer de gegevens van iemand door de directie Particulieren in de FSV zijn gezet, wordt daarna onderzocht of er voor deze persoon nog andere mogelijke gevolgen zijn te vinden die specifiek voorkwamen bij de directie Particulieren.

Project 1043

De FSV was bij Particulieren een hulpmiddel bij het verwerken van de aangiften Inkomensheffing (IH). Een van de redenen om gegevens in de FSV op te slaan was project **1043**, dat als doel had het voorkomen van systeemfraude. Op alle aangiften die bij ons binnenkomen wordt een automatische controle uitgevoerd op mogelijke onjuistheden (selectie aan de poort). Daarbij maken we gebruik van query's, geautomatiseerde zoekopdrachten. Aangiftes met een verhoogde kans op fraude worden vervolgens door een medewerker extra gecontroleerd. De medewerker kan de aangifte dan een AKI-code **1043** of **1044** meegeven. Een AKI **1043** betekent dat de aangifte is geselecteerd voor verdere controle vanwege een verhoogd risico op (systeem)fraude, waardoor een persoon bijvoorbeeld meerdere jaren onder intensief toezicht kan staan. AKI **1044** verwijst naar een risicosignaal over een burger als klant van een verdachte facilitator (tussenliggende partij die fraude faciliteert). Na de beslissing tot intensief toezicht werden de gegevens van deze persoon vervolgens in de FSV gezet.

Bij Particulieren werden de volgende onderzoeksvragen beantwoord:

- **Was er een AKI-code 1043 in combinatie met zorgkosten of giften?**

Uit onderzoek van PwC blijkt dat bij de risicoselectie in sommige gevallen niet alleen werd gekeken naar fiscale risico's maar ook naar persoonlijke kenmerken van de persoon, zoals afkomst, geloofsovertuiging of gegevens over de gezondheid. Dit is gebeurd bij de opgaven van giften en zorgkosten. In ons onderzoek wordt daarom gekeken of een FSV-geregistreerde een AKI-registratie met code **1043** heeft in combinatie met een opgave van zorgkosten en/of giften.

- **Wanneer vond de AKI 1043/1044 plaats?**

Vervolgens wordt gekeken of de AKI **1043/1044** is opgevoerd in de periode van de FSV-registratie en of de AKI **1043/1044** een gevolg is van de selectie aan de Poort. Dit doen we door te kijken of de AKI-code proactief of retrospectief is opgelegd. Proactief wil zeggen dat de AKI-code is opgelegd met als doel aangiftes in toekomstige jaren te selecteren voor nader



onderzoek. Retrospectief betekent dat de AKI-code is opgelegd om eerder ingediende aangiften alsnog te bekijken, omdat de aangiften in het jaar van onderzoek daartoe aanleiding geven. Wij gaan er vanuit dat retrospectief opgelegde AKI-codes terecht zijn geweest, deze laten wij daarom buiten beschouwing.

- **Is sprake van te lang intensief toezicht?**

De aan de poort geselecteerde aangiften die een AKI-code **1043/1044** kregen, konden na de controle worden aangeboden aan de teams Intensief Toezicht. De maximale duur van een plaatsing onder intensief toezicht als gevolg van een AKI **1043/1044** mag maximaal **6** jaar zijn. Een van de mogelijke gevolgen van een FSV-registratie uit het PwC-onderzoek was dat een persoon te lang onder intensief toezicht kon staan, dus langer dan **6** jaar. We onderzoeken daarom of bij iemand meer dan **6** jaar achtereen sprake is van een AKI-registratie **1043/1044** in de periode dat zijn gegevens in de FSV stonden.

- **Te lang intensief toezicht: niet tijdig deblokkeren?**

Vond het intensief toezicht niet langer dan **6** jaar plaats, dan wordt daarna ook gekeken of het intensief toezicht wel tijdig gedeblokkeerd is, dat wil zeggen dat de AKI-codes tijdig werden opgeheven. Ook bij niet op tijd deblokkeren van de AKI kon er sprake zijn van te lang intensief toezicht. Ieder jaar moet bekeken worden of intensief toezicht vanwege een AKI **1043/1044** nog nodig is of gedeblokkeerd kan worden. Een AKI-registratie is in de volgende gevallen tijdig gedeblokkeerd: er vond **1** jaar intensief toezicht plaats; er is voor elk jaar waarvoor de AKI gold (behalve het laatste jaar) een correctie op de aangifte inkomensheffing; de persoon heeft maar **1** FSV-registratie. Blijkt minstens één van deze situaties het geval te zijn, dan is er geen sprake van te lang intensief toezicht.

- **Was er een wijziging van de inkomensheffing (IH)?**

Daarna wordt onderzocht of een persoon in het zelfde belastingjaar als dat de FSV-registratie plaatsvond, te maken kreeg met een correctie op de aangifte IH. Is het belastingjaar niet ingevuld, dan wordt gekeken binnen de **5** voorafgaande belastingjaren inclusief het jaar van de FSV-registratie. Is er geen correctie op de aangifte geweest, dan is er geen sprake van een gevolg. Vond er wel een correctie plaats, moet bekeken worden of daarbij de FSV-registratie een rol heeft gespeeld.

- **Was hiervan een behandelverslag aanwezig?**

Om te bepalen of de correctie van de IH het gevolg is van de FSV-registratie, wordt gekeken of er een behandelverslag aanwezig is van de IH-correctie. Voor FSV-geregistreerden die te maken hadden met een correctie zoeken we daarom of er een behandelverslag is vastgelegd in de systemen. Als we een behandelverslag kunnen vinden, toont dit aan dat er procedureel



juist gehandeld is en er daarmee een verklaarbare aanleiding is geweest voor de correctie. De IH-correctie was daarmee niet het gevolg van de FSV-registratie.

Onderzoek gevolgen bij toeslagen

In de eerste fase van het onderzoek bij de Belastingdienst is gekeken naar mogelijke gevolgen die plaats konden vinden bij zowel Particulieren, Toeslagen als MKB. Zoals weigering van een Msnp-traject, afwijzing voor een betalingsregeling of kwijtschelding van belasting- of toeslagschuld. Wanneer iemand bij Toeslagen stond geregistreerd in de FSV, worden in het onderzoek nog twee mogelijk gevolgen van een FSV-registratie onderzocht: te lang intensief toezicht en ambtshalve vermindering of stopzetting van een toeslag.

- **Stond iemand onder toezicht?**

De eerste vraag in het onderzoek is of iemand bij Toeslagen op een toezichtlijst van het Intensief Toezichtteam is geplaatst in de periode dat zijn gegevens in de FSV stonden. Deze lijst werd gebruikt om te voorkomen dat wijzigingen of nieuwe toeslagaanvragen van bepaalde personen automatisch werden afgehandeld. Iedere wijziging bij de mensen op de lijst leidde tot een uitworp die handmatig gecontroleerd moest worden.

- **Te lang intensief toezicht?**

Wanneer iemand onder intensief toezicht bij Toeslagen stond, bekijken we of er sprake was van te lang intensief toezicht. Dat wil zeggen langer dan de maximale duur van **6** jaar waarop iemand op een toezichtlijst mocht staan. Als dit niet het geval is, wordt vervolgens gekeken naar het tweede mogelijke gevolg: ambtshalve vermindering of stopzetting van toeslagen.

- **Ambtshalve vermindering of stopzetting van toeslagen?**

Er wordt onderzocht of in hetzelfde belastingjaar als de registratie in de FSV de toeslag ambtshalve – dat wil zeggen handmatig - werd verminderd of stopgezet. Is het belastingjaar niet ingevuld, dan wordt gekeken binnen de **5** voorafgaande jaren inclusief het jaar van de FSV-registratie. Vond er een vermindering of stopzetting plaats, dan moet bekeken worden of daarbij de FSV-registratie een rol heeft gespeeld.



- **Was hiervan een behandelverslag aanwezig?**

Als een FSV-geregistreerde te maken heeft gehad met een vermindering of stopzetting van de toeslag, zoeken we in onze systemen of hiervan een behandelverslag is vastgelegd. Als we een behandelverslag kunnen vinden, toont dit aan dat er procedureel juist gehandeld is en er daarmee een verklaarbare aanleiding is geweest voor de beslissing. Bijvoorbeeld omdat het inkomen van de persoon hoger was dan was opgegeven, waardoor er minder recht op toeslag was. Deze vermindering was dan geen gevolg van de registratie in de FSV.

Onderzoek gevolgen bij MKB

Bij de FSV-registraties binnen de directie MKB worden, naast het onderzoek naar de gevolgen die voor elke groep mogelijk was, nog twee extra mogelijke gevolgen onderzocht die specifieke gelden voor ondernemers in het midden- en kleinbedrijf.

- **Weigering OB-nummer**

Bij directie MKB kon een registratie in de FSV een reden zijn voor een extra beoordeling bij de aanvraag van een OB-nummer. Een aanvraag kon worden afgewezen zonder weging van de inhoud. Als iemand tijdens de FSV-registratie te maken kreeg met een weigering van een OB-nummer of een 'negatieve norm' kreeg opgelegd, wordt in nader onderzoek met behulp van indicatoren bekeken of dit het gevolg is van de FSV-registratie.

- **Correctie op de aangifte LH of OB**

Heeft een ondernemer geen weigering van een OB-nummer gehad, dan wordt vervolgens gekeken naar de aangiftes voor loonheffing of omzetbelasting. De vraag is dan of er een correctie loonheffing of omzetbelasting heeft plaatsgevonden in hetzelfde jaar als de registratie in de FSV. Of, als het belastingjaar niet is ingevuld, binnen de 5 voorafgaande jaren inclusief het jaar van de FSV-registratie. Is dit niet het geval, dan is de conclusie dat de registratie in de FSV geen gevolgen heeft gehad bij de directie MKB.



Overig onderzoek

Gegevensdeling

In de tweede motie Marijnissen werd de Belastingdienst ook gevraagd te melden of FSV-gegevens zijn gedeeld met derden. Daarom wordt, naast het onderzoek naar de gevolgen binnen de Belastingdienst, ook voor alle FSV-geregistreerden onderzocht of er gegevens zijn gedeeld met een andere organisatie en of dit gevolgen heeft gehad. Dit gebeurt in samenwerking met de andere overheidsorganisatie. Om meer inzicht te geven in dit onderzoek zal binnenkort een apart document hierover worden gepubliceerd op het FSV Portaal.

Immateriële gevolgen

Veel mensen hebben bij de Belastingdienst geen materiële gevolgen ondervonden van een registratie in de FSV. Maar zij kunnen wel immateriële gevolgen ervaren. Denk aan psychische of emotionele gevolgen zoals stress, onzekerheid en angst. In een brief aan de Tweede Kamer op 4 november noemt staatssecretaris Van Rij een aantal groepen waarbij extra onderzoek wordt gedaan naar mogelijke immateriële gevolgen van een FSV-registratie. Het gaat dan onder meer om personen van wie bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens zijn geregistreerd in de FSV en personen die te lang onder intensief toezicht hebben gestaan zonder dat er onregelmatigheden waren in de aangifte of aanvraag.

Overlijden van FSV-geregistreeerde

Er is een groep van ongeveer **23.000** geregistreerden in de FSV die inmiddels zijn overleden. Op dit moment is nog niet duidelijk welke gevolgen deze burgers hebben gehad bij de Belastingdienst. Om de gevolgen voor deze burgers te onderzoeken moet eerst aanvullende data worden opgevraagd bij verschillende andere partijen.

Vertrokken Onbekend Waarheen (VOW)

Van sommige personen van wie gegevens in de FSV stonden hebben wij geen actuele gegevens meer omdat ze zijn vertrokken naar een voor ons onbekend adres. Deze personen kunnen zelf contact met ons opnemen en een adres opgeven zodat we ze alsnog kunnen bereiken.