



Belastingdienst



# BelKa MT Update

25 april 2023

14



# Terugblik Actiepunten en besluiten

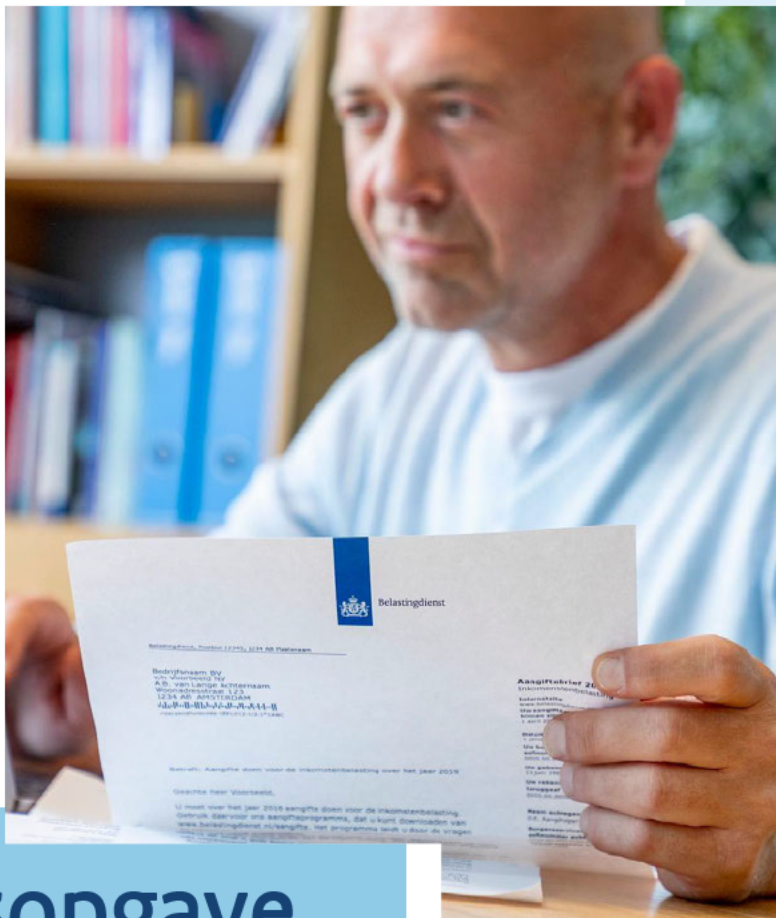
11 april 2023

Besluit of actiepunt	
Besluit 1	Het MT gaat akkoord met het advies om als BZB geen actieve toenadering tot sociale raadslieden te zoeken
Actiepunt 1	<b>FSV-data</b> Maak een duidelijk kader voor het gebruik van de FSV data. Log het gebruik van de FSV data en met welke reden iemand de data raadpleegt.
Actiepunt 2	Verzoek van het MT om bewaartermijn en toegankelijkheid van archivering van BZB uit te werken
Actiepunt 3	Antwoord van Particulieren, Toeslagen en Vaktechniek hebben op de vraag of de correlatie tussen BPG en te lang IT een statistisch toeval is.
Actiepunt 4	Het BelKa team toont in de volgende MT overleggen een overzicht van de openstaande vragen en de stand van zaken.

*Work in progress*

*afgerond*

*afgerond*



## Inhoudsopgave

- 1** | **Besluitvorming**  
Besluitvorming
- 2** | **Advies duplicaat minderjarige**  
Besluitvorming
- 3** | **Advies Communicatie/uitbetaling  
meerderjarige** Besluitvorming
- 4** | **Advies communicatie binnen- en  
buitenland** Besluitvorming
- 5** | **Advies vergoeding rechtsbijstandskosten**  
Besluitvorming
- 6** | **Archivering**



Besluitvorming

**Adviezen**



# BelKa| Besluitvorming – advies duplicaat meerderjarige

## GEWENSTE BESLUITVORMING

Gaat het MT akkoord met het advies om:

- Wanneer een FSV-geregistreerde die minderjarig was inmiddels meerderjarig is geworden, de communicatie met hem wordt gevoerd in plaats van met de wettelijke vertegenwoordiger, wat betekent dat het duplicaat verstuurd mag worden naar de voormalig minderjarige die hiervoor een aanvraag heeft gedaan

## NADERE TOELICHTING

### SITUATIE

De vraag is gesteld of belanghebbende die inmiddels meerderjarig is geworden een duplicaat kan opvragen. Voordat de belanghebbende meerderjarig is geworden, werden zijn rechten uitgeoefend door de wettelijke vertegenwoordiger (lees ouders). Dit was in overeenstemming met art 5 lid 4 UAVG. Aangezien de AVG een persoonsgebonden recht is heeft meer- of minderjarigheid daar niks mee van doen. Het gaat namelijk enkel om de beschikkingsbevoegdheid om zijn/haar persoonlijk recht uit te kunnen oefenen. Een minderjarige kan dat recht niet uitoefenen op grond van art 5 lid 4 UAVG.

### ADVIES

Nu de minderjarige de leeftijd van 16 heeft bereikt, is het advies dat de rechten die voortvloeien uit de AVG enkel door hem/haar kunnen worden ingeroepen tenzij er sprake is van een uitzonderingsgrond. Denk hierbij aan iemand die handelingsonbekwaam is. Indien dat niet het geval is, heeft de meerderjarige het recht om een duplicaat te ontvangen. Hierbij is wel de kanttekening dat het duplicaat geen persoonsgegevens van derden mogen omvatten.

### Actie

Staan er bij de aanvragen gegevens van de ouders erbij? Zo ja, deze mogen niet gedeeld worden.



# BelKa| Besluitvorming – advies communicatie/uitbetaling meerderjarige

## GEWENSTE BESLUITVORMING

Gaat het MT akkoord met het advies om:

- Wordt geadviseerd om communicatie en uitbetaling van de tegemoetkoming van een betrokkende die inmiddels meerderjarige is geworden aan hem zelf te richten. Betrokkenen die nog niet meerderjarig zijn, hebben geen beschikkingsbevoegdheid waardoor WV de aangesproken persoon is om de communicatie mee te voeren.

## NADERE TOELICHTING

### SITUATIE

De vraag is gesteld of belanghebbende die inmiddels meerderjarig is geworden een brief met effect dient te krijgen en de uitbetaling van de tegemoetkoming aan hem toekomt.

### ADVIES

Hierop wordt geadviseerd om de brief (wel effect) en de tegemoetkoming aan de inmiddels meerderjarige betrokkene te verstrekken. Voor minderjarige geldt nog steeds dat hun recht, omdat zij nog niet beschikkingsbevoegd zijn, wordt uitgeoefend door hun wettelijke vertegenwoordigers. Aangezien de AVG een persoonsgebonden recht is heeft meer- of minderjarigheid daar niks mee van doen. Het gaat namelijk enkel om de beschikkingsbevoegdheid om zijn/haar persoonlijk recht uit te kunnen oefenen. Een minderjarige kan dat recht niet uitoefenen op grond van art 5 lid 4 UAVG.

Risico

Wees waakzaam omtrent de overgang van 15 naar 16 jaar



# BelKa| Besluitvorming – advies binnenland/buitenlandse adressen

## GEWENSTE BESLUITVORMING

---

Gaat het MT akkoord met het advies:

- Om de verschillende communicatieaanpakken van burgers woonachtig op binnenlandse adressen en anderzijds burgers op buitenlandse adressen de verschillende communicatie-aanpakken nader uit te werken.

## NADERE TOELICHTING

---

### SITUATIE

Vanuit Communicatie bestaat de vraag of er onderscheid gemaakt mag worden tussen enerzijds de communicatie-aanpak voor burgers woonachtig op binnenlandse adressen en anderzijds burgers woonachtig op buitenlandse adressen. Bijv. mensen woonachtig in Nederland worden actief gebeld door BD (indien tel. nr. beschikbaar) en mensen woonachtig op buitenlandse adressen niet. Vanwege verschillende aanpakken kunnen burgers beter worden bereikt.

Actief

### ADVIES

*Geadviseerd wordt om het communicatiebeleid verder en nauwkeuriger uit te werken en hierbij zorg te dragen dat het gebruiken van andere kanalen duidelijk in kaart wordt gebracht. Echter, geldt voor beide communicatie-aanpakken (zowel binnen als buitenland) dat een actieve houding vanuit de Belastingdienst wordt verlangd.*



# BelKa| Besluitvorming – vergoeding rechtsbijstandskosten

## GEWENSTE BESLUITVORMING

Gaat het MT-akkoord met het advies om:

- De betrokkenen een duidelijk overzicht te geven van de mogelijkheden voor vergoeding rechtsbijstandskosten.

## NADERE TOELICHTING

### SITUATIE

Na de (gedeeltelijke) afwijzing van een schadeverzoek blijft, op heroverweging door het Ministerie van Financiën na, enkel de rechtsgang naar de burgerlijke rechter over. Ten aanzien van die rechtsgang is de volgende vraag gesteld: *Kunnen de rechtsbijstandskosten vergoed worden?*

### BEANTWOORDING

- Wegens het legaliteitsbeginsel is het zonder wettelijke grondslag niet mogelijk om rechtsbijstandskosten te vergoeden. De wetgever zal dat, net als voor de berokkenen van de toeslagen-affaire, wettelijk moeten regelen.
- In specifieke gevallen is het wel mogelijk dat een betrokkene schadeloos wordt gesteld. De betrokkene met een inkomen tot 130% van de bijstandsnorm (verschilt per gemeente) kan in aanmerking komen voor bijzondere bijstand. Bijzondere bijstand kan worden aangevraagd voor het betalen van de eigen bijdrage die verschuldigd is bij toevoeging van een advocaat en voor het voldoen van griffierecht.
- Bijzondere bijstand kan door de betrokkene worden aangevraagd bij de gemeente. Verder is toewijzing van bijzondere bijstand volledig afhankelijk van het voldoen aan de voorwaarden van die gemeente.

### ADVIES

Aangaande de vergoeding van de rechtsbijstandskosten is het wenselijk om de betrokkenen een duidelijk overzicht te geven van de mogelijkheden en voor die informatie.

### Actie

Proceskostenvergoeding verder uitwerken





# BelKa| Burgers via het FSV-portaal inzicht geven in hun gegevens

## GEWENSTE BESLUITVORMING

Gaat het MT akkoord met: burgers online, via het FSV-portaal, inzage geven in de persoonsgegevens die we nu naar aanleiding van een inzageverzoek mogen verstrekken mits de (beveiligings)risico's worden gemitigeerd?

## NADERE TOELICHTING

### SITUATIE

Op het FSV portaal bieden we algemene informatie over FSV. Als burgers willen weten welke gegevens wij van hen verwerken moet dat via een inzageverzoek. De wens is om burgers ook online, via het FSV portaal, inzicht te geven in welke gegevens wij van hen verwerken.

**Deze wens sluit volledig aan bij de basisprincipes van de AVG: het recht op informatie en het transparantiebeginsel. Zie achterliggende notitie. Door transparant te zijn richting burger dragen we ook bij aan het terugwinnen van vertrouwen.**

Hierbij zijn wel **risico's**, te weten: 

- Burger krijgt meer informatie te zien dan nodig/wenselijk, bijvoorbeeld informatie OM, tips&kliks of informatie derden
- Burger krijgt andere persoonsgegevens dan zijn eigen persoonsgegevens te zien.

Om deze risico's te beheersen is het belangrijk om het proces te beschrijven, waarbij concreet wordt beschreven welke informatie voor burger inzichtelijk is en om een zoveel mogelijk waterdicht authenticatiesysteem te hanteren.

### ADVIES

Het is vanuit AVG oogpunt toegestaan om burgers online inzage te geven in de persoonsgegevens die we nu naar aanleiding van een inzageverzoek verstrekken. Zorg dat daarbij de risico's, bijvoorbeeld dat te veel gegevens of de gegevens van iemand anders worden ingezien, voldoende beperkt zijn.



# BelKa| Vervolg VOW/MM2

## GEWENSTE BESLUITVORMING

Gaat het MT akkoord met het voorstel om de communicatie met een VOW indicatie af te ronden middels een passage op te laten nemen in een kamerbrief.

## NADERE TOELICHTING

### **SITUATIE**

Het advies dat was gegeven m.b.t. VOW/MM2 hield in dat een publicatie in de landelijke dagbladen genoodzaakt is om te kunnen zeggen dat de Belastingdienst heeft voldaan aan haar inspanningsverplichting. Hierop werd de vraag gesteld of een passage in de Kamerbrief ook volstaat.

### **ADVIES**

Geadviseerd wordt dat een passage in de Kamerbrief afdoende is, mits de VOW-er nog de mogelijkheid krijgt om aanspraak te maken op de tegemoetkoming.



# BelKa| Frobo's met advocaten

## GEWENSTE BESLUITVORMING

Gaat het MT akkoord met: het niet te woord staan van advocaten zonder dat er een andere collega bij is.

## NADERE TOELICHTING

### SITUATIE

Bij Frobo's komt het wel eens voor dat advocaten namens de belastingplichtige een frobo indienen.

### ADVIES

Geadviseerd wordt om belastingplichtige die zich laat bijstaan door een gemachtigde het gesprek altijd in het bijzijn van een collega (jurist) te laten plaatsvinden.



# Besluitvorming

## Bewaren, Archiveren, Hotspot

- Advies BeLKA
- Toelichting FSV/BZB informatie
- Toelichting Hotspot
- Toelichting bewaren/archiveren

# BeLKA | Bewaartermijnen, hotspot, AVG, Archiefwet

Gaat het MT akkoord met:

1. Het onderscheiden van 2 soorten informatiedocumenten binnen BZB: FSV informatie en BZB informatie?
2. Dit onderscheid door te voeren bij het bepalen van bewaartermijnen en archivering documenten BZB?
3. Projectmatig het bewaren en archiveren van FSV en BZB informatie verder uit te werken?

## VOORSTEL

1. We onderscheiden:

- a) FSV informatie – bevat persoonsgegevens van FSV geregistreerden. En,
- b) BZB informatie – dit zijn alle informatiedocumenten betreffende de bedrijfsvoering van BZB waarin GEEN persoonsgegevens zijn opgenomen.

2. Voor a) FSV informatie geldt dat we dit 5 jaar in een digitale kluis extern bewaren nadat het dossier is afgerond. Let wel: deze termijn begint 1 januari volgend op de datum dat het dossier is afgerond. Hierdoor ontstaat het risico dat we gegevens te lang bewaren.

Voor b) BZB informatie geldt dat deze conform de regels van Hotspot overgaan naar het Nationaal Archief en daar oneindig worden gearchiveerd.

3. Wijs een projectleider aan en maak budget vrij om de vervolgacties gestructureerd te organiseren.

## GEVOLGEN OP REEDS VASTGESTELDE PLANNING



of



Uitleg

## IMPACT OP PROGRAMMA



of



Benoem hier de evt. impact op

- Budget
- Capaciteit
- Kwaliteit
- Andere projecten
- Etc.

Beschrijf de hieruit volgende consequenties !



# 1. Onderscheid informatie

---

## SITUATIE

De informatie opgenomen in FSV en de informatie die voorkomt uit bedrijfsvoering binnen BZB zijn fundamenteel verschillende typen informatie.

## VOORSTEL

We adviseren om onderscheid te maken tussen FSV informatie en BZB informatie. De bewaring en archivering van deze twee informatiestromen beschouwen we als aparte processen.

- **FSV informatie** is informatie waaruit (in)direct te herleiden is dat burgers in FSV geregistreerd stonden. Dit zijn bijvoorbeeld brieven die gestuurd zijn aan burgers of een beschikking n.a.v. een inzageverzoek. Deze informatie bevat (bijzondere) persoonsgegevens en deze informatie kan ook in systemen buiten BZB aanwezig zijn.
- **BZB informatie** is informatie waaruit de bedrijfsvoering van BZB kan worden afgeleid (bijv. beleidsstukken, adviezen, managementvergaderstukken). Deze informatie bevat géén persoonsgegevens van FSV geregistreerden, mogelijk wel persoonsgegevens van medewerkers van de Belastingdienst (namen).



## 2. Hotspot

---

### SITUATIE

3 april 2023 is vastgesteld in een strategisch informatieoverleg dat FSV is aangemerkt als **hotspot** van MinFin. FSV is opgenomen in de [Hotspotlijst](#).

Dit betekent dat na afsluiting van het programma BZB de informatie omtrent FSV wordt overgebracht naar het Nationaal Archief. Hier wordt het zonder eindtermijn bewaard en is de informatie toegankelijk voor de wetenschap.

Een brede interpretatie hier is dat alle informatie omtrent FSV (BZB informatie én FSV informatie) beide naar het NA overgebracht moeten worden. Dit creëert een situatie waar op termijn de FSV weer toegankelijk wordt voor het publiek. Dit is niet wenselijk voor betrokkenen of nabestaanden van betrokkenen.

### VOORSTEL

Om deze situatie te voorkomen adviseren wij, in samenspraak met CFD, om een onderscheid te maken in FSV informatie en BZB informatie. BZB informatie wordt gearchiveerd in het NA, FSV informatie niet. Deze interpretatie is mogelijk op basis van de beschrijving in de Hotspotlijst.



## 3. Archiveren van BZB informatie

---

### SITUATIE

Het archief van de Belastingdienst valt onder de werking van de **Archiefwet**. Dit betekent concreet dat de Belastingdienst alle documentaire neerslag (digitale informatie en papieren dossiers en documenten) in goede, geordende en toegankelijke staat moet hebben en houden, en dat er selectie (bewaren of vernietigen) op moet worden toegepast. Voor het laatste is een selectielijst nodig. De Belastingdienst heeft voor het opstellen van een selectielijst gekozen dit te doen op basis van de processen binnen het taakgebied van de Belastingdienst: de selectielijst Beleid en Ondersteunende Processen (BOP).

### VOORSTEL

BZB maakt gebruik van de selectielijst BOP om selectie toe te passen op de archiefwaardigheid van informatie. De archiefwaardige BZB informatie zal uiteindelijk gearchiveerd worden in het NA.





## 4.a. Bewaartermijn van FSV informatie

---

### SITUATIE

De archiefwaardigheid van informatie start normaliter op 1 januari van het daaropvolgend jaar. Bij een document d.d. 15 april 2023 start de archiefwaardigheid op 1 januari 2024. Dit is anders bij de bewaartermijn. Deze start de dag na de laatste brief (of beschikking) inzake FSV. Bij een brief d.d. 15 april 2023 start de termijn op 16 april 2023. Vanaf dat moment heeft een burger 5 jaar \*\* de tijd om schadevergoeding te verzoeken.

De strakke juridische lijn is om per FSV informatiedocument de exacte bewaartermijn te hanteren. Dit betekent dat er op BSN-niveau getraceerd moet worden wanneer de termijn gestart is en wanneer deze ten einde is. Dit is uitvoeringstechnisch niet reëel.

### VOORSTEL

Wij adviseren daarom een bewaartermijn gebaseerd op de standaard start van archiefwaardigheid zoals hierboven uitgelegd. Dit betekent dat de termijn van 5 jaar ingaat op 1 januari van het opvolgende jaar. Het risico bestaat hierbij dat FSV informatie langer bewaard wordt dan de standaard bewaartermijn van 5 jaar.

NB. We gaan nog bekijken of de start van de bewaartermijn per 3 maanden i.p.v. jaarlijks mogelijk is.

\*\* dit is Belastingdienst beleid gebaseerd op art. 6:162 BW en art. 82 AVG, maar kan nog wijzigen als BZB besluit voor FSV een kortere termijn te hanteren.



## 4.b. Bewaren van FSV informatie

---

### SITUATIE

FSV informatie\* zal tot het moment van vernietiging bewaard moeten worden in een afgesloten omgeving. Deze afgesloten omgeving kan de vorm hebben van:

- Een afgesloten ConnectPeople omgeving met toegang voor een zeer beperkte groep bezwaar- en beroep behandelaars. Deze optie wordt aangeraden door CFD.
- Een virtuele kluis beheerd door de Belastingdienst. Deze optie wordt afgeraden door CFD.
- Een virtuele kluis beheerd door een externe partij. Deze optie wordt afgeraden door CFD.

Redenatie van CFD is dat FSV informatie beperkt toegankelijk moet blijven i.v.m. bezwaar en beroep etc. en dat er meer vertrouwen is in beveiligde opslag intern dan extern.

### VOORSTEL

Het geeft burgers (waarschijnlijk) meer vertrouwen als wij kunnen communiceren dat de (FSV) persoonsgegevens niet meer aanwezig zijn bij de Belastingdienst. Daarom adviseren wij voor het bewaren van FSV informatie te kiezen voor een virtuele kluis beheerd door een externe partij, bijvoorbeeld het kantoor van de landsadvocaat PelsRijcken.

\*zie slide nr. 1 wat we verstaan onder FSV informatie



## 5. Projectmatige aanpak

---

### SITUATIE

Als de voorstellen door het MT worden geaccordeerd dan betekent dit dat vervolgstappen genomen gaan worden, o.a.:

1. Overleg met gremia binnen Belastingdienst en MinFin over onderscheid FSV/BZB informatie;
2. Dit onderscheid gaan doorvoeren in systemen Belastingdienst en in bewaar- en archiveringsbeleid;
3. FSV –informatie vanuit diverse systemen bijeen brengen binnen BZB;
4. Juiste termijnen koppelen aan FSV documenten;
5. FSV – informatie over te brengen naar externe digitale kluis;
6. Technische mogelijkheden van aanvang bewaartermijnen onderzoeken;
7. borgen dat alle FSV gerelarde informatie op juiste moment verwijderd wordt uit systemen Belastingdienst;
8. Zorgdragen dat BZB informatie conform eisen van Hotspot wordt gearhiveerd;
9. etcetc

### VOORSTEL

Derhalve adviseren wij om hier een project van te maken.