Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie Juridische Zaken

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk
2020-0000134966

Bijlagen
3, wettelijk kader, inventarislijst en openbaar te maken documenten

Datum 8 september 2020
Betreft Besluit op uw Wob-verzoek inzake de businesscase fraude

Geachte

In uw brief van 29 mei 2020, ontvangen op 2 juni 2020, heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) verzocht om informatie over de "business case fraude" binnen andere onderdelen van de Belastingdienst dan de Belastingdienst/Toeslagen. Uw verzoek is ook per mail van 29 mei 2020 ingediend.

U vraagt documenten over:

- hoe de business case(s) intern binnen de diverse onderdelen en teams van de Belastingdienst is / zijn verdeeld / belegd;
- hoe keuzes zijn gemaakt ten aanzien van de binnen een / de business case(s) op te pakken zaken / onderzoeken;
- hoe de specifieke aanpak / strategie in die zaken / onderzoeken is bepaald vanuit het doel van de business case om tot opbrengsten te komen die de investeringen overstijgen;
- welke partners buiten de Belastingdienst zijn betrokken teneinde de beoogde doelstelling - een verhoogde opbrengst - te behalen en zo ja, hoe uit zich deze betrokkenheid.

Over de periode van april 2012 tot en met mei 2020 gaat het u concreet om:

A. Op het niveau van het Management Team Belastingdienst en/of het Management Team Fraude van de Belastingdienst: alle in het licht van de bovenomschreven centrale vraagstelling relevante documenten waaronder - maar niet uitsluitend - notities, notulen, (interne) verslaglegging, gespreksverslagen en andere interne communicatie die informatie bevatten over:

1. De uitvoering van de relevante business case(s), waaronder ook toelichtingen op en beleidskeuzes omtrent wel en niet gevolgde strategieën en beleid;
2. De landelijke coördinatie en sturing op de relevante business case(s) richting de verschillende onderdelen binnen de Belastingdienst (zoals Particulieren, MKB, GO, Douane en FIOD);

3. De landelijke monitoring op de business case(s) (zoals verplichte targets of periodieke verslaggeving) binnen de verschillende onderdelen binnen de Belastingdienst (zoals Particulieren, MKB, GO, Douane en FIOD);

B. Op niveau van de (onderdelen van de) Belastingdienst, de Douane en de FIOD, en van de teams (inclusief bijzondere teams zoals als CCB en Trafi) binnen die onderdelen: alle in het licht van de bovenomschreven centrale vraagstelling relevante documenten waaronder - maar niet uitsluitend - notities, notulen, (interne) verslaglegging, gespreksverslagen en andere interne communicatie die informatie bevatten over:

1. De uitvoering van de relevante business case(s), waaronder ook (beleid omtrent) zaakselectie en strategie in zaken;
2. De coördinatie en sturing op de relevante business case(s) waaronder ook (toelichtingen op) al dan niet gevolgde beleidskeuzes en strategieën;
3. De monitoring op de business case(s) waaronder ook periodieke planningen, tussentijdse rapportages en (eind)evaluaties;

De ontvangst van uw verzoek heb ik u schriftelijk bevestigd bij brief van 10 juni 2020, met kenmerk nummer 2020-0000109150. In de brief van datum is de beslistermijn met vier weken verdaagd tot 24 juli 2020.

Besluit
Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Inventarisatie documenten
Op basis van uw verzoek zijn diverse documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, zie hiertoe bijlage B.

Een aantal documenten bevat veel informatie die over andere onderwerpen gaat dan de onderwerpen waar uw verzoek betrekking op heeft. Deze informatie valt niet binnen de reikwijdte van uw verzoek. Om die reden heb ik de passages waarin deze informatie is vastgelegd onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'buiten verzoek'. Dit is eveneens in de inventarislijst aangegeven. Pagina's die volledig buiten verzoek waren heb ik verwijderd om de omvang van het pakket met de openbaar te maken documenten te beperken. De nummering binnen de documenten loopt hierdoor niet altijd goed door.

Wettelijk kader
Uw verzoek om informatie is beoordeeld op grond van de Wob. Voor de relevante bepalingen verwijs ik u naar bijlage A.

Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob (zie bijlage A) of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Motivering

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob)
In diverse documenten staan persoonsgegevens. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, emailadressen en telefoonnummers. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Waar het gaat om de persoonsgegevens van ambtenaren in de documenten merk ik het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende ambtenaar zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Deze persoonsgegevens maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e. Namen van medewerkers die wel vanwege hun functie in de openbaarheid treden maak ik wel openbaar.

Wijze van openbaarmaking
De documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee. Deze zullen binnenkort in geanonimiseerde vorm ook worden geplaatst op de website van de Rijksoverheid.

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst,
namens deze,

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:
a. naam en adres van de indiener;
b. de dagtekening;
c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

Bijlage A

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:
1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.
2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.
3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voor zover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.
(...)

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:
1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.
3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opge¬nomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.

id	Doc	Titel doc.	Datum	Beoordeling	Weigeringsgrond	Toelichting
695013	1	Verantwoording ITI 2013 def.	18-12-2016	Reeds Openbaar		Wob-besluit Regeerakkoord 2012
695014	2	4MR2015-08 definitief.	2-10-2015	Deels Openbaar	10.2.e/ buiten reikwijdte	
695015	3	4MR2015-04 concept V 0.8	29-5-2015	Deels Openbaar	10.2.e/ buiten reikwijdte	
695016	4	Jaarverslag 2014 definitief.	28-1-2015	Deels Openbaar	10.2.e/ buiten reikwijdte	
695017	5	2e viermaandsrapportage belastingen DEF	18-9-2014	Deels Openbaar	10.2.e/ buiten reikwijdte	
695018	6	Onderzoeksrapport businesscase ITI	5-10-2012	Reeds Openbaar		Wob-besluit Regeerakkoord 2012
695019	7	4MR2015-12 Definitief 1.0.	29-1-2016	Deels Openbaar	10.2.e/ buiten reikwijdte	
695020	8	MTB rapportage 3e VMR	28-1-2014	Deels Openbaar	buiten reikwijdte	
695021	9	Rapportage 1e vier maanden 2014 DEF	23-5-2014	Deels Openbaar	10.2.e/ buiten reikwijdte	
695022	10	verantwoording ITI 2014 def.	18-12-2016	Reeds Openbaar	10.2.e	
695023	11	ITI monitor 3e 4 maands 2015.v.1.0	3-2-2017	Reeds Openbaar	10.2.e	Wob-besluit Regeerakkoord 2012
695024	12	memo bespreking 3e viermaandsrapportage 2013 Belastingregio's	3-2-2014	Deels Openbaar	10.2.e/ buiten reikwijdte	
695025	13	concept verslag gesprek 2e viermaandsrapportage	3-10-2013	Deels Openbaar	10.2.e/ buiten reikwijdte	
695026	14	MTB 13.33 12 2e viermaandsrapportage 2013 DEF	17-9-2013	Deels Openbaar	buiten reikwijdte	
695027	15	viermaandsrapportage 2013 DEF	22-5-2013	Deels Openbaar	buiten reikwijdte	
695420	16	Advies EHI		Niet Openbaar	11.1	
695421	17	agenda stuurgroep ITI 22 september 2015	19-9-2015	Deels Openbaar	10.2.e	
695422	18	20150802 ITI monitor 1e 4 maands 2015.v.5.	2-8-2015	Deels Openbaar	10.2.e	
695423	19	Concept ADR onderzoeksopdracht ITI verantwoording v6.		Openbaar		Datum onbekend
695424	20	20160210 ITI monitor 3e 4 maands 2015.v.0.99.	3-2-2016	Deels Openbaar	10.2.e	
695425	21	Actualisatie ITI 2016_Financieel + Br.Kamer + Inkeer_Totaal 6	13-1-2015	Openbaar		
695426	22	Actualiseren ITI business case-CONCEPT_0 8.	24-8-2015	Deels Openbaar	10.2.e	
695427	23	Actualiseren ITI 2016 4.	4-12-2015	Deels Openbaar	10.2.e	
695428	24	Annotatie bij agendapunt AR onderzoek		Deels Openbaar	10.2.e, 11.1	Datum onbekend
695429	25	Toelichting ADR op concept onderzoeksopdracht ITI v6		Openbaar		Datum onbekend
695430	26	Verslag stuurgroep ITI 8 december 2015.	11-12-2015	Deels Openbaar	10.2.e	
695431	27	NvB ITI definitief		Reeds Openbaar		https://www.rekenkamer.nl/publicaties/rapporten/2016/02/11/
						intensivering-toezicht-en-invordering-bij-de-belastingdienst-
						voorbeeld-van-een-business-case-bij-de-rijksoverheid
695432	28	verslag stuurgroep ITI 30 april 2015II	1-5-2015	Deels Openbaar	10.2.e	
695433	29	Memo Business Case		Reeds Openbaar		https://www.tweedekamer.nl/downloads/document?id=
						ac4542d0-c615-48e0-bbb7-9d0db45bde30&title=Evaluatie%20monitor
						%20business%20case%20Belastingdienst.pdf

Belastingdienst

VERTROUWELIJK

2e VMR 2015
Belastingen

Datum 2 oktober 2015
Status Definitief

Colofon

Contactpersoon	10.2.e Belastingen / Directie Bedrijfsvoering / PFC
Auteur	10.2.e

Inhoud

buiten verzoek

3.2 Intensiveren Toezicht en Invordering (ITI) — 10

buiten verzoek

buiten verzoek

3.2 Intensiveren Toezicht en Invordering (ITI)

In de opbrengsten en ingezette instrumenten en capaciteit van ITI zijn, in relatie tot de business case, op een aantal onderdelen afwijkingen opgetreden. De aantallen van de oorspronkelijke business case waren gebaseerd op ongewijzigde werkwijzen. Sinds het opstellen van de

buiten verzoek

business case ITI zijn echter nieuwe ervaringen opgedaan die betere keuzes mogelijk maken waarbij de opbrengsten centraal staan en de aantallen een uitkomst zijn van het keuzeproces. Dit betekent dat de business case ITI moet worden geactualiseerd. Voor 2015 wordt, vooralsnog, gebruik gemaakt van de oorspronkelijke business case. Er is gestart met het actualiseren van de business case voor 2016. De verwachting is dat de geactualiseerde business case eind november (afgestemd) wordt opgeleverd. Uitgangspunt hierbij is dat resultaten van de business case meetbaar zijn en dat de geplande, bijgestelde en gerealiseerde activiteiten transparant en goed te volgen zijn, waarbij er steeds een koppeling is tussen geld, activiteiten en resultaten.

Over de ITI resultaten wordt separaat via DGBel aan de Stuurgroep gerapporteerd.

buiten verzoek

Concept

Belastingdienst

VERTROUWELIJK

1e VMR 2015
Belastingen

Datum 29 mei 2015
Status Concept

Colofon

Contactpersoon 10.2.e
Belastingen / Directie Bedrijfsvoering / PFC

Auteurs 10.2.e

Inhoud

buiten verzoek

2.2 Intensiveren Toezicht en Invordering (ITI)—11

buiten verzoek

2.2 Intensiveren Toezicht en Invordering (ITI)

In de opbrengsten en ingezette instrumenten en capaciteit van ITI zijn in relatie tot de business case afwijkingen opgetreden op een aantal onderdelen. Voorstel is om de business case te actualiseren zonder afbreuk te doen aan de uitgangspunten van de inzet van toegekende en gefinancierde extra capaciteit en toegezegde meeropbrengsten. De aantallen van de oorspronkelijke business case waren gebaseerd op ongewijzigde werkwijzen. Sinds het opstellen van de business case ITI zijn nieuwe ervaringen opgedaan die betere keuzes mogelijk maken waarbij de opbrengsten centraal staan en de aantallen een uitkomst zijn van het keuzeproces.
Eind april is door de stuurgroep ITI positief besloten over het voorgestelde proces van actualiseren:

- Voorlopige uitgangspunten voor actualisatie van de business case ITI zijn vastgesteld
- In mei-juni van dit jaar de definitieve uitganspunten vaststellen. Hierbij wordt van de te verwachten effecten van innovaties in toezicht en keuzes in handhavingsregie (ten aanzien van onder meer de inzet van de handhavingsmix, de aantallen toezichts-producten en de correctieopbrengsten) vastgesteld of deze van invloed zijn op de aannames van de geactualiseerde business case.
- In juli-augustus van dit jaar doorrekenen van cijfermateriaal en updaten van Factsheet.
- Najaar 2015, vaststellen van de geactualiseerde business case ITI en de wijze van monitoring en verantwoording waarbij rekening wordt gehouden met andere business cases die voortkomen uit de investeringsagenda (najaar 2015).

  Uitgangspunt hierbij is dat resultaten van de business case meetbaar zijn en dat de geplande, bijgestelde en gereallseerde activiteiten transparant zijn en goed te volgen zijn, waarbij er steeds een koppeling is tussen geld, activiteiten en resultaten.

Over de ITI resultaten eerste vier maanden worden separaat gerapporteerd.

buiten verzoek

Bijlage Samenvattend overzicht doelstellingen SC2015

VERANTWOORDINGSINDICATOREN	Planning 2015 op 31-12	30-4	Realisatie op 30-4	Trend
buiten verzoek				
Buiten verzoek				
buiten verzoek				

Belastingdienst

VERTROUWELIJK

3e VMR 2014
Belastingen

Datum 28 januari 2015
Status Definitief

Colofon

Contactpersoon 10.2.e
Belastingen / Directie Bedrijfsvoering / PFC

Auteurs 10.2.e

Inhoud

buiten verzoek

1.3 Toezicht—10

buiten verzoek

buiten verzoek

1.4 Invordering

De doelstelling achterstand invordering is gerealiseerd. In het kader van ITI, concentratie en afbouw van voorraden is ruim 200 fte meer capaciteit ingezet dan in voorgaande jaren. Door concentratie en procesverbetering is tevens de efficiency toegenomen. De totale productie zowel in aantallen als in financiële opbrengst is daarbij sterk toegenomen.

buiten verzoek

monitoren. Tevens is gestart met de ontwikkeling van nieuwe stuurindicatoren. Vanuit het uitgangspunt 'massaal, tenzij' wordt daarnaast een verdere concentratie voorzien. Het voornemen om een derde LIC-vestiging te ontwikkelen sluit daarbij aan.

Buiten verzoek

buiten verzoek

- De werving voor ITI is afgerond. In totaal zijn ongeveer 1.800 medewerkers geworven, waarvan de helft extern.

buiten verzoek

4 Overzicht Prestatie-indicatoren

buiten verzoek

Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Rapportage Belastingen t/m augustus 2014

- Definitief -

Datum 18 september 2014

Colofon

Contactpersoon 10.2.e
Belastingen / Directie Bedrijfsvoering / PFC

Auteurs 10.2.e

Inhoud

buiten verzoek

2.3.3 Resultaten ITI—9

buiten verzoek

buiten verzoek

2.3.2 *Realisatie handhavingsactiviteiten*

Voor de verschillende klantsegmenten realiseren we in wisselende mate de doelstellingen uit ons handhavingsplan en de productie uit de business case intensivering van toezicht en invordering (ITI).

Particulieren

In het klantsegment particulieren blijven de aantallen kantoortoetsen inkomensheffing achter bij de doelstelling. Dit wordt veroorzaakt door uitstroom van uitzendkrachten, de doorstroom van medewerkers naar andere segmenten als gevolg van ITI werving en concentratie,

buiten verzoek

buiten verzoek

2.3.3 *Resultaten ITI*

We constateren dat de opbrengsten van toezicht in termen van directe kasontvangsten op een aantal onderdelen achterblijft bij de verwachtingen.

	Aantal in duizenden			Kasstroom x € 1 mln.			
Maatregelen	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Realisatie jaar X	Kas realisatie	verschil
IH niet winst							
1.Geautomatiseerd corrigeren	133	154	-152	84	20	22	-62
2.Harde uitworp	133	110	126	84	114	108	24
3.Overige uitworp	142	109	361	50	20	6	44
winst							
4. Overige Uitworp	39	76	90	9	51	22	13
			Totaal				

IH niet winst automatisch corrigeren	133.333
IH niet winst harde uitworp	133.333
IH niet winst overige uitworp	146.667
IH winst overige uitworp	38.093
VPB MKB	5.000
Balansschulden OB	20.000
Boekenonderzoeken MKB	2.000
Boekenonderzoeken ZGO	100
Invordering (1)	[illegible]

buiten verzoek

buiten verzoek

2.4 Invordering

De doelstelling achterstand invordering wordt gerealiseerd. In het kader van ITI, concentratie en afbouw van voorraden is ruim 200 fte meer capaciteit ingezet dan in voorgaande jaren. Door concentratie en procesverbetering is tevens de efficiency toegenomen. De totale productie zowel in aantallen als in financiële opbrengs is daarbij sterk toegenomen.

buiten verzoek

3 Veranderdoelstellingen

buiten verzoek

buiten verzoek

- De ITI-werving is goed volbracht, maar dat de capaciteit deels pas beschikbaar komt na afronding van de opleidingstrajecten.

buiten verzoek

buiten verzoek

Om de risico's te beheersen zijn de volgende maatregelen getroffen:

- Om de continuïteit en de ontwikkelingen rondom de continuïteit (inclusief ITI) te borgen, vindt continue monitoring plaats. De monitoring biedt de mogelijkheid in te grijpen als een risico zich manifesteert. Op verschillende bestuurlijke niveaus wordt gerapporteerd en vindt zo nodig bijsturing plaats.

buiten verzoek

Belastingdienst

VERTROUWELIJK

3e VMR 2015
Belastingen

Datum 29 januari 2016
Status Definitief

Colofon

Contactpersoon 10.2.e

Belastingen / Directie Bedrijfsvoering / PFC

Auteur 10.2.e

Inhoud

buiten verzoek

3.2 Intensiveren Toezicht en Invordering (ITI) — 10

buiten verzoek

1 Doelstellingen stuurcontract

VERANTWOORDINGSINDICATOREN 2015	Planning	Realisatie
buiten verzoek		
Toezicht Heffing - Controle (inclusief ITI)		
Buiten verzoek		
Toezichtsproducten OB (MKB)	290.000-355.000	351.658
Buiten verzoek		
Invordering		
Buiten verzoek		

buiten verzoek

2.3 Toezichtdoelstellingen Heffing, Controle (inclusief ITI)

Aangiften IH – aantal en bestede tijd per aangifte
De doelstelling is gerealiseerd, de productie is net boven de 1 miljoen uitgekomen.
De voorraad aangiften is volgens plan gereduceerd. Op basis van het advies van EHI heeft het MT Toezicht kaders vastgesteld voor de behandeling in 2015 op basis van geprioriteerde risico's.

Doordat er sprake was van een beperkte capaciteit is in 2015 prioriteit gegeven aan het behandelen van meer complexe aangiften uit de eerste twee prioriteitsgebieden. Daarnaast zijn de aangiften behandeld uit het Risicomodel. De behandeling van deze posten vergde ook meer tijd.
Op de behandelduur zijn geen extra maatregelen genomen.

Buiten verzoek

Voor het jaar 2015 had MKB zich een hogere correctieopbrengst dan de correctieopbrengst in het voorgaande jaar ten doel gesteld. Met een totale correctieopbrengst van bijna € 809 miljoen is deze doelstelling gerealiseerd. De correctieopbrengst is bijna 37 miljoen hoger dan in 2014.

De eerder in 2015 gegeven prognose van 30.000 onderzoeken is niet gerealiseerd. In 2015 zijn 25.355 boekenonderzoeken bij MKB-klanten afgerond en door MKB-medewerkers ook nog 785 onderzoeken bij klanten van een andere directie. De totale gemiddelde correctie-opbrengst is bijna € 31.000,- (in 2014: € 21.000,-) tegenover een norm van € 23.000,-.

Buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

3.2 Intensiveren Toezicht en Invordering (ITI)

In de opbrengsten, ingezette instrumenten en capaciteit van ITI zijn de afgelopen jaren, in relatie tot de business case, afwijkingen opgetreden. De aantallen van de oorspronkelijke business case waren gebaseerd op werkwijzen uit 2011. Sinds het opstellen van de business case ITI zijn echter nieuwe ervaringen opgedaan in toezichts- en handhavingsactiviteiten die betere en andere keuzes mogelijk maken.
Dit betekende dat de business case ITI moest worden geactualiseerd.

Eind 2015 zijn vijf scenario's uitgewerkt en aan de stuurgroep ITI voorgelegd. Door de stuurgroep is een voorkeur uitgesproken voor het financiële plus-scenario. Uitgangspunt hierbij is opbrengst in combinatie met de introductie van nieuwe risico-selectiemodellen IH niet winst en OB negatief en de inzet van IH-capaciteit op de Inkeerregeling.
De opbrengsten staan centraal in dit scenario en de aantallen zijn een uitkomst van het keuzeproces, maar liggen nog wel ten grondslag aan de berekening van de opbrengst. Met dit scenario wordt voldaan aan de voorwaarde dat de totale ontvangstendoelstelling uit de oorspronkelijke business case minimaal moet worden gerealiseerd en dat de geplande en gerealiseerde activiteiten transparant en goed te volgen zijn.

Over de ITI resultaten wordt separaat via DGBel aan de Stuurgroep gerapporteerd.

buiten verzoek

Belastingen

Jaarverslag

Derde viermaandsrapportage

2013

Concept

buiten verzoek

Intensivering van toezicht en invordering (ITI)

De doelstelling om circa 1.200 fte. voor ITI te laten instromen is niet gerealiseerd. Er zijn nu circa 700 medewerkers geplaatst en daarnaast zijn er ongeveer 250 uitzendkrachten werkzaam. Begin 2014 worden nog circa 150 fte. extra geplaatst.

De uitvoering van ITI levert tot nu toe het volgende beeld op:

	Aantal in duizende n			Bruto correctiebedrag x € 1 mln.			Kasstroom x € 1 mln.			
Maatregelen	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Realisatie jaar x	kas realisatie	verschil
IH niet winst										
1.Harde uitworp	200	326	126	580	735	155	84	114	108	24
2.Overig uitworp	125	61	-64	260	131	-129	50	20	6	-44
3.Geautomatiseerd corrigeren	200	48	-152	580	119	-461	84	20	22	-62
IH winst										
4.Uitworp	83	173	90	49	286	237	9	51	22	13
Totaal	608	608	0	1469	1271	-198	227	205	158	-69

Voor de externe verantwoording meten we naar rato de extra productie en opbrengsten ten opzichte van de business case ITI. De realisatie van de opbrengsten 'IH-niet winst' door de PDB teams ligt overall onder raming in de business case. Dit wordt met name veroorzaakt door een lager tempo in de kasrealisatie en lagere aantallen behandelde aangiften overige uitworp. De aantallen harde uitworp zijn echter substantieel hoger dan geraamd en compenseren deels het negatieve effect bij overige uitworp. Uitstel van geautomatiseerd corrigeren heeft ertoe geleid dat de opbrengsten voor deze stroom achterblijven. Begin 2014 zijn alsnog circa 175.000 correcties opgelegd. De substantieel hogere opbrengst voor de 'IH winst' is te verklaren uit het grote aantal behandelde aangiften met niet-winst elementen.

In juli is eveneens gestart met het intensiveren van het toezicht Omzetbelasting. De intensivering omvat onder andere de behandeling van de individuele negatieve norm (verzoeken om teruggaaf door bedrijven), behandeling van de balansschulden (vergelijking tussen de omzetschuld van de winst-aangifte en de werkelijk afgedragen omzetbelasting) en behandeling van de aangifte met aftrek voorbelasting zonder omzet. Voor de behandeling van de negatieve norm overschrijdingen kunnen we constateren dat op het onderdeel kantoortoets de business case wordt gerealiseerd. Voor de behandeling van de balansposten Omzetbelasting moet het effect van de (preventieve) communicatie activiteiten nog in beeld worden gebracht. De opgelegde naheffing laten echter al zien dat de realisatie op dit proces boven de raming uitkomt.

Voor de invordering is het intensiveren gestart in augustus. De intensivering betreft het proces van invordering door deurwaarders. Naast de behandeling van extra deurwaardersposten wordt er ook geïntensiveerd op het proces. De eerste metingen laten zien dat in het invorderingsproces ook een meer opbrengst wordt gerealiseerd.

Financieel

Uitgavensoort	Tekort /Overschot €
Personeel	
- Eigen personeel loonsom	-13.069
- Inhuur externen Uitzendkrachten	3.081
- Inhuur extern advies/Investeringsagenda	-1.799
- ITI	291
-Overige P-uitgaven	-1.028
Totaal Personeel	**-12.524**
Materieel	
- Materieel incl. Specials/FTE-gebonden/Reis-en verblijf	-3.124
- B/CN Materieel	-7.782
Totaal Materieel	**-10.906**
Totaal kasbudget	**-23.430**

(Bedragen x 1.000)

Het kasbudget is overschreden. Het tekort op personeel wordt veroorzaakt door hogere salaris-, IKAP- en overige P-uitgaven eigen personeel (exclusief ITI).
Het tekort op materieel wordt verklaard door een overschrijding van het BCN budget en een doorbelasting van B/CIE in het kader van werkzaamheden ETM/Visual analytics.

Personele beweging

Personeel	Belastingen	GO	MKB	PDB	SMP	Overig
Formatie	16.145,0	-	-	-	-	-
Bezetting 1 januari 2013	15.212,3	2.182,9	6.396,7	2.919,9	2.713,6	999,2
Bezetting 1 januari 2014	15.678,6	2.246,5	7.236,4	2.891,1	2.312,5	992,1
Mutaties t.o.v. 1 januari	466,3	63,6	839,7	-28,8	-401,1	-7,1

In de formatie zijn zowel de taakstelling als ITI verwerkt. De formatie is niet verdeeld over de segmenten. De vaste bezetting is met 466 fte. gestegen ten opzichte van 1 januari, het verschil bestaat uit de volgende componenten:

- Instroom 796 fte.
- Uitstroom 511 fte.
- Wijziging werktijd 181 fte.

De bovenstaande tabel kan een vertekend beeld geven ten aanzien van mutaties binnen de segmenten. De mutaties zijn het saldo van in-, uit- en doorstroom. Een verschuiving van werk en personeel, bijvoorbeeld het overbrengen van de deurwaarders van SMP naar MKB, is hierin ook meegenomen.

Uitzendkrachten	Belastingen	GO	MKB	PDB	SMP	Overig
Uitzendkrachten 1 januari 2014	508,0	0,0	154,0	242,0	209,0	3,0

De instroom uitzendkrachten heeft betrekking op:

- Intensivering Toezicht 285

Buiten verzoek

Intensivering Toezicht
Door de "vertraagde" werving worden er risico's gelopen met betrekking tot de ITI-doelstellingen 2014, bijvoorbeeld bij de boekenonderzoeken en de heffing Vennootschapsbelasting en Inkomensheffing. De risico's zien onder meer op het niet realiseren van de aantallen en de geprognosticeerde opbrengsten. Illustratief is de vertraagde werving van controlespecialisten. Verder blijkt dat de eerder geworven medewerkers niet over de vereiste boekhoudkennis beschikken, waardoor het opleidingstraject langer wordt. In dit kader wordt eveneens opgemerkt dat de reguliere vervangingsvraag nog niet goed is ingeregeld; dit brengt continuïteitsrisico's met zich mee.

buiten verzoek

2. Samenvattend overzicht doelstellingen SC 2013

buiten verzoek

8	Invulling spoor 3 ITI (intensivering van toezicht)	Concern	cf. plan 2013	Zie tekstuele toelichting

buiten verzoek

buiten verzoek

Buiten verzoek

buiten verzoek

- Om de continuïteit en de ontwikkelingen rondom ITI te borgen, vond continue monitoring plaats, onder andere op de realisatie van de ingezette en inzetbare capaciteit en de voorraden.

buiten verzoek

- Specifieke monitoring vond plaats op ITI en de reguliere aantallen en de daarvoor beschikbare en inzetbare capaciteit.

buiten verzoek

buiten verzoek

Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Rapportage 1e vier maanden 2014

Datum 23 mei 2014
CONCEPT

Colofon

Contactpersoon 10.2.e
Belastingen / Directie Bedrijfsvoering / PFC

Auteurs 10.2.e

Inhoud

buiten verzoek

buiten verzoek

In de formatie zijn zowel de taakstelling als ITI verwerkt. De vaste bezetting is met 269 fte gestegen ten opzichte van 1 januari, het verschil bestaat per saldo uit:

- Instroom 451,1 fte
- Uitstroom 182,0 fte
- Wijziging werktijd - 0,1 fte

Bezetting t.o.v. formatie
Door de werving ITI is gedurende enige tijd extra begeleiding nodig. Verder is met de concentratie en andere veranderingen sprake van extra bezetting op een aantal plaatsen.

buiten verzoek

buiten verzoek

Het tekort op Personeel wordt vooral veroorzaakt door de kortingen op het budget personeel en de inzet van uitzendkrachten en inhuur, en een hogere prognose voor de loonsom-uitgaven eigen personeel in verband met de ITI-instroom.

buiten verzoek

buiten verzoek

9 Risicomanagement en interne beheersing

9.1 Risico's continuïteit

buiten verzoek

- Om de continuïteit en de ontwikkelingen rondom de continuïteit (inclusief ITI) te borgen, vindt continue monitoring plaats. De monitoring biedt de mogelijkheid in te grijpen als een risico zich manifesteert. Op verschillende bestuurlijke niveaus wordt gerapporteerd en vindt zonodig bijsturing plaats.

Buiten verzoek

Ministerie van Financiën

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

10.2.e

Datum
18 december 2016

memo

Monitor 2014 Intensivering Toezicht en Invordering

1. Inleiding

In het regeerakkoord Rutte II zijn voor de Belastingdienst middelen vrijgemaakt om het toezicht en de invordering te intensiveren. De intensivering moet leiden tot extra belastingontvangsten en ontvangsten als gevolg van extra witwasonderzoeken (slaan neer bij V&J). De Belastingdienst monitort de resultaten in het kader van de Intensivering van Toezicht en Invordering (ITI).
In dit memo worden de resultaten, zijnde extra opbrengsten ten opzichte van de reguliere opbrengsten over het jaar 2014 voor het onderdeel belastingen gepresenteerd.
Er wordt ingegaan op de opbrengsten vanuit de intensivering;. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar de bijlage 'Toelichting en grondslagen bij Monitoringsrapportage ITI' bij de Monitor 2013.

2. De grondslagen

De voorliggende verantwoording is zoveel mogelijk opgesteld in lijn met de uitgangspunten business case ITI en de monitor methodiek waarbij

meeropbrengsten in het kader van ITI in principe[1] zijn bepaald naar rato van de uitgevoerde aantallen onderzoeken. Daarbij dient de kanttekening te worden gemaakt dat de verantwoording een aantal inherente onzekerheden bevat. Deze onzekerheden hebben oorzaken in het gehele traject van opstellen van de business case tot en met opstellen van de uiteindelijke verantwoording. Specifiek betreft dit:
- onduidelijkheden in uitgangspunten, definities en grondslagen in de business case waardoor niet helder is of de monitoringsmethodiek en de monitoring en verantwoording volledig in lijn zijn met de business case;
- dubbeltellingen die in de business case niet zijn geëlimineerd en doorwerken naar zowel het ontwerp van de monitoring methodiek als de verantwoording[2];
- door ontbreken van betrouwbare bestuurlijke informatie is voor een deel van de maatregelen geen realisatie bekend (verrekenprijzen, OB wel vooraftrek geen omzet en suppleties OB)

Doordat een mechanisme ontbreekt waarmee de business case kan worden aangepast is het feitelijk niet mogelijk om rekening te houden met autonome ontwikkelingen. Te noemen zijn:
- de focus die vanaf 2014 in het MKB segment is gelegd op fiscaal belang en risico (Vpb, boekenonderzoeken) waardoor aantallen toezichtsproducten lager zijn dan in de business case voorzien;
- wijzigingen in de invordering waarbij een focus wordt gelegd op goedkopere producten en actualiteit in het dwanginvorderingsproces. Daarbij valt te denken aan het sneller inzetten van goedkopere invorderingsmaatregelen zoals overheidsvordering en loonvordering.

De verantwoording vindt plaats op kasbasis. Voor de maatregelen in het kader van inkomensheffing, omzetbelasting en invordering zijn dit de werkelijke kasontvangsten. De basis voor de verantwoording inkomensheffing, omzetbelasting en invordering vormen de ketenmodellen heffing en invordering. Hierbij worden query's uit heffings- en invorderingssystemen aan elkaar gekoppeld. In de meeste gevallen betreft het landelijke systemen die een directe relatie hebben met de financiële verantwoording van de Belastingdienst. In deze systemen zijn (geautomatiseerde) beheersmaatregelen ingebouwd die waarborgen dat de eruit afgeleide informatie een hoge mate van betrouwbaarheid kent. Hierbij kan gedacht worden aan verbandscontroles en controles op juiste, tijdige en volledige invoer. Er wordt voor de Omzetbelasting echter ook gebruik gemaakt van lokaal ontwikkelde applicaties en systemen die niet een directe relatie hebben met de financiële verantwoording. Deze bevatten niet de hier boven genoemde beheersmaatregelen, daarnaast is het beheer en onderhoud niet centraal geregeld. Hierdoor zijn er beperkingen ten aanzien van de betrouwbaarheid.
Voor MKB boekenonderzoeken, MKB vennootschapsbelasting en MGO/ZGO boekenonderzoeken wordt een benadering gekozen op basis van de bestuurlijke informatie uit de heffingssystemen(Vpb) of landelijke managementinformatiesystemen (boekenonderzoeken). Voor de berekening van de kasstroom wordt bij deze maatregelen uitgegaan van de oorspronkelijk veronderstelde grootheden zoals gehanteerd in de business case rond belastingtarief, tempo kasstroom, invorderingsverlies en verlies in verband met bezwaar omdat voor deze maatregelen geen verband kan worden gelegd met de daadwerkelijk binnengekomen kasstroom. Het verantwoorde bedrag is daarmee

[1] Behoudens de verantwoording over Invordering waar een benadering op basis van gerealiseerde kasopbrengst is gekozen. Zie ook specifieke toelichting aldaar.
[2] [2] In de verantwoording is sprake van dubbeltellingen. Voor zowel invordering als boekenonderzoeken MKB geldt dat een deel van de opbrengsten overlapt met de opbrengsten uit IH, Vpb en OB. De omvang van de dubbeltellingen is niet te bepalen. In de business case cijfers is overigens ook geen rekening gehouden met deze dubbeltellingen

deels een schatting van de kasstroom. Voor de, voor de verantwoording van boekenonderzoeken, gebruikte managementinformatiesystemen geldt dat er niet een directe relatie bestaat met de financiële verantwoording. Deze bevatten niet de beheersmaatregelen die wel in de landelijke heffingssystemen aanwezig zijn. Hierdoor zijn er beperkingen ten aanzien van de betrouwbaarheid.
In de eerder genoemde bijlage bij de Monitor 2013 worden de grondslagen uitgebreid toegelicht.

3. Toelichting algemeen

De uitvoering van ITI moet worden gezien binnen de totale context van de uitvoering van het toezicht door de Belastingdienst. Centraal daarin staat gedragsbeïnvloeding gericht op het bereiken van compliance. Daarbij wordt gehandeld conform lijnen van handhavingsregie. Daarvoor maakt de Belastingdienst gebruik van een mix aan toezichtinstrumenten. Op basis van het effect dat wij willen bereiken en de beschikbare capaciteit wordt gekozen voor de combinatie van instrumenten die het beste past bij de beoogde gedragsbeïnvloeding van groepen van belastingplichtigen. Het kiezen vindt gericht en bewust plaats vanuit responsief handhaven. Bij een dergelijke aanpak wordt vooraf bepaald welk effect wordt beoogd en bij wie (effectgericht sturen). Cruciaal is het kiezen van een aanpak die met zo min mogelijk middelen een zo groot mogelijk effect sorteert. Deze aanpak heeft er toe geleid dat, in afwijking van de business case ITI, is gekozen voor een (andere) inzet van capaciteit met een groter effect. Het instrument automatisch corrigeren is intensiever toegepast en bij het toezicht op balansposten OB is gebruik gemaakt van handhavingscommunicatie waardoor het aantal suppletieaangiften aanzienlijk is toegenomen.
In de uitworpbehandeling van aangifte IH niet winst en de aangiftebehandeling Vennootschapsbelasting is bovendien bewust gekozen, gezien het effect op de belastingopbrengsten, om een deel van de (reguliere) toezichtcapaciteit in te zetten op de inkeerregeling. De ontvangsten, vanuit de inkeerregeling, zijn niet meegenomen in deze verantwoording. Door te variëren in de handhavingsaanpak en door slimme toepassing van informatie en informatie gestuurd toezicht is de Belastingdienst in staat een toenemend en dynamischer klantenbestand op een aanvaardbaar niveau van compliance te houden. De introductie van predictive modelling is hiervan een voorbeeld. Hiermee wil de Belastingdienst het gemiddelde correctiebedrag van IH niet winst aangiften verbeteren; een pilot hiervoor loopt. Daarbij zal ook de focus worden verlegd naar aangiften met een positief correctiepotentieel ten opzichte van een focus op de totale massa aangiften in de huidige selectiesystematiek.

4. De resultaten

Managementsamenvatting
Zowel de transacties als de bruto correctieopbrengst als de kasontvangst zijn niet conform business case gerealiseerd. De reden voor de achterblijvende resultaten zijn per maatregel opgenomen in de toelichting. De belangrijkste zijn:

1. Lager tempo kasstroom waardoor het geld later binnenkomt. Voor de IH niet winst bijvoorbeeld worden negatieve correcties eerder uitbetaald dan dat betalingen op positieve correcties worden ontvangen.
2. Minder capaciteitsinzet waardoor minder aantallen gerealiseerd zijn. De gemiste productiecapaciteit is ruim 300 fte. Door de vertraagde werving in 2013 waren medewerkers dit jaar nog in opleiding en de intern doorgestroomde medewerkers hadden meer opleidingstijd nodig dan

voorzien in de business case. Tevens hebben we te maken gehad met uitstroom van uitzendkrachten bij de inkomensheffing en doorstroming naar andere processen en naar de flexpool in het kader van de concentratiebeweging. Tenslotte is een deel van de (reguliere) toezichtcapaciteit ingezet op de inkeerregeling.

3. Een lager tarief IH dan ingeschat in de business case, met name MAC, waardoor minder opbrengst.

De conclusie is dat hierdoor de ITI opbrengsten achterblijven waarbij sprake is van tijdelijk en structurele oorzaken. Het lagere kastempo (1) en de lagere capaciteitsinzet (2) betreffen tijdelijke oorzaken waarbij het kastempo een verschuiving in de tijd is en de lager capaciteitsinzet een lager ingroei tempo betreft. Het lagere IH tarief (3) is structureel en wordt daarom gezien als echt verlies (zie ook de toelichting bij de maatregel). Tenslotte is bij de maatregel particulieren "overige uitworp" de keus gemaakt een deel van de capaciteit in te zetten op de inkeerregeling. De opbrengst (154 mln.) en kasontvangst zijn, omdat ze geen onderdeel uitmaken van ITI, niet meegenomen in de realisatie.

Toelichting
In onderstaande tabel zijn de productie, bruto correctieopbrengsten en kasstroom van de maatregelen ITI per 31 december 2014. Een analyse van het verschil per maatregel naar verklarende oorzaken is in meer detail opgenomen in de tabel 'verschillenanalyse 2014'.

MONITOR 2014

	Transacties			bruto correctiebedrag x € 1 mln.			Kasstroom x € 1 mln.				
Maatregelen	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Kas realisatie tot 2013	Kas realisatie 2014	Totaal realisatie tot 2014	verschil
Particulieren											
1. Harde uitworp:											
- Handmatig	200.000	50.595	-149.405	580	59	-521	105	34	19	53	-52
- Automatisch	200.000	270.570	70.570	580	771	191	105	3	77	80	-25
2. Overige uitworp	220.000	121.758	-98.242	452	257	-205	102	8	30	39	-63
MKB											
3. Winstbelastingen											
- IH winst overig uitworp	58.840	88.247	29.407	219	221	3	29	20	2	22	-7
- VPB MKB	7.500	3.529	-3.971	229	194	-35	21		18	18	-3
4. Omzetbelasting											
- Negatieve Normoverschrijdin	27.680	26.619	-1.061	46	18	-28	37		18	18	-19
- Balansposten	30.000	65.650	35.650	16	112	96	14	7	33	40	27
- Supletoir											
5. Boekenonderzoeken	3.000	-2.836	-5.836	114	0	-114	37		0	0	-37
GO											
6. Boekenonderzoeken	117	190	73	41	0	-41	2			0	-2
7. Verrekenprijzen											
Invordering											
8. Vorderingen	60.000	10.027	-49.973				70		75	75	5
Opsporing											
9. Witwasonderzoeken (zie tekstuele toelichting											
			TOTAAL	2.287	1.632	-655	513				-168

NB.1 Witwasonderzoeken zijn in de monitor niet meegenomen omdat kasontvangsten neerslaan bij VenJ. Zie hoofdstuk 9 'Opsporing' voor realisatie cijfers.

Productieverschillen
Van lagere productie is met name sprake bij de uitworpbehandeling van aangifte IH niet winst, de aangiftebehandeling Vennootschapsbelasting en boekenonderzoeken. De oorzaak houdt verband met de vertraging in de ITI-werving en de inzet van capaciteit op de inkeerregeling. Daarbij geldt dat de capaciteit voor de inkeerregeling ten koste gaat van de reguliere IH capaciteit. De ontvangsten echter worden niet meegenomen in de ITI resultaten[3] omdat deze

[3] Voor de gehele inkeerregeling is in 2014 er voor een totaal bedrag van ca. € 154 mln. opgelegd waarvan naar verwachting € 130 mln. dit jaar in de kas wordt ontvangen.

activiteiten niet in de business case zijn geïdentificeerd. Een hogere productie doet zich voor bij massaal automatisch corrigeren, de aangiftebehandeling IH winst, de omzetbelasting (INN), de boekenonderzoeken GO en de witwasonderzoeken.

Verschillen in bruto correctiebedragen; compliance effect
De gemiddelde bruto correctiebedragen bij de uitworpbehandeling van aangifte IH niet winst en IH winst vallen lager uit dan voorzien in de business case. Door verbeterd aangiftegedrag als gevolg van de vooringevulde aangifte zien we het correctiepotentieel in de totale massa aangiften IH niet winst dalen. Dit wordt onderbouwd door de steekproefuitkomsten waarin sprake is van een dalend nalevingstekort.

Verschil in tempo kasstroom
Het tempo kasstroom wijkt af van de verwachtingen in de business case. Dit betreft een tijdelijk verschil. Zoals al aangegeven wordt dit met name veroorzaakt doordat negatieve correcties in de IH niet winst eerder worden uitbetaald dan dat betalingen op positieve correcties worden ontvangen. Ervaringscijfers voor het tempo van de kasstroom ontbraken ten tijde van het opstellen van de business case en worden nu pas voor het eerst opgebouwd. Het tempo van de kasstroom ligt in 2014 lager dan in 2013 in verband met specifieke acties die in 2013 plaatsvonden, zoals de handhavingscommunicatie over OB-balansschulden en het massaal handmatig corrigeren, waarvan de opbrengsten een hoog kasstroom tempo kenden.

Verschillenanalyse

Verschillenanalyse 2014	delta ontvangsten 2013	kastempo 2014	correctie bedrag	aantallen	tarief	bezwaar	inverdering	vrijval onvoorzien	Totaal
IH niet winst harde uitworp	€ 13.235.148	€ -2.137.989	€ 12.551.353	€ 62.792.698	€ -3.085.780	€ 721.568	€ 478.861	€ 9.363.004	€ 52.040.693
IH niet winst automatisch corrigeren	€ -18.177.885	€ -4.994.383	€ -2.022.420	€ 29.820.798	€ -64.789.310	€ -3.610.678	€ 1.988.379	€ 36.927.857	€ 25.057.648
IH niet winst overige uitworp	€ -4.148.639	€ -41.505.745	€ 229.570	€ -40.065.147	€ 3.589.153	€ 1.470.711	€ 2.593.173	€ 14.390.469	€ -63.467.658
IH winst overige uitworp	€ 16.772.472	€ -33.508.963	€ -13.090.994	€ -13.409.295	€ -2.257.691	€ 248.989	€ 1.062.414	€ 10.080.661	€ -7.284.807
VPB MKB			€ 7.824.338	€ -11.055.889					€ -3.231.551
Kantoorbeesten OB			€ 5.681.282	€ 1.398.204		€ 138.362		€ 2.363.456	€ 9.882.414
Veldtoets OB			€ 2.408.156	€ 27.259.607		€ 87.456		€ 228.798	€ 29.988.810
Balansschulden OB	€ -311.200	€ -19.063.004	€ 29.391.678	€ 7.469.413	€ -	€ 185.431	€ 1.330.902	€ 2.575.163	€ 26.588.383
Boekenonderzoeken MKB			€ 14.867.525	€ -41.915.093					€ -27.047.568
Boekenonderzoeken GO			€ -3.008.989	€ 1.156.085					€ -1.852.904
Invordering			€ 4.580.792						€ 4.580.792
Totaal	**€ 7.369.696**	**€ -101.207.091**	**€ 20.794.282**	**€ -139.030.841**	**€ -60.372.068**	**€ -2.240.287**	**€ 7.453.730**	**€ 80.933.398**	**€ -166.300.050**

Bij de business case zijn voor de berekening van de kasstroom aannames gedaan, bijvoorbeeld hoogte tarief en percentage bezwaar. Om eventuele afwijkingen in de praktijk op te vangen is in de business case een marge onvoorzien ingebouwd. Bij realisatie zijn de werkelijke percentages toegepast. In onderstaande verschillen analyse worden deze per item uitgesplitst.
Bijvoorbeeld het kas tempo. In de business case is rekening gehouden met een bepaald kas tempo. Als dit afwijkt van de realisatie is in de verschillenanalyse zichtbaar welke financiële gevolgen dat heeft voor de kasstroom (alle overige factoren zijn dan gelijk gehouden). Voor de kolom 'aantallen' geldt hetzelfde. In de verschillenanalyse wordt weergegeven welke gevolgen het gerealiseerde aantal onderzoeken t.o.v. de business case heeft voor de daadwerkelijke kasstroom. Veel afwijkingen t.o.v. de business case worden gecompenseerd door de 'vrijval op onvoorzien'. Doordat steeds meer zicht ontstaat op de werkelijke realisatie zal de opslag voor onvoorzien naar beneden bijgesteld worden.

Toelichting per maatregel
De in de toelichting gebruikte overzichten worden in de bijlage toegelicht.

1a) Particulieren harde uitworp handmatig

MAATREGEL 1a: harde uitworp intensivering/handmatig

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	200.395
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	236.262.304

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	150.000
extra productie spoor 3	200.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	104.930.814

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		34,80%
afslag bezwaar/beroep		0,50%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		45,00%
kasritme	jaar X	80,00%
	jaar X+1	20,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		47,29%
afslag bezwaar/beroep		6,64%
afslag invordering		0,85%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	71,78%
	jaar X+1	28,22%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	Totaal ITI
basisaantal	150.000	150.000		
extra spoor 3	200.000	50.395		
	350.000			
naar rato maanden	350.000	200.395	-149.605	50.395

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	579.961.875	59.422.394	-520.539.481	
verschil door lagere productie				-433.840.942
verschil door lagere gem.opbrengst				-86.718.539
per product	2.900	1.179	-1.721	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	579.961.875	59.422.394	-82.792.898	door lagere productie
			-12.551.353	door lagere gem. opbrengst
tarief %	34,80%	47,29%	3.086.780	
	201.893.693	28.098.338		
afslag bezwaar beroep	0,50%	6,64%	-721.588	
	200.824.524	26.231.606		
afslag invordering	5,00%	0,85%	478.861	
	190.783.298	26.008.346		
afslag algemeen	45,00%	0,00%	9.393.004	
	104.930.814	26.008.346		
naar kasstroom	80,00%	71,78%	-2.137.866	
	83.944.651	18.668.810		

Kasontvangst uit 2014	83.944.651	18.668.810	-65.275.841
Kasontvangst uit 2013	20.986.163	34.221.311	13.235.148
Totaal ontvangst ITI 2014	104.930.814	52.890.121	-52.040.693

De gerealiseerde aantallen liggen onder de raming van de business case. Dit houdt verband met de vertraagde werving in 2013, waardoor medewerkers in 2014 nog in opleiding waren. Daarnaast zijn in 2013, vooruitlopend op de werving, veel uitzendkrachten ingezet wat in 2014 om budgettaire redenen niet mogelijk was. In 2014 zijn uitzendkrachten vervangen door vast personeel wat ten koste is gegaan van de productie omdat deze medewerkers eerst in opleiding zijn gegaan. De bruto correctieopbrengst is lager dan de raming, door de lagere productie en een lager gemiddeld correctiebedrag. De kasrealisatie ligt in 2014 lager dan voorzien in de business case.

1b) Particulieren harde uitworp automatisch

MAATREGEL 1b: harde uitworp IH-niet winst automatisch

PERIODEKE INVOER	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	270.570
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	770.679.901

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	0
extra productie spoor 3	200.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	104.934.093

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		34,80%
afslag bezwaar/beroep		0,50%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		45,00%
kasritme	jaar X	80,00%
	jaar X+1	20,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		14,59%
afslag bezwaar/beroep		8,18%
afslag invordering		0,62%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	75,13%
	jaar X+1	24,87%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	0	0		
extra spoor 3	200.000	270.570		
	200.000			
naar rato maanden	200.000	270.570	70.570	270.570

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	580.000.000	770.679.901	190.679.901	
verschil door hogere productie				204.653.000
verschil door lagere gem. opbrengst				-13.973.099
per product	2.900	2.848	-52	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	580.000.000	770.679.901	29.620.796	door hogere productie
			-2.022.420	door lagere gem. opbrengst
tarief %	34,80%	14,59%	-84.789.310	
	201.840.000	112.419.370		
afslag bezwaar beroep	0,50%	8,18%	3.618.678	
	200.830.800	103.219.288		
afslag invordering	5,00%	0,62%	1.988.379	
	190.789.260	102.577.367		
afslag algemeen	45,00%	0,00%	36.027.852	
	104.934.093	102.577.367		
naar kasstroom	80,00%	75,13%	-4.994.383	
	83.947.274	77.067.511		

Kasontvangst uit 2014	83.947.274	77.067.511	-6.879.764
Kasontvangst uit 2013	20.986.819	2.808.934	-18.177.885
Totaal ontvangst ITI 2014	104.934.093	79.876.445	-25.057.648

Bij het geautomatiseerd corrigeren blijkt dat het gemiddeld IH-tarief uit de business case van 34,8% in de praktijk 20% punt lager uitvalt. De oorzaak houdt verband met looncorrecties waarbij de loonheffing al in een eerder stadium is afgedragen. Loonheffing is een voorheffing op de inkomensheffing. Het komt voor dat medewerkers via de werkgever loonheffing afdragen en dat niet volledig vermelden in hun aangifte. In deze gevallen corrigeert de Belastingdienst wel het inkomen maar is er feitelijk geen belasting verschuldigd. In de business case is daarin niet voorzien (anders dan in de opslag voorzien). Wel hebben deze correcties via de basisregistratie inkomens (BRI) een spin off naar andere opbrengsten en uitgaven van het Rijk, bijvoorbeeld voor de uitkering van inkomensafhankelijke toeslagen. Hoewel er minder aan vorderingen wordt opgelegd uit hoofde van correcties is er totaal gezien toch sprake van een hoger bruto correctiebedrag; dit is het gevolg van een hogere productie.

2) Particulieren overige uitworp

MAATREGEL 2: IH-niet-winst: Overige uitworp

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	446.756
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	942.679.613

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	325.000
extra productie spoor 3	220.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	112.206.749

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		35,90%
afslag bezwaar/beroep		11,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		20,00%
kasritme	jaar X:	80,00%
	jaar X+1:	20,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		38,48%
afslag bezwaar/beroep		8,55%
afslag invordering		0,52%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X:	33,85%
	jaar X+1:	66,15%

AANTALLEN	soll	Ist	verschil	totaal IH
basisaantal	325.000	325.000		
extra spoor 3	220.000	121.756		
	545.000			
naar rata maanden	545.000	446.756	-98.242	121.756

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	Ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rata	462.084.000	256.914.894	-205.169.106	
verschil door lagere productie				-205.345.711
verschil door lagere gem. opbrengst				176.605
per product	2.100	2.110	10	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	Ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	462.084.000	256.914.894	-40.035.147	door lagere productie
			228.570	door lagere gem. opbrengst
tarief %	35,90%	38,48%	3.589.153	
	165.888.156	98.865.269		
afslag bezwaar beroep	11,00%	8,55%	1.470.711	
	147.640.459	90.409.022		
afslag invordering	5,00%	0,52%	2.595.173	
	140.258.436	89.940.404		
afslag algemeen	20,00%	0,00%	14.330.465	
	112.206.749	89.940.404		
naar kasstroom	80,00%	33,85%	-41.505.745	
	89.765.399	30.446.578		

Kasontvangst uit 2014	89.765.399	30.446.578	-59.318.821
Kasontvangst uit 2013	12.623.004	8.474.167	-4.148.838
Totaal ontvangst IH 2014	102.388.403	38.920.745	-63.467.658

Door de vertraagde werving in 2013 en de inzet van reguliere IH behandelingscapaciteit op de inkeerregeling liggen de gerealiseerde aantallen onder de raming van de business case. De bruto correctieopbrengst ligt eveneens onder de raming van de business case, de oorzaak houdt verband met de lagere productie en een lagere gemiddelde correctieopbrengst. De kasstroom ligt ten opzichte van de business case lager. Het kasritme, 80% versus 47,7%, is negatief omdat de Belastingdienst direct uitbetaalt en vorderingen niet direct ontvangen worden. De ontvangsten die voortvloeien uit het lagere kasritme dan in de business case werd voorzien worden alsnog gerealiseerd.

3a) MKB IH winst overige uitworp

MAATREGEL 3a: IH winst

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	156.747
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	393.123.266

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		34,80%
afslag bezwaar/beroep		15,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		28,00%
kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	40,00%

JAARLIKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	68.500
extra productie spoor 3	58.640
netto correctieopbrengst (na afslagen)	44.254.462

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		31,88%
afslag bezwaar/beroep		14,14%
afslag invordering		0,94%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	4,15%
	jaar X+1	95,84%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	68.500	69.500		
extra spoor 3	58.640	88.247		
	127.140			
naar rato maanden	127.140	156.747	29.607	88.247

BRUTO CORR OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	218.727.200	221.324.484	2.597.284	
verschil door hogere productie				110.434.110
verschil door lagere gem opbrengst				-107.836.826
per product (inclusief verliesverrekening)	3.730	2.508	-1.222	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	218.727.200	221.324.484	13.406.295	door hogere productie
			-13.030.934	door lagere gem. opbrengst
tarief %	34,80%	31,88%	-2.257.691	
	76.117.066	70.548.926		
afslag bezwaar beroep	15,00%	14,14%	248.999	
	64.699.506	60.573.308		
afslag invordering	5,00%	0,94%	1.032.414	
	61.464.530	60.003.935		
afslag algemeen	28,00%	0,00%	10.030.681	
	44.254.462	60.003.935		
naar kasstroom	60,00%	4,16%	-33.508.993	
	26.552.677	2.495.398		

Kasontvangst uit 2014	26.552.677	2.495.398	-24.057.279
Kasontvangst uit 2013	2.765.904	19.538.376	16.772.472
Totaal ontvangst ITI 2014	29.318.581	22.033.775	-7.284.807

De aantallen behandelde IH winst aangiften liggen boven de raming van de business case. De bruto correctieopbrengst ligt onder de raming door een lager dan geraamde gemiddelde correctieopbrengst per aangifte. De kasrealisatie ligt in 2014 lager dan voorzien in de business case. De ontvangsten worden wel gerealiseerd alleen komt het door het lage kas tempo later binnen.

3b) MKB Vennootschapsbelasting

Maatregel 36: VPB MKB

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	24.529
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	1.346.112.042

JAARLIKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	21.000
extra productie spoor 3	7.500
netto correctieopbrengst (na afslagen)	34.801.968

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		22,00%
afslag bezwaar/beroep		15,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	40,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		22,00%
afslag bezwaar/beroep		15,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	40,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	Totaal ITI
basisaantal	21.000	21.000		
extra spoor 3	7.500	3.529		
	28.500			
naar rato maanden	28.500	24.529	-3.971	3.528

BRUTO CORR OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	228.125.000	193.965.940	-95.459.160	
verschil door lagere productie				-121.314.050
verschil door hogere gem opbrengst				85.854.890
per product	30.550	54.878	24.328	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	228.125.000	193.965.940	-11.055.888	door lagere productie
			7.824.338	door hogere gem. opbrengst
tarief %	22,00%	22,00%	0	
	50.407.500	42.806.495		
afslag bezwaar beroep	15,00%	15,00%	0	
	42.846.375	36.375.512		
afslag invordering	5,00%	5,00%	0	
	40.704.056	34.404.737		
afslag algemeen	14,50%	14,50%	0	
	34.801.968	29.416.050		
naar kasstroom:	60,00%	60,00%	0	
	20.881.181	17.649.630		
Totaal ontvangst ITI 2014	20.881.181	17.649.630	-3.231.551	

- buitenlandse valuta is niet in de ITI verantwoording meegenomen omdat het volume hiervan onbekend is

4

Het aantal behandelde aangiften Vpb ligt onder de raming van de business case. Dit houdt verband met vertraging in de ITI-werving en een langer dan voorzien opleidingstraject. De lagere productie aantallen worden gecompenseerd aan de opbrengstenkant doordat de gemiddelde correctieopbrengst per aangifte hoger uitvalt dan in de business case was voorzien. Scherpere sturing op risico en fiscaal belang ligt hieraan ten grondslag. De kasrealisatie 2014 is lager dan gepland.

[4] De verantwoorde aantallen zijn ontleend aan landelijke registratiesystemen. Om de opbrengst te bepalen is per boekenonderzoek het opgelegde correctiebedrag bepaald, daarop zijn het tarief en de percentages voor afslagen voor bezwaar en oninbaar toegepast. Omdat deze percentages niet bekend zijn worden de percentages uit de business case gehanteerd.

4) Omzetbelasting

Onder de omzetbelasting zijn maatregelen opgenomen voor de behandeling van individuele negatieve normoverschrijdingen (INN) en balansposten. Verantwoording over het toezicht op ingediende suppleties wordt, omdat de modellen nog niet gereed zijn, in Q2-2015 opgesteld.

- OB Individuele negatieve normoverschrijding Kantoortoets

MAATREGEL 4: OB INN Kantoortoets

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	303.904
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	187.605.751

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		1,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	277.500
extra productie spoor 3	21.680
netto correctieopbrengst (na afslagen)	6.417.280

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		0,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal extra
basisaantal	277.500			
extra spoor 3	21.680			
	299.180			
naar rato maanden	299.180	303.904	4.724	20.404

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	7.581.405	16.299.694	8.718.289	
verschil door hogere productie				1.661.963
verschil door hogere gem opbrengst				7.056.327
per product	350	617	268	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	7.581.405	16.299.694	1.398.304	door hogere productie
			6.981.292	door hogere gem. opbrengst
tarief %	100,00%	100,00%	0	
	7.581.405	16.299.694		
afslag bezwaar beroep	1,00%	0,00%	139.362	
	7.505.591	16.299.694		
afslag invordering	0,00%	0,00%	0	
	7.505.591	16.299.694		
afslag algemeen	14,50%	0,00%	2.363.456	
	6.417.280	16.299.694		
naar kasstroom	100,00%	100,00%	0	
	6.417.280	16.299.694		
totaal ontvangst TI 2014	6.417.280	16.299.694	9.882.414	

De correctieopbrengsten INN zijn nagenoeg conform de business case. Verschillen in aantallen worden verklaard door een hoger aantal toetsen.

- OB Individuele negatieve normoverschrijding Veldtoets

MAATREGEL 4: OB Veldtoets

PERIODIEKE INVOER:				
verstreken maanden	12			
gerealiseerde productie	3.215			
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	7.095.101			
JAARLIKSE INVOER (NORMGEGEVENS):				
huidige productie volgens fact sheet	2.500			
extra productie spoor 3	6.000			
netto correct eopbrengst (na afslagen)	30.946.725			

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		5,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%
WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		0,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	2.500	0		
extra spoor 3	6.000	715		
	8.500			
naar rato maanden	8.500	3.215	-5.285	715

BRUTO CORR. OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	38.100.000	1.577.915	-36.522.085	
verschil door lagere productie				-33.559.750
verschil door lagere gem opbrengst				-2.962.335
per product	6.350	2.207	-4.143	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correct eopbrengst	38.100.000	1.577.915	-27.258.907	door lagere productie
			-2.406.166	door lagere gem. opbrengst
tarief %	100,00%	100,00%	0	
	38.100.000	1.577.915		
afslag bezwaar beroep	5,00%	0,00%	67.456	
	36.195.000	1.577.915		
afslag invordering	0,00%	0,00%	0	
	36.195.000	1.577.915		
afslag algemeen	14,50%	0,00%	228.793	
	30.946.725	1.577.915		
naar kasstroom	100,00%	100,00%	0	
	30.946.725	1.577.915		
Totaal ontvangst ITI 2014	30.946.725	1.577.915	-29.368.810	

De aantallen, correctieopbrengst en de kasrealisatie veldtoets OB liggen lager dan de raming in de business case. Deze wordt ten dele gecompenseerd door het uitvoeren van meer kantoortoetsen met een hoger correctiebedrag dan geraamd.

- OB Balansposten

MAATREGEL 4 Balansposten OB

PERIODIEKE INVOER			
verstreken maanden	12		
gerealiseerde productie	65.650		
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	111.955.655		
JAARLUKSE INVOER (NORMGEGEVENS)			
huidige productie volgens fact sheet	0		
extra productie spoor 3	30.000		
netto correctieopbrengst (na afslagen)	12.615.000		

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		5,00%
afslag invordering		6,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	50,00%
	jaar X+1	50,00%
WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		4,64%
afslag invordering		2,08%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	31,76%
	jaar X+1	68,24%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal (!)
basisaantal	0	0		
extra spoor 3	30.000	65.650		
	30.000			
naar rato maanden	30.000	65.650	35.650	66.650

BRUTO CORR OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	16.348.350	111.955.655	95.607.305	
verschil door hogere productie				19.427.289
verschil door hogere gem opbrengst				76.180.016
per product	545	1.705	1.160	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	16.348.350	111.955.655	7.495.413	door hogere productie
			29.99[illegible].678	door hogere gem. opbrengst
tarief %	100,00%	100,00%	0	
	16.348.350	111.955.655		
afslag bezwaar beroep	5,00%	4,64%	165.431	
	15.530.933	106.785.212		
afslag invordering	5,00%	2,08%	1.330.902	
	14.754.386	104.540.173		
afslag algemeen	14,50%	0,00%	7.579.163	
	12.615.000	104.540.173		
naar kasstroom	50,00%	31,76%	-19.063.004	
	6.307.500	33.207.083		

Kasontvangst uit 2014	6.307.500	33.207.083	26.899.583
Kasontvangst uit 2013	7.737.000	7.425.800	-311.200
Totaal ontvangst IT 2014	14.044.500	40.632.883	26.588.383

De aantallen, correctieopbrengst en kasrealisatie, zijn ten opzichte van de raming in de business case gerealiseerd. Bij de behandeling van balansposten zien we een positieve ontwikkeling. Door de inzet van handhavingscommunicatie, gericht op het voorkomen van balansschulden, is in 2013 een golf van aangiften ingediend waaruit voor ca. € 76[5] mln. aan vorderingen is opgenomen. De opbrengsten hiervan slaan deels neer in 2014, kas, en zijn verwerkt in de resultaten van de intensivering Omzetbelasting Balansposten (ad € 5,2 mln.). Voor 2014 ligt de kasontvangst boven de raming in de business case.

[5] Dit bedrag is opgenomen onder het transactiebedrag correcties omzetbelasting. In de kasstroom is van deze 76 ml. ruim 60 mln. in 2013 in kas gerealiseerd.

5) MKB boekenonderzoeken

MAATREGEL 5: Boekenonderzoeken MKB

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	32.164
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	772.289.804

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		53,00%
afslag bezwaar/beroep		5,00%
afslag invordering		8,00%
afslag algemeen		14,50%
Kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	40,00%

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens tlct sheet	36.000
extra productie spoor 3	3.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	45.079.278

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		53,00%
afslag bezwaar/beroep		5,00%
afslag invordering		8,00%
afslag algemeen		14,50%
Kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	25,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	Totaal ITI
basisaantal	36.000	36.000		
extra spoor 3	3.000	-2.836		
	39.000			
naar rato maanden	36.000	32.164	-5.836	-2.836

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctie opbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	113.821.302		-113.821.302	
verschil door lagere productie				-176.388.671
verschil door lagere gem. opbrengst				62.565.369
per product	22.061	0	-22.061	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect
bruto correctieopbrengst	113.821.302	0	-41.915.093 door lagere productie
			14.867.525 door lagere gem. opbrengst
tarief %	53,00%	53,00%	0
	60.325.290	0	
afslag bezwaar beroep	5,00%	5,00%	0
	57.309.026	0	
afslag invordering	8,00%	8,00%	0
	52.724.303	0	
afslag algemeen	14,50%	14,50%	0
	45.079.278	0	
naar kasstroom	60,00%	60,00%	0
	27.047.568	0	
Totaal ontvangst ITI 2014	27.047.568	0	-27.047.568

In de business case is uitgegaan van intensivering op aangifte gerichte onderzoeken. Het aantal aangifte gerichte onderzoeken ligt onder de 35.000. Het totaal aantal boekenonderzoeken is uitgekomen op 37.339. Deze overige boekenonderzoeken hebben geen directe kasopbrengsten. Feitelijke intensivering aan de bovenkant van het segment, de ondernemingen met het grootste fiscale belang en risico, heeft echter nog niet plaatsgevonden. Door de vertraagde werving in 2013 zijn in 2014 medewerkers nog grotendeels in opleiding geweest en was deze capaciteit niet beschikbaar. In de opbrengsten kan een dubbeltelling zitten met de resultaten uit de heffingsactiviteiten (kantoortoetsen).
In de afgelopen periode is de samenstelling van het MKB-bestand van 1,6 mln. ondernemers geanalyseerd en ingedeeld naar fiscaal belang en fiscaal risico. Hiermee kan de focus worden verlegd naar boekenonderzoeken met een groter fiscaal risico en fiscaal belang. In 2015 wordt deze omslag gemaakt. Op basis van praktijkervaringen is het aannemelijk dat het gemiddelde correctiebedrag door deze onderzoeken zal toenemen. Daarbij past wel de kanttekening dat hiervoor nog de nodige opleidingstijd noodzakelijk is.

6) MGO/ZGO boekenonderzoeken

P/MAATREGEL 6: Boekenonderzoek GO

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	940
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	734.978.047

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	750
extra productie spoor 3	117
netto correctieopbrengst (na afslagen):	12.352.691

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		37,90%
afslag bezwaar/beroep		10,00%
afslag invordering		2,00%
afslag algemeen		9,90%
kasritme	jaar X	15,00%
	jaar X+1	85,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		37,90%
afslag bezwaar/beroep		10,00%
afslag invordering		2,00%
afslag algemeen		9,90%
kasritme	jaar X	15,00%
	jaar X+1	85,00%

AANTALLEN	soll	Ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	750	750		
extra spoor 3	117	190		
	867			
naar rato maanden	867	940	73	190

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	Ist	verschil correctieopbrengst	
Totale opbrengst	740.000.000	734.978.047		
aandeel spoor 3 naar rato	41.013.705	0	-41.013.705	
verschil door hogere productie				26.589.747
verschil door hogere gem. opbrengst				-56.603.452
per product	350.544	0	-350.544	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	Ist	verschil kaseffect
bruto correctieopbrengst	41.013.705	0	-1.156.985 door hogere productie
			-3.008.989 door hogere gem. opbrengst
tarief %	37,90%	37,90%	0
	15.544.194	0	
afslag bezwaar beroep	10,00%	10,00%	0
	13.989.775	0	
afslag invordering	2,00%	2,00%	0
	13.709.979	0	
afslag algemeen	9,90%	9,90%	0
	12.352.691	0	
naar kasstroom	15,00%	15,00%	0
	1.852.904	0	-1.852.904

[6]

Het onderscheid tussen boekenonderzoeken MGO en ZGO is niet goed te maken. Een vergelijking op basis van de totaal te realiseren opbrengst voor het segment Grote Ondernemingen duidt erop dat de opbrengsten in totaal bezien vergelijkbaar zijn met het basisniveau in de business case. De meeropbrengst in het kader van ITI wordt daarom op nul gesteld.

[6] De verantwoorde aantallen zijn ontleend aan landelijke registratiesystemen. Om de opbrengst te bepalen is per boekenonderzoek het opgelegde correctiebedrag bepaald, daarop zijn het tarief en de percentages voor afslagen voor bezwaar en oninbaar toegepast. Omdat deze percentages niet bekend zijn worden de percentages uit de business case gehanteerd.

7) MGO/ZGO Verrekenprijzen

Nog niet alle, voor 2014 geplande, onderzoeken naar verrekenprijzen zijn afgerond, veel hebben op dit moment nog de status van onderhanden werk. Het soort bedrijven, internationaal, en de complexiteit van de materie maakt dat deze onderzoeken een langere doorlooptijd kennen dan in eerste instantie gepland. De verantwoording wordt om deze reden niet in 2014 opgesteld.

8) Invordering

De verwachte jaaropbrengst 2014 uit de business case is gerealiseerd. Op al de ingezette instrumenten zijn ten opzichte van 2012 (basisjaar) meeropbrengsten gerealiseerd. Voor de invordering is niet uitgegaan van het aantal extra te behandelen vorderingen, zoals opgenomen in de business case. Dit heeft te maken met wijzigingen in het invorderingen proces, onder andere concentratie en werkstroombesturing. Door deze wijzigingen ontstaat meer focus op debiteuren, financiële opbrengst, efficiënte inzet van invorderingsinstrumenten en effectiviteit van invorderingsinstrumenten. Een groter aantal behandelde vorderingen is dan niet meer het doel maar het verhogen van de opbrengst uit invordering. Ook de keuze van instrumenten wordt daardoor bepaald; er is bijvoorbeeld niet geïntensiveerd op beslagopdrachten (meer deurwaarders) maar wel op loon en overheidsvorderingen. Om de meeropbrengst van de intensivering te bepalen is steeds het verschil genomen tussen de ontvangsten uit dwanginvordering in 2012 (basisjaar) en het ITI verantwoordingsjaar.

9) Opsporing

De FIOD heeft, in overleg met de toezichthouders, voor witwassen in 2014 capaciteit gereserveerd met een bandbreedte van 15%-30% van totale opsporingscapaciteit. In 2014 is ruim 220.000 uur aan de bestrijding van witwassen besteedt, dit heeft geleid tot afgerond 357,8 mln. aan (conservatoir) beslag. Hiervan is naar verhouding ongeveer 60% toe te rekenen aan ITI. Dit komt neer op € 214,7 miljoen.
De incasso's vinden plaats via het Openbaar Ministerie. Deze informatie is pas vanaf 2015 beschikbaar en wordt daarom nu niet opgenomen in de verantwoordingstabellen in de monitor.

5. Tot slot

Deze verantwoording is opgesteld op basis van zich ontwikkelende en nog te ontwikkelen datamodellen. Dit betekent dat in de verantwoording deels sprake is van aannames die in een later stadium bijgesteld kunnen worden op basis van betere inzichten. Het streven hierbij is om behoedzaam te verantwoorden. Het gaat er immers om dat in de business case voorziene baten ten minste worden gerealiseerd. Daarnaast zijn nog niet alle maatregelen (met name OB suppleties en verrekenprijzen) opgenomen omdat de data c.q. datamodellen nog niet beschikbaar zijn. Het totaalbeeld zal daardoor nog veranderen.

Op ITI werkstromen Belastingen in de tijdwerkregistratie is een toename te zien ten opzichte van 2012 van ongeveer 1.550 fte. Dit aantal is inclusief fte's ingezet voor bezwaar, een toe te rekenen deel medewerkers dat in het kader van de ITI werving in opleiding is en een stelpost voor management en staf.

Bijlage Toelichting gebruikte overzichten

MAATREGEL 1a: harde uitvoer intensivering/handmatig

Totale productie (dus incl ITI)

Conform buca

PERIODIEKE INVOER	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	188.940
totaal (I) correctiebedrag cf DI (voor tarief)	227.357.765

totaal (dus incl ITI)

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS)	
huidige productie volgens fact sheet	150.000
extra productie spoor 3	200.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	104.930.814

Alleen Iti productie

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		34,80%
afslag bezwaar/beroep		0,50%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		45,00%
kasritme	jaar X	80,00%
	jaar X+1	20,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		45,91%
afslag bezwaar/beroep		8,59%
afslag invordering		1,03%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	92,67%
	jaar X+1	7,33%

Werkelijk tarief en afslagen

AANTALLEN	soll	ist	verschil	Totaal ITI
basisaantal	150.000	150.000		
extra spoor 3	200.000	38.940		
	350.000			
naar rato maanden	350.000	188.940	-161.060	38.940

Aan ITI toe te wijzen

38.940*2.900 = 579.981.875

BRUTO CORR OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst
aandeel spoor 3 naar rato	579.981.875	46.867.793	-533.124.082
verschil door lagere productie			-467.059.404
verschil door lagere gem opbrengst			-66.064.678
per product	2.900	1.203	-1.697

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect
bruto correctieopbrengst	579.981.875	46.867.793	-67.600.627 door lagere productie
			-9.661.982 door lagere gem. opbrengst
tarief %	34,80%	45,91%	2.165.342
	201.833.693	21.512.786	
afslag bezwaar beroep	0,50%	8,59%	-727.142
	200.824.524	19.665.647	
afslag invordering	5,00%	1,03%	-343.676
	190.783.298	19.453.447	
afslag algemeen	45,00%	0,00%	7.006.641
	104.930.814	19.453.447	
naar kasstroom	80,00%	92,67%	2.466.518
	83.944.651	18.037.275	

Kaseffect na afslagen cf buca

Veronderstelde kasontvangst uit 2013 cf buca (20%)

Deze bedragen zie je terug in de verschillenanalyse

Kasontvangst uit 2014	83.944.651	18.037.275	-66.907.376
Kasontvangst uit 2013	20.986.163	34.220.651	13.234.489
Totaal ontvangst (I) 2014	104.930.814	52.257.927	-52.672.887

Deze aantallen zijn terug te vinden in de tabel monitor 2014 (kolom transacties)

Deze bedragen zijn terug te vinden in tabel monitor 2014 (kolom bruto correctiebedrag)

Deze bedragen zijn terug te vinden in de tabel monitor 2014 (kolom bruto kasstroom)

Ministerie van Financiën

Aan
Peter Veld
Ad van Luyn

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Inlichtingen

10.2.e

Datum
3 februari 2014

Auteur

10.2.e

memo

3e viermaandsrapportage 2013 en vooruitblik 2014
Belastingen

Ter voorbereiding op het gesprek over de 3e VMR 2013 Belastingregio's bieden we hierbij een aantal bespreekpunten aan. Algemeen thema hierbij is het waarborgen van de continuïteit, in het bijzonder voor de processen waar een risico speelt op knelpunten.

Terugblik 2013

buiten verzoek

buiten verzoek De uitvoering van ITI levert een wisselend beeld op: bij de harde uitworp IH niet winst en de uitworp van IH winst zijn de bruto-correctiebedragen beduidend hoger dan de raming maar hiermee worden de achterblijvende resultaten op de overige uitworp en het geautomatiseerd corrigeren nog niet gecompenseerd.

Vooruitblik 2014

Dit jaar staat Belastingen voor de taak om naast het waarborgen van de continuïteit de businesscase van ITI te realiseren en buiten verzoek

buiten verzoek

Risico's en aandachtspunten

Invulling taakstellingen

buiten verzoek

buiten verzoek Om het risico van het niet realiseren van de taakstellingen te beheersen is het belangrijk dat de risico's t.a.v. spoor 1, 2 en ITI tijdig worden gesignaleerd en gereduceerd.

Kwantitatieve bezetting

buiten verzoek

In de bezetting speelt ook het probleem dat in 2013 voor circa 400 medewerkers vanuit Belastingen zijn doorgestroomd naar ITI. In die 400 zitten voor een deel medewerkers die werkzaam waren in processen waar sprake was van overbezetting. Een deel van de intern doorgestroomde medewerkers laat echter ook werk (toezicht, bezwaar, invordering) achter dat wel uitgevoerd moet worden. Een scherp beeld daarvan ontbreekt nog waardoor het op voorhand niet duidelijk is of de reguliere bezetting op toezicht, bezwaar en invordering op dit moment een risico vormt.

Kwalitatieve bezetting
Naarmate er minder geworven kan worden zal de kwalitatieve mismatch in de huidige bezetting steeds groter wordt, wat dan weer een serieuze bedreiging vormt voor de continuïteit en ITI-opbrengsten. In dit kader merkt Belastingen in de 3e viermaandsrapportage op dat de reguliere vervangingsvraag eveneens nog niet goed is ingeregeld. Het werven en opleiden van medewerkers op adequaat niveau vraagt om die reden om een strakke sturing.

Intensivering Toezicht en Invordering
Zoals in de terugblik op 2013 is aangegeven zijn de resultaten van ITI wisselend. Door de "vertraagde" werving worden er risico's gelopen met betrekking tot de ITI-doelstellingen 2014, bijvoorbeeld bij de boekenonderzoeken en de heffing Vennootschapsbelasting en Inkomensheffing. De risico's zien onder meer op het niet realiseren van de aantallen en de geprognosticeerde opbrengsten. Omdat de 3e VMR nog geen inzicht biedt in de gerealiseerde aantallen voor het toezicht op de omzetbelasting en de invordering valt op dit moment nog niet vast te stellen of de opsomming van risico's voor het realiseren van de businesscase volledig is.

buiten verzoek

Gespreksverslag 2e viermaandsrapportage belastingregio's, d.d. 3 oktober 2013

Aanwezig Peter Veld, Hans Blokpoel, Ad van Luijn, 10.2.e (notulist)

buiten verzoek

buiten verzoek

ITI

Voor ITI is alles wat we materieel in de hand hadden gedaan. De automatisering doen we alleen als het verantwoord is en 'druppelgewijs'. Damages kunnen verstoren en hebben voorrang boven het uitvoeren van ITI-werkzaamheden.

buiten verzoek

Belastingen

Tweede viermaandsrapportage
Augustus 2013

Inhoud

buiten verzoek

buiten verzoek

Tenslotte wordt op dit moment gewerkt aan de afrondende notitie over effectmeting binnen Horizontaal Toezicht en worden de effectmetingsrapportages voor de verantwoording van ITI verder ontwikkeld.

buiten verzoek

Intensivering van toezicht en invorder ing (ITI)

De doelstelling om circa 1.200 fte. voor ITI te laten instromen wordt dit jaar niet gerealiseerd. Er zijn nu circa 700 medewerkers geplaatst en daarnaast zijn er ongeveer 250 UZK werkzaam. Er is in juni een tweede tranche gestart die leidt tot naar verwachting circa 150 fte die begin 2014 kunnen worden geplaatst.
Het wervingsproces is daarbij te noemen als verklarende factor. Dit proces is nog niet optimaal ingericht waardoor onder meer de beheersing van de logistiek te wensen over laat. Er zijn nu stappen gezet om het wervingsproces te stroomlijnen en kwalitatief te verbeteren. Tevens is opdracht gegeven voor een audit door de ADR naar het wervingsproces (logistiek en kwaliteit van het proces).

Daarnaast zijn van de 700 geplaatste medewerkers circa 400 uit Belastingen afkomstig. In die 400 zitten voor een deel medewerkers die nu werkzaam zijn in processen waar sprake is van overbezetting. Een deel van de intern doorgestroomde medewerkers laat echter ook werk (toezicht, bezwaar, invordering) achter dat wel uitgevoerd moet worden. Een scherp beeld daarvan ontbreekt nog.

Doordat niet alle medewerkers al beschikken over de vereiste opleiding loopt de directe inzetbaarheid vertraging op.

De uitvoering van ITI levert tot nu toe het volgende beeld op:

	Aantal in duizenden			Bruto correctiebedrag x € 1 mln.			Kasstroom x € 1 mln.			
Maatregelen	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Realisatie jaar X	Kas realisatie	verschil
Segment PDB										
1.Harde uitkomst	154	256	102	386	640	253	56	81	77	25
2.Overig uitworp	83	40	-44	173	85	-89	34	11	4	-23
			Totaal	559	725	164	90	92	81	2

Voor de externe verantwoording meten we naar rato de extra productie en opbrengsten ten opzichte van de business case ITI. De realisatie van de opbrengsten IH PDB ligt in lijn. Dit is vooral toe te schrijven aan een hogere realisatie in de productie. De gemiddelde correctieopbrengst per kantoortoets is echter lager. De opbrengsten voor de IH MKB moeten nog nader worden gekwantificeerd. Het eerste beeld is daar echter positief: een hogere realisatie dan verondersteld in de business case.

In juli is gestart met het intensiveren van het toezicht Omzetbelasting. De intensivering omvat verschillende werkstromen. Deze werkstromen omvatten o.a. de behandeling van de individuele negatieve norm (verzoeken om teruggaaf door bedrijven), behandeling van de balansschulden (vergelijking tussen de omzetschuld van de winst-aangifte en de werkelijk afgedragen omzetbelasting) en behandeling van de aangifte met aftrek voorbelasting zonder omzet. Ook voor de invordering is het intensiveren gestart in augustus. De intensivering betreft het proces van invordering door deurwaarders. Naast de behandeling van extra deurwaardersposten wordt er ook geïntensiveerd op het proces loonvordering.
Voor de monitoring en verantwoording van de effecten zijn per werkstroom ketenmodellen ontwikkeld waarmee de extra opbrengsten uit de behandeling kunnen meten. Met behulp van de ketenmodellen kan op soortgelijke wijze als bij de Inkomensheffing de meeropbrengst van de intensivering bepaald worden. Omdat de intensivering van zowel Omzetbelasting als Invordering pas heel recent zijn gestart, zijn de extra opbrengsten nog niet zichtbaar.

Financieel

Uitgavensoort	Tekort/Overschot
Personeel	
buiten verzoek	
- ITI	2.991
buiten verzoek	

Ten opzichte van de eerste viermaands -rapportage is het ITI budge t door DGBel gekort met € 12 mln. Destijds zijn we er van uitgegaan dat de interne werving grotendeels gerealiseerd zou worden vanuit de overbezetting. Dit blijkt echter te positief te zijn. Medewerkers die nu aangenomen zijn voor ITI laten werkzaamheden achter die opgevuld moete n worden.

Personele beweging

Personeel	Belastingen	GO	MKB	PDB	SMP	Overige
Formatie	16.145,0					
Bezetting 1 januari	15.219,0	2.183,9	6.399,7	2.920,9	2.714,6	1.000,1
Bezetting 1 augustus	15.322,5	2.195,3	6.907,9	2.854,5	2.364,6	1.000,2
Bezetting 1 september	15.491,6	2.205,1	7.088,3	2.870,7	2.332,4	995,0
Mutaties t.o.v. 1-1-2013	272,4	21,2	688,6	50,2	-382,2	-5,1
Mutaties t.o.v. 1-8-2013	169,1	9,8	180,4	16,2	-32,2	-5,2

In de formatie zijn zowel de taakstelling als ITI verwerkt. De formatie is niet verdeeld over de segmenten. De vaste bezetting is met 272 fte gestegen t.o.v. 1 januari, het verschil bestaat uit de volgende componenten:

- Instroom 431 fte
- Uitstroom 330 fte
- Wijziging werktijd 171 fte

buiten verzoek

buiten verzoek

IH Particulieren

IH PDB	Planning	Realisatie	Percentage
buiten verzoek			
Inzet ITI teams	151.800	136.251	89,8%

buiten verzoek

2. Samenvattend overzicht doelstellingen SC 2013

Buiten verzoek

Buiten verzoek

22	Kaseffect intensivering van toezicht en invordering	concern	€ 265-335 miljoen	Nnb	➲

Buiten verzoek

3. Toelichting op prestatie-indicatoren

Buiten verzoek

5. Risico analyse

5.1 Concern brede risico's

Buiten verzoek

- Om de continuïteit en de ontwikkelingen rondom ITI te borgen, vindt continue monitoring plaats, onder andere op de realisatie van de ingezette en inzetbare capaciteit en de voorraden. De monitoring biedt de mogelijkheid in te grijpen als een risico zich manifesteert.
  Omdat de kwaliteit van de informatie steeds beter wordt en steeds sneller beschikbaar komt, worden ook steeds vaker trends ontdekt. Dit maakt het mogelijk potentiële risico's te onderkennen voordat ze zich manifesteren en hierop maatregelen te formuleren.

Buiten verzoek

Specifieke monitoring vindt plaats op ITI en de reguliere aantallen en de daarvoor beschikbare en inzetbare capaciteit.

Buiten verzoek

Belastingen

Viermaands rapportage
April 2013

CONCEPT

Inhoud

buiten verzoek

CONCEPT

buiten verzoek

Intensivering van toezicht en invordering (ITI)
In de eerste vier maanden van 2013 zijn we gestart met de implementatie van de activiteiten voor ITI. Concreet betekent dit de verdere uitwerking van de plannen die ten grondslag liggen aan de business case, de daadwerkelijke intensivering van de toezicht activiteiten voor de IH particulieren en de interne en externe werving. De ontwikkeling van de plannen heeft deels al plaatsgevonden maar moeten voor een deel nog verder ontwikkelen.

De aangiftebehandeling inclusief ITI voor de IH particulieren laat de in de tabel opgenomen resultaten zien. Een nadere validatie van deze cijfers zal nog plaats vinden.

Harde uitworp	Business case	Realisatie 2012	Realisatie 2013
Aantal behandeld	116.667	26.753	184.999
(Verwachte) belastingopbrengst (€ mln.)	81	8	111
Ingezette fte	64	10	43

Overige uitworp	Business case	Realisatie 2012	Realisatie 2013
Aantal behandeld	150.000	189.868	143.265
(Verwachte) belastingopbrengst (€ mln.)	51	99	81
Ingezette fte	254	163	146

De inzet van extra capaciteit is nog beperkt geweest over de eerste vier maanden. Ten opzichte van dezelfde periode in 2012 is ca. 16 fte. extra ingezet. In vergelijking met dezelfde periode vorig jaar meer nadruk gelegd op de behandeling van harde uitworp (massaal handmatig corrigeren en geautomatiseerd corrigeren). De behandeling van deze aangiften kost per aangifte minder tijd. Tot slot is in de tijdsbesteding nog geen rekening gehouden met benodigde tijd voor bezwaren en invordering aangezien dit later volgt in de tijd. Het financiële resultaat over de eerste periode is als gevolg van de hogere productie beter dan in dezelfde periode van vorig jaar. Daarbij past wel de kanttekening dat betalingen nog niet hebben plaatsgevonden. In de realisatie harde uitworp behandeling 2013 zijn ca. 20.000 geautomatiseerde correcties opgenomen. In de prognose van de business case is hiermee geen rekening gehouden. De business case gaat ervanuit dat geautomatiseerd corrigeren in de tweede helft van het jaar plaatsvindt.

Met de interne- en externe werving verwachten we in de loop van 2013 ca. 1.200 fte in te zetten voor ITI. In de eerste vier maanden zijn 200 uitzendkrachten ingestroomd. Na gesprekken met de geselecteerde, direct inzetbare kandidaten, zijn inmiddels ruim 350 interne kandidaten geschikt bevonden. Daarnaast heeft externe werving plaatsgevonden. We verwachten dat daaruit ca. 350 fte kunnen instromen. Met nog een aantal wervingen te gaan in 2013 wordt de doelstelling om dit jaar 1.200 fte in te zetten op ITI gerealiseerd.

Voor de realisatie van ITI, en daarmee overigens ook voor de continuïteit, onderkennen we de volgende risico's:
- door interne werving ontstaan risico's bij het realiseren van de reguliere doelstellingen;
- latere werving veroorzaakt risico's bij het realiseren ITI doelstellingen (aantallen en opbrengst);
- extra ontvangsten en uitgaven verlopen niet in overeenstemming met begroting.

buiten verzoek

Invordering
Het percentage achterstand invordering bevindt zich nog binnen de voor de begroting IXB relevante bandbreedte. We verwachten echter dat gegeven de aanhoudende economische crisis de realisatie van de doelstelling in gevaar komt. Binnen het proces invordering onderkennen we een tekort aan capaciteit. Er zal onderzoek worden gedaan naar capaciteitsinzet bij de invordering. Door (op termijn) de concentratie van werkzaamheden zal efficiënter worden gewerkt. Ook worden uitzendkrachten geworven voor de zogenaamde serviceteams om het invorderingsproces te verbeteren.

Financieel
De financiële prognose laat het volgende beeld zien:

	Tekort/Overschot (€mln.)
Personeel	Buiten verzoek
waarvan:	
Buiten verzoek	
- ITI	17,59
Buiten verzoek	

Door de interne werving voor intensivering van toezicht en invordering (ITI) zien we het tekort veroorzaakt door de taakstelling dalen. Op het totale ITI budget zien we een overschot. Dit wordt veroorzaakt doordat de werving later op gang is gekomen dan in de business case ITI is voorzien. Voor de inhuur van uitzendkrachten en extern advies is moet via de investeringsagenda nog budget beschikbaar worden gesteld. Het tekort op materieel komt voor rekening van B/CN en betreft deels uitgaven uit vorig jaar die ten laste van 2013 komen.

CONCEPT

Risicoanalyse

buiten verzoek

buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Tot slot moeten nog een aantal plannen van aanpak voor ITI verder worden uitgewerkt

buiten verzoek

CONCEPT

Ministerie van Financiën

Directie Financieel-Economische Zaken
Inlichtingen
10.2.e

Datum
19 september 2015

Auteurs
10.2.e

agenda Stuurgroep ITI

Vergaderdatum en -tijd	22 september 2015, 13:30-15:00 uur
Vergaderplaats	IJsvogelzaal A -1.06
Deelnemers	10.2.e

1. Opening en vaststellen agenda

2. Verslag vorige stuurgroep (ter vaststelling)
Bijgaand het concept-verslag van de vergadering van 30 april jl.

3. Monitor over de eerste vier maanden 2015 (ter kennisname)
De monitor toont een redelijk positief beeld: na afloop van de eerste vier maanden zijn de kasontvangsten nagenoeg gerealiseerd (-3 mln.) Balansposten OB en de invordering sluiten de eerste vier maanden positief af waarbij respectievelijk 23 en 26 mln. meer is ontvangen dan begroot. De kasontvangsten bij particulieren overige uitworp (-24 mln.) en MKB boekenonderzoeken (-20 mln.) blijven achter. Bij boekenonderzoeken is de verwachting van Belastingen dat dit in het najaar wordt ingelopen.

4. Herijking van de businesscase ITI 2015 (ter kennisname)
De Belastingdienst heeft de afgelopen twee jaar ervaring opgedaan met de uitvoering van de business case ITI. In de uitvoering van de maatregelen doen zich verschillen voor met de uitgangspunten en aannames uit de business case. Vanwege deze verschillen is de business case ITI 2015 geactualiseerd zonder afbreuk te doen aan de uitgangspunten van toegekende en gefinancierde capaciteit en toegezegde meeropbrengsten. De werkgroep ITI heeft de herijking

695421 00017
820188 00001

2015 besproken en het commentaar van de werkgroep is verwerkt in de nu voorliggende versie.
De actualisatie van de business case 2016 en verder vindt plaats in het najaar en zal ruimschoots voor de aanvang van het nieuwe jaar worden vastgesteld.

5. Audit opdracht ITI (ter accordering)
Voor de ITI verantwoording heeft de Belastingdienst behoefte aan een onderzoek van de ADR waarbij totstandkoming van de verantwoording wordt onderzocht; uitmondend in een rapport van feitelijke bevindingen. Hiervoor wordt een audit uitgevoerd waarmee de totstandkoming wordt onderzocht van de cijfers in de monitoren vanuit de bronsystemen. Tussen FEZ, IRF en AFEP DGBel en ADR heeft afstemming plaatsgevonden over de audit opdracht. De stuurgroep ITI wordt gevraagd om in te stemmen met de onderzoeksopzet

6. Rondvraag

Bijlagen:
- verslag stuurgroep 30 april jl. (agendapunt 2)
- 1e monitor 2015 (agendapunt 3)
- memo herijkte business case 2015 (agendapunt 4)
- audit opdracht ADR en toelichting (agendapunt 5)
- concept nota van bevindingen ITI 2013 en 2014 incl. opm. FIN (ter kennisname)
- annotatie DGBel bij AR onderzoek (ter kennisname)
- CPB memo evaluatie monitor business case Belastingdienst (ter kennisname)

Belastingdienst

Belastingen Directie bedrijfsvoering

Inlichtingen

10.2.e

Datum
2 augustus 2015

Auteur
.....

Bijlagen

memo

Monitor Intensivering Toezicht en Invordering
1e viermaandsrapportage (VMR) 2015

1. Inleiding

In het regeerakkoord Rutte II zijn voor de Belastingdienst middelen vrijgemaakt om het toezicht en de invordering te intensiveren. De intensivering moet leiden tot extra belastingontvangsten en ontvangsten als gevolg van extra witwasonderzoeken, deze slaan neer bij V&J. De resultaten in het kader van Intensivering van Toezicht en Invordering (ITI) worden gemonitord door de Belastingdienst. In dit memo worden de ITI resultaten over de eerste vier maanden 2015 van Belastingen gepresenteerd.

2. Grondslagen

Evenals voorgaande jaren vormen de ketenmodellen heffing en invordering de basis voor de verantwoording. Hierbij worden query's uit heffings- en invorderingssystemen aan elkaar gekoppeld. In de meeste gevallen betreft het landelijke systemen die een directe relatie hebben met de financiële verantwoording van de Belastingdienst. In deze systemen zijn (geautomatiseerde) beheersmaatregelen ingebouwd die waarborgen dat de eruit afgeleide informatie een hoge mate van betrouwbaarheid kent. Er wordt echter ook gebruik gemaakt van lokaal ontwikkelde applicaties. Deze bevatten geen beheersmaatregelen en het beheer en onderhoud is niet centraal geregeld waardoor er beperkingen zijn ten aanzien van de betrouwbaarheid. Alle verantwoorde cijfers zijn echter consistent met de systemen en data waar ook de business case ITI op gebaseerd is.

3. Toelichting algemeen

De uitvoering van ITI moet worden gezien binnen de totale context van de uitvoering van het toezicht door de Belastingdienst. Centraal daarin staat gedragsbeïnvloeding gericht op het bereiken van compliance. Daarbij wordt gehandeld conform lijnen van handhavingsregie. Daarvoor maakt de Belastingdienst gebruik van een mix aan toezichtinstrumenten. Op basis van het effect dat wij willen bereiken en de beschikbare capaciteit wordt gekozen voor de combinatie van instrumenten die het beste past bij de beoogde gedragsbeïnvloeding van groepen van belastingplichtigen. Het kiezen vindt gericht en bewust plaats vanuit responsief handhaven. Bij een dergelijke aanpak wordt

695422 00018
820188 00001

vooraf bepaald welk effect wordt beoogd en bij wie (effectgericht sturen). Cruciaal is het kiezen van een aanpak die met zo min mogelijk middelen een zo groot mogelijk effect sorteert.

Door te variëren in de handhavingsaanpak en door slimme toepassing van informatie en informatie gestuurd toezicht is de Belastingdienst in staat een toenemend en dynamischer klantenbestand op een aanvaardbaar niveau van compliance te houden. De introductie van predictive modelling is hiervan een voorbeeld. Hiermee wil de Belastingdienst het gemiddelde correctiebedrag van IH niet winst aangiften verbeteren; een pilot hiervoor loopt. Daarbij zal ook de focus worden verlegd naar aangiften met een positief correctiepotentieel ten opzichte van een focus op de totale massa aangiften in de huidige selectiesystematiek.

4. De resultaten

Managementsamenvatting
Na afloop van de eerste vier maanden zijn de kasontvangsten nagenoeg gerealiseerd (-3 mln.) Balansposten OB en de invordering sluiten de eerste vier maanden positief af waarbij respectievelijk 23 en 26 mln. meer is ontvangen dan begroot. De kasontvangsten bij particulieren overige uitworp (-24 mln.) en MKB boekenonderzoeken (-20 mln.) blijven achter.
De ITI-maatregelen die extra aandacht vragen zijn: de Vpb MKB en de boekenonderzoeken, zowel MKB als GO. Daarnaast moet nog een nadere analyse plaatsvinden op de tijd verantwoording (TWR). Dit laatste wordt opgepakt in de actualisering van de business case.
Voor GO zijn de reguliere boekenonderzoeken samengevoegd met de onderzoeken specifiek gericht op verrekenprijzen. Reden hiervoor is dat er geen onderzoeken worden uitgevoerd alleen gericht op verrekenprijzen, onderzoek naar verrekenprijzen maakt onderdeel uit van de reguliere boekenonderzoeken. Voor MKB is, in het kader van de splitsing in MKB midden en MKB klein, de doelstelling om minder boekenonderzoeken uit te voeren in het kleinbedrijf en meer onderzoeken in het middenbedrijf. De maatregelen worden hieronder uitgebreid toegelicht.

Monitor 2015 1e VMR	Transacties			bruto correctiebedrag x € 1 mln.			Kasstroom x € 1 mln.					
Maatregelen	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Kas realisatie uit 2013	Kas realisatie 2014	Kas realisatie 2015	Totaal Kasrealisatie 2013, 2014 en 2015	verschil
Particulieren												
1. Harde uitworp	68.667	240.818	174.151	193	695	502	42	1	10	35	46	4
2. Overige uitworp	66.667	36.817	-29.850	130	73	-56	33	0	10	-1	9	-24
MKB												
3. Winstbelastingen												
- IH winst overig uitworp	16.667	15.704	-963	62	41	-21	12	0	12	1	14	2
- VPB MKB	5.000	1.415	-3.585	153	69	-83	17		3	6	9	-8
4. Omzetbelasting												
- Negatieve Norm overschrijding	9.287	13.529	4.242	15	10	-5	12			9	9	-4
- Balansposten	10.000	22.737	12.737	5	32	26	4	0	14	13	27	23
- Suppleties	2.000											
5. Boekenonderzoeken	1.333	-3.843	-5.176	51	-25	-76	16		2	-6	-4	-20
GO												
6. Boekenonderzoeken	191	-33	-224	86	-20	-106	6		5	-1	4	-2
7. Verrekenprijzen												
Invordering												
8. Vorderingen	20.000	33.600	13.600				23			49	49	26
Opsporing												
9. Witwesonderzoeken	10	100	90								PM	PM
			TOTAAL	695	875	180	165				162	-3

Toelichting

In de monitor zijn de productie/transacties, bruto correctieopbrengsten en kasstroom van de maatregelen ITI per 30 april 2015 opgenomen. Een analyse van het verschil per maatregel naar verklarende oorzaken is in detail opgenomen in de tabel 'verschillenanalyse 1e VMR 2015'.

Verschillenanalyse

Bij de business case zijn voor de berekening van de kasstroom aannames gedaan, bijvoorbeeld hoogte tarief en percentage bezwaar. Om eventuele afwijkingen in de praktijk op te vangen is in de business case een marge onvoorzien ingebouwd. Bij realisatie zijn de werkelijke percentages toegepast. In onderstaande verschillen analyse worden deze per verklarende factor uitgesplitst.

Bijvoorbeeld voor het kas tempo. In de business case is rekening gehouden met een bepaald kas tempo. Als dit afwijkt van de realisatie is in de verschillenanalyse zichtbaar welke financiële gevolgen dat heeft voor uiteindelijke kasopbrengst in de periode (alle overige factoren zijn dan gelijk gehouden).

Veel afwijkingen ten opzichte van de business case worden gecompenseerd door de 'vrijval onvoorzien'. Doordat steeds meer zicht ontstaat op de werkelijke realisatie wordt de opslag onvoorzien naar beneden bijgesteld. Waar dit nog niet duidelijk is vindt de vrijval onvoorzien niet plaats.

Verschillenanalyse 2015 (alles in €)										
	delta ontvangsten 2013	delta ontvangsten 2014	kas tempo 2015	correctie bedrag	aantallen	tarief	bezwaar	invordering	vrijval onvoorzien	Totaal
IH niet winst	1.314.907	-4.348.307	-46.429.773	-481.159	73.097.649	-55.922.249	-2.052.069	2.220.886	36.691.759	4.091.645
IH niet winst overige uitworp	466.441	2.433.839	-21.575.453	317.491	-11.264.020	409.414	805.083	688.422	4.028.333	-23.690.449
IH winst overige uitworp	-550.142	8.795.037	-6.929.644	-2.128.648	-436.054	-230.242	697.091	284.144	2.229.537	1.731.079
VPB MKB		-311.093		2.377.032	-9.981.204					-7.915.266
Kantoortoctoten OB				1.328.382	1.370.283		0		0	2.698.665
Veldtoets OB				-4.607.638	-1.996.064		0		0	-6.603.701
Balansschulden OB	117.813	12.139.675	-2.718.023	7.436.055	2.677.954	0	455.305	604.511	2.251.541	22.964.831
Boekenonderzoeken MKB		-1.903.021		12.292.069	-30.361.767					-19.972.719
Boekenonderzoeken GO		1.772.745		-169.527	-3.175.603					-1.572.385
Invordering				25.654.316						25.654.316
Totaal	**1.349.019**	**18.578.875**	**-77.652.893**	**42.018.373**	**19.931.174**	**-55.743.076**	**-94.590**	**3.797.963**	**45.201.169**	**-2.613.986**

Productieverschillen

Van een lagere productie is vooral sprake bij de overige uitworp IH-Winst en niet winst[1], de Vpb en de boekenonderzoeken. De oorzaak houdt verband met nog beperkt inzetbare capaciteit (deels nog in opleiding). Een nadere analyse van de capaciteitsinzet vindt plaats in het kader van de actualisering van de business case.

Verschil in tempo kasstroom
De totale kasrealisatie is net niet gerealiseerd ten opzichte van de raming. De kasrealisatie ontwikkelt zich zoals verwacht. Het overgrote deel van de kasontvangst is afkomstig uit 2014 en een beperkt deel is 2015. Dit is overigens in lijn met vorige jaren waarbij met name voor de IH negatieve correcties direct tot uitbetaling en daarmee tot een negatieve kasstroom leiden terwijl positieve correcties pas later leiden tot ontvangsten.
De lager kasopbrengst in 2014 van circa 100 mln., is met een kasontvangst in de eerste vier maanden van 56 mln., voor een deel ingelopen.

4.1 Toelichting per maatregelen

1. Particulieren harde uitworp

[1] Evenals vorig jaar is een deel van de IH capaciteit ingezet op de inkeerregeling. In de eerste vier maanden betrof dit ca. 100 fte. In deze periode zijn 4.200 posten afgedaan, totale opbrengst eerste vier maanden 2015 is 236 mln. Er ligt nog een voorraad van 4.900 posten, verwachte totale opbrengst 2015 416 mln. Deze opbrengsten worden niet meegenomen in de ITI verantwoording.

MAATREGEL 1: IH-niet winst: Harde uitworp

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	4
gerealiseerde productie	290.818
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	839.357.602

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	50.000
extra productie spoor 3	66.667
netto correctieopbrengst (na afslagen)	34.978.031

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		34,80%
afslag bezwaar/beroep		0,50%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		45,00%
kasritme	jaar X	80,00%
	jaar X+1	20,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		15,45%
afslag bezwaar/beroep		5,07%
afslag invordering		0,05%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	34,45%
	jaar X+1	65,55%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	50.000	50.000		
extra spoor 3	66.667	240.818		
	116.667			
naar rato maanden	116.667	290.818	174.151	240.818

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	193.333.333	695.047.827	501.714.494	
verschil door lagere/hogere productie				505.038.867
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				-3.324.373
per product	2.900	2.886	-14	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	193.333.333	695.047.827	73.097.649	door hogere productie
			-481.159	door lagere gem. opbrengst
tarief %	34,80%	15,45%	-55.922.249	
	67.280.000	107.419.072		
afslag bezwaar beroep	0,50%	5,07%	-2.052.069	
	66.943.600	101.972.721		
afslag invordering	5,00%	0,05%	2.220.888	
	63.596.420	101.921.553		
afslag algemeen	45,00%	0,00%	36.691.759	
	34.978.031	101.921.553		
naar kasstroom	80,00%	34,45%	-46.429.773	
	27.982.425	35.107.469		

Kasontvangst uit 2015	27.982.425	35.107.469	7.125.044
Kasontvangst uit 2014	13.990.994	9.642.687	-4.348.307
Kasontvangst uit 2013		1.314.907	1.314.907
Totaal ontvangst ITI 2015	41.973.419	46.065.064	4.091.645

De gerealiseerde aantallen liggen boven de raming van de business case. Het gemiddeld gecorrigeerd bedrag is nagenoeg gelijk aan het geraamde bedrag. De gerealiseerde kasontvangst ligt boven de geraamde ontvangst terwijl het kasritme lager is dan verwacht.

2. IH-niet winst Overige uitworp

MAATREGEL 2: IH-niet winst: Overige uitworp

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	4
gerealiseerde productie	145.150
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	288.397.283

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	108.333
extra productie spoor 3	66.667
netto correctieopbrengst (na afslagen)	31.446.174

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		35,90%
afslag bezwaar/beroep		11,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		20,00%
kasritme	jaar X	80,00%
	jaar X+1	20,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		36,93%
afslag bezwaar/beroep		6,10%
afslag invordering		0,76%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	-5,69%
	jaar X+1	105,69%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	108.333	108.333		
extra spoor 3	66.667	36.817		
	175.000			
naar rato maanden	175.000	145.150	-29.850	36.817

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	129.500.000	73.150.717	-56.349.283	
verschil door lagere/hogere productie				-57.983.625
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				1.634.342
per product	1.943	1.987	44	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	129.500.000	73.150.717	-11.264.020	door lagere productie
			317.491	door hogere gem. opbrengst
tarief %	35,90%	36,93%	409.414	
	46.490.500	27.017.713		
afslag bezwaar beroep	11,00%	6,10%	805.083	
	41.376.545	25.369.915		
afslag invordering	5,00%	0,76%	688.422	
	39.307.718	25.177.079		
afslag algemeen	20,00%	0,00%	4.028.333	
	31.446.174	25.177.079		
naar kasstroom	80,00%	-5,69%	-21.575.453	
	25.156.939	-1.433.790		

Kasontvangst uit 2015	25.156.939	-1.433.790	-26.590.729
Kasontvangst uit 2014	7.480.450	9.914.289	2.433.839
Kasontvangst uit 2013		466.441	466.441
Totaal ontvangst ITI 2015	32.637.389	8.946.940	-23.690.449

De gerealiseerde aantallen liggen onder de raming van de business case terwijl de gemiddelde correctieopbrengst iets boven de raming ligt. De kasontvangst loopt achter op de raming, doordat de belastingdienst direct uitbetaald en vorderingen niet direct ontvangen worden. De ontvangsten die voortvloeien uit het lagere kasritme dan in de business case werd voorzien worden alsnog ontvangen. De kastontvangst uit 2014 is € 2,5 mln. hoger dan verwacht.

3a). MKB IH-Winst Overige uitworp

MAATREGEL 3a: IH winst

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	4
gerealiseerde productie	38.537
totaal (!) correctiebedrag cf DI (voor tarief)	100.712.600

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	22.833
extra productie spoor 3	16.667
netto correctieopbrengst (na afslagen)	12.578.008

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		34,80%
afslag bezwaar/beroep		15,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		28,00%
kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	40,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		33,19%
afslag bezwaar/beroep		2,53%
afslag invordering		0,05%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	7,78%
	jaar X+1	92,22%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	22.833	22.833		
extra spoor 3	16.667	15.704		
	39.500			
naar rato maanden	39.500	38.537	-963	15.704

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	62.166.667	41.039.976	-21.126.690	
verschil door lagere/hogere productie				-3.591.990
verschil door lagere/hogere gem.opbrengst				-17.534.700
per product(inclusief verliesverrekening)	3.730	2.613	-1.117	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	62.166.667	41.039.976	-436.054	door lagere productie
			-2.128.648	door lagere gem. opbrengst
tarief %	34,80%	33,19%	-230.242	
	21.634.000	13.621.890		
afslag bezwaar beroep	15,00%	2,53%	697.091	
	18.388.900	13.277.171		
afslag invordering	5,00%	0,05%	284.144	
	17.469.455	13.271.053		
afslag algemeen	28,00%	0,00%	2.229.537	
	12.578.008	13.271.053		
naar kasstroom	60,00%	7,78%	-6.929.644	
	7.546.805	1.032.988		

Kasontvangst uit 2015	7.546.805	1.032.988	-6.513.816
Kasontvangst uit 2014	3.687.872	12.482.908	8.795.037
Kasontvangst uit 2013	553.181	3.039	-550.142
Totaal ontvangst ITI 2015	11.787.857	13.518.936	1.731.079

Het gerealiseerde aantal behandelde IH-winst aangiften is nagenoeg conform de business case. De gemiddelde correctieopbrengst per product ligt lager dan verwacht waardoor de totale correctieopbrengst lager uitkomt. De kasontvangst uit 2014 is echter hoger dan verwacht waardoor de totale kasontvangst na afloop van de eerste vier maanden hoger is dan verwacht.

3b). MKB Vennootschapsbelasting

Maatregel 3b: VPB MKB

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	4
gerealiseerde productie	8.415
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	412.191.945
JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	7.000
extra productie spoor 3	5.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	23.201.312

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		22,00%
afslag bezwaar/beroep		15,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	40,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		22,00%
afslag bezwaar/beroep		15,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	40,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	Totaal ITI
basisaantal	7.000	7.000		
extra spoor 3	5.000	1.415		
	12.000			
naar rato maanden	12.000	8.415	-3.585	1.415

BRUTO CORR OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	152.750.000	69.310.945	-83.439.055	
verschil door lagere/hogere productie				-100.521.750
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				26.082.695
per product	30.550	48.983	18.433	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	152.750.000	69.310.945	-9.981.204	door lagere productie
			2.377.032	door hogere gem. opbrengst
tarief %	22,00%	22,00%	0	
	33.605.000	15.248.408		
afslag bezwaar beroep	15,00%	15,00%	0	
	28.564.250	12.961.147		
afslag invordering	5,00%	5,00%	0	
	27.136.038	12.313.089		
afslag algemeen	14,50%	14,50%	0	
	23.201.312	10.527.691		
naar kasstroom	60,00%	60,00%	0	
	13.920.787	6.316.615		

Kasontvangst uit 2015	13.920.787	6.316.615	-
Kasontvangst uit 2014	2.900.164	2.589.071	-311.093
Totaal ontvangst ITI 2015	16.820.951	8.905.686	-7.915.266

Het aantal behandelde aangiften Vpb ligt onder de raming van de business case. Dit houdt verband met vertraging in de ITI-werving en een langer dan voorzien opleidingstraject. Het effect op de opbrengst door lagere productie aantallen worden gecompenseerd doordat de gemiddelde correctieopbrengst per aangifte hoger
uitvalt dan in de business case was voorzien. Scherpere sturing op risico en fiscaal belang ligt hieraan ten grondslag. De kasrealisatie eind eerste vier maanden 2015 is lager dan begroot.

4.Omzetbelasting

Onder de omzetbelasting zijn maatregelen opgenomen voor de behandeling van individuele negatieve normoverschrijdingen (INN) en balansposten. Verantwoording over het toezicht op ingediende suppleties wordt, omdat de modellen nog niet gereed zijn, in Q2-2015 opgesteld.

- OB Individuele Negatieve normoverschrijding kantoortoets

MAATREGEL 4: OB INN Kantoortoets

PERIODIEKE INVOER	
verstreken maanden	4
gerealiseerde productie	104.416
totaal (I) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	50.265.597

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	92.500
extra productie spoor 3	7.287
netto correctieopbrengst (na afslagen)	2.156.853

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		1,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		1,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal extra
basisaantal	92.500			
extra spoor 3	7.287			
	99.787			
naar rato maanden	99.787	104.416	4.629	11.916

BRUTO CORR OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	2.548.117	5.736.332	3.188.215	
verschil door lagere/hogere productie				1.618.858
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				1.569.357
per product	350	481	132	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	2.548.117	5.736.332	1.370.283	door hogere productie
			1.328.382	door hogere gem. opbrengst
tarief %	100,00%	100,00%	0	
	2.548.117	5.736.332		
afslag bezwaar beroep	1,00%	1,00%	0	
	2.522.635	5.678.969		
afslag invordering	0,00%	0,00%	0	
	2.522.635	5.678.969		
afslag algemeen	14,50%	14,50%	0	
	2.156.853	4.855.518		
naar kasstroom	100,00%	100,00%	0	
	2.156.853	4.855.518		
Totaal ontvangst ITI 2015	2.156.853	4.855.518	2.698.665	

De correctieopbrengst is hoger dan verwacht. De hogere ontvangst wordt verklaard door een hogere gerealiseerde productie.

• OB Individuele Negatieve normoverschrijding veldtoets

MAATREGEL 4: OB Veldtoets

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	4
gerealiseerde productie	1.613
totaal (I) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	4.569.866

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	0
extra productie spoor 3	2.000
netto correctiecpbrengst (na afslagen)	10.315.575

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		5,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		5,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	0	0		
extra spoor 3	2.000	1.613		
	2.000			
naar rato maanden	2.000	1.613	-387	1.613

BRUTO CORR. OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	12.700.000	4.569.866	-8.130.134	
verschil door lagere/hogere productie				-2.457.450
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				-5.672.684
per product	6.350	2.833	-3.517	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctiecpbrengst	12.700.000	4.569.866	-1.996.064	door lagere productie
			-4.607.638	door lagere gem. opbrengst
tarief %	100,00%	100,00%	0	
	12.700.000	4.569.866		
afslag bezwaar beroep	5,00%	5,00%	0	
	12.065.000	4.341.373		
afslag invordering	0,00%	0,00%	0	
	12.065.000	4.341.373		
afslag algemeen	14,50%	14,50%	0	
	10.315.575	3.711.874		
naar kasstroom	100,00%	100,00%	0	
	10.315.575	3.711.874		

Totaal ontvangst ITI 2015	10.315.575	3.711.874	-6.603.701

Het aantal, de correctieopbrengst en de kasrealisatie liggen lager dan de raming in de business case. Deze worden ten dele gecompenseerd door het uitvoeren van meer kantoortoetsen met een hoger correctiebedrag dan geraamd waardoor het saldo OB INN € 4 mln. negatief is.

• OB balansposten

MAATREGEL 4 Balansposten OB

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	4
gerealiseerde productie	22.737
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	31.663.856

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	0
extra productie spoor 3	10.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	4.205.000

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		5,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	50,00%
	jaar X+1	50,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		1,46%
afslag invordering		0,47%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	41,25%
	jaar X+1	58,75%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	0	0		
extra spoor 3	10.000	22.737		
	10.000			
naar rato maanden	10.000	22.737	12.737	22.737

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	5.449.450	31.663.856	26.214.406	
verschil door lagere/hogere productie				6.940.965
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				19.273.441
per product	545	1.393	848	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	5.449.450	31.663.856	2.677.954	door hogere productie
			7.436.055	door hogere gem. opbrengst
tarief %	100,00%	100,00%	0	
	5.449.450	31.663.856		
afslag bezwaar beroep	5,00%	1,46%	455.305	
	5.176.978	31.201.760		
afslag invordering	5,00%	0,47%	604.511	
	4.918.129	31.055.733		
afslag algemeen	14,50%	0,00%	2.251.541	
	4.205.000	31.055.733		
naar kasstroom	50,00%	41,25%	-2.718.023	
	2.102.500	12.809.843		

Kasontvangst uit 2015	2.102.500	12.809.843	10.707.343
Kasontvangst uit 2014	2.102.500	14.242.175	12.139.675
Kasontvangst uit 2013		117.813	117.813
Totaal ontvangst ITI 2015	4.205.000	27.169.831	22.964.831

De aantallen, correctieopbrengst en kasrealisatie liggen ten opzichte van de business case boven de raming. Zowel de kasrealisatie uit 2014 als 2015 zorgen er voor dat de totale kasontvangst hoger is dan verwacht.

5.MKB Boekenonderzoeken

						gem tarief	€ 24.683	
1e 4 mnd berekening						gem hogere opbrengst	€ 7.770	
		Buca		Verschil				
Opbrengst voor ITI	€ 241.500.000						**Verschillenanalyse**	
bruto correctieOpbrengst	€ 216.046.145					lagere productie	hogere opbrengst	kasontvangst 2014
Verschil bruto correctieopbrengst	€ 25.453.855-	50.587.245		€ 76.041.100-		-127.759.987	€ 51.728.132	
Netto correctie opbrengst voor ITI	€ 95.645.397							
netto correctie opbrengst eerste 2015	€ 85.564.469							
Verschil netto correctie opbrengst	€ 10.080.928-	20.035.235		€ 30.116.163-		-50.602.945	€ 20.486.781	
werkelijke ontvangst 2014	€ 1.853.586	3.756.607		€ 1.903.021-				
			kasritme 60%	€ 18.069.698-			12.292.069	
			kasontvangst 2014	-1.903.021		-30.361.767		
			verschil in kas	**€ 19.972.719-**		€ 30.361.767-	€ 12.292.069	-1.903.021

Voor MKB onderzoeken zal de ITI opbrengst met ingang van 2015 op een andere wijze worden berekend[2]. De reden hiervoor is dat in 2014 de samenstelling van het MKB-bestand van 1,6 mln. ondernemers geanalyseerd en ingedeeld is naar fiscaal belang en fiscaal risico. Hiermee kon de focus worden verlegd naar boekenonderzoeken met een groter fiscaal risico en fiscaal belang. Dit betekent dat in 2015, door de langere duur en doorlooptijd, minder boekenonderzoeken afgerond kunnen worden. De verwachting is ongeveer 30.000 onderzoeken af te kunnen ronden in 2015. Dit aantal is lager dan in de oorspronkelijke business case opgenomen zijn. Door boekenonderzoeken uit te voeren met een groter fiscaal belang en risico is de verwachting dat de bruto correctieopbrengst ten opzicht van 2014 met 10% zal stijgen. Hierdoor sluit de bruto opbrengst wel aan bij de raming in de business case. Voorgaande past binnen het actualiseren van de business case op basis van opbrengst. Begin 2015 is een start gemaakt met de uitvoering hiervan.

Voor het werkelijke resultaat (op kasbasis) moet ook rekening gehouden worden met de ontvangsten uit voorgaande jaren. Deze berekening is hetzelfde als bij de andere ITI producten.

NB. In de opbrengsten kan een dubbeltelling zitten met de resultaten uit de heffingsactiviteiten (kantoortoetsen). De omvang van dat effect is nog niet bekend maar zal, indien bekend, worden gecorrigeerd.

[2] De ITI opbrengst voor MKB boekenonderzoeken is als volgt berekend: vóór ITI werden gemiddeld 35.000 boekenonderzoeken per jaar afgedaan waarvan 31.500 aangifte gerelateerde boekenonderzoeken en 3.500 overige en invorderings- onderzoeken. De gemiddelde bruto correctieopbrengst van de aangiftegerichte boekenonderzoeken is 23.000 euro per onderzoek. Totaal voor de eerste vier maanden is dat € 241,5 mln. – (A)
De huidige productie inclusief ITI (6.657) over de eerste vier maanden keer het werkelijke bruto correctiebedrag per onderzoek (32.454 euro) is hier tegen afgezet. Totaal € 216 mln. = (B) Het verschil tussen (A) en (B) is de bruto correctie opbrengst die aan ITI mag worden toegerekend. Deze opbrengst is vervolgens afgezet tegen de bruto correctieopbrengst die in de BUCA gerealiseerd moest worden. Dit is ook gedaan voor de netto correctie opbrengst c.q. de transactieopbrengst, hierbij wordt rekening gehouden met de diverse afslagen (tarief, bezwaar, oninbaarheid en onvoorzien).

6.MGO/ZGO boekenonderzoeken inclusief verrekenprijzen onderzoeken

P/MAATREGEL 6: Boekenonderzoek CO

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	4
gerealiseerde productie	224
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	137.607.762

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	257
extra productie spoor 3	191
netto correctieopbrengst (na afslagen)	25.889.750

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		37,93%
afslag bezwaar/beroep		10,00%
afslag invordering		2,00%
afslag algemeen		9,93%
kasritme	jaar X	10,47%
	jaar X+1	53,97%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		37,93%
afslag bezwaar/beroep		10,00%
afslag invordering		2,00%
afslag algemeen		9,93%
kasritme	jaar X	10,47%
	jaar X+1	53,97%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	257	257		
extra spoor 3	191	-33		
	448			
naar rato maanden	448	224	-224	-33

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	85.927.192	-20.067.799	-105.994.991	
verschil door lagere/hogere productie				-100.623.291
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				-5.371.699
per product	449.881	614.320	164.440	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	85.927.192	-20.067.799	-3.175.603	door hogere productie
			-169.527	door hogere gem. opbrengst
tarief %	37,93%	37,93%	0	
	32.589.606	-7.611.114		
afslag bezwaar beroep	10,00%	10,00%	0	
	29.330.646	-6.850.003		
afslag invordering	2,00%	2,00%	0	
	28.744.033	-6.713.003		
afslag algemeen	9,93%	9,93%	0	
	25.889.750	-6.046.401		
naar kasstroom	10,47%	10,47%	0	
	2.711.804	-633.326		

Totaal kasstroom ITI 2015	2.711.804	-633.326	-3.345.130
Kasontvangst uit 2014	3.029.391	4.802.136	1.772.745
Totaal ontvangst ITI 2015	5.741.195	4.168.809	-1.572.385

De reguliere boekenonderzoeken en de onderzoeken gericht op verrekenprijzen zijn samengevoegd, zowel in aantallen als in gemiddelde correctieopbrengst. Reden hiervoor is dat verrekenprijsonderzoeken geen aparte onderzoeken zijn maar onderdeel uitmaken van de reguliere boekenonderzoeken. Een aantal boekenonderzoeken is nog onderhanden waardoor de gemiddelde correctieopbrengst en de ontvangsten onder de raming van de business case liggen. De totale ontvangst is echter, door kasontvangsten uit 2014, positief.

7.Invordering

De verwachte opbrengst uit de business case is gerealiseerd. Op al de ingezette instrumenten zijn ten opzichte van 2012 (basisjaar) meeropbrengsten gerealiseerd.

8.Opsporing

Tot en met april is ten behoeve van de bestrijding van witwasonderzoeken conservatoir beslag gelegd voor afgerond 2.2 mln. (exclusief Geld Op Schipholzaken). Hiervan is naar verhouding ongeveer 60% toe te rekenen aan ITI. Dit komt neer op 1.3 mln. Na gerechtelijke uitspraak moet blijken welk bedrag moet worden gevorderd. Conform de business case is de verwachting dat circa 30% in het lopende kas jaar wordt gerealiseerd, deze kasopbrengst landt zoals bekend bij VenJ.

5. Tot slot

Deze verantwoording is opgesteld op basis van zich ontwikkelende en nog te ontwikkelen datamodellen. Dit betekent dat in deze verantwoording deels sprake is van aannames die in de herijkte business case, op basis van betere inzichten, aangepast / bijgesteld worden. Daarnaast zijn nog niet alle maatregelen, met name OB suppleties, opgenomen omdat de data c.q. datamodellen nog niet beschikbaar zijn. Het totaalbeeld zal daardoor nog veranderen.

Onderzoeksopdracht specifieke werkzaamheden ITI verantwoording

Inleiding

Voor de ITI verantwoording heeft de Belastingdienst behoefte aan een onderzoek van de ADR waarbij totstandkoming van de verantwoording wordt onderzocht; uitmondend in een rapport van feitelijke bevindingen.

Opdracht

Voor het onderzoek heeft het MT Belastingdienst behoefte aan een audit waarmee de totstandkoming wordt onderzocht van de cijfers in de monitoren vanuit de bronsystemen. De opdrachtgever voor deze opdracht is dhr. drs. A.H. van Luijn (CFO Belastingdienst).

Het betreft de volgende cijfers:
- de productiecijfers
- de correctiebedragen
- de werkelijke grootheden

Deze zijn in de monitor 2014 opgenomen vanaf pagina 15 in de Toelichting per maatregel. In de monitor 2013 zijn deze niet als zodanig zijn opgenomen maar wel de basis voor de cijferopstellingen op pagina 2 en 3.

Hiertoe wordt gevraagd om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren:

1. Systeemgerichte werkzaamheden ontvangsten:
   - Vaststellen welke bronbestanden[1] uit heffings- en invorderingssystemen zijn gebruikt voor de monitor.
   - Vaststellen dat de query's voor de verantwoording zijn toegepast op de bronbestanden.
   - Vaststellen dat de cijfers uit de query's zijn gebruikt in de verantwoordingsoverzichten voor wat betreft de productiecijfers, de correctiebedragen en de werkelijke grootheden (invordering, bezwaar, tarief, tempo kasstroom).
   - Vaststellen welke interne validatie is toegepast voor de toetsing van de bestanden en query's (verbandscontroles, cijferbeoordelingen en deelwaarnemingen).

2. Gegevensgerichte werkzaamheden ontvangsten:

Uitvoering van een deelwaarneming per factsheet of combinatie van factsheets waarbij wordt vastgesteld dat de betreffende deelwaarneming terecht is opgenomen in het factsheet door toetsing van deze deelwaarneming aan de gegevens in de heffings- en invorderingssystemen. De volgende aantallen deelwaarnemingen worden uitgevoerd:

	Factsheet	Aantal deelwaarnemingen
1.	IH niet winst harde uitworp IH niet winst overige uitworp IH winst	10 verspreid over de maatregelen
2.	Omzetbelasting - Negatieve norm overschrijding - Balansposten	5 per maatregel
3.	Vennootschapsbelasting	10
4.	Boekenonderzoeken MKB	5
5.	Boekenonderzoeken GO	5
6.	Invordering	10

3. Vaststellen rekenkundige juistheid

   Monitor 2013: Onderzoeken van de rekenkundige juistheid van de tabellen opgenomen in de monitor 2013 op p. 2 en 3.

   Monitor 2014: Onderzoeken van de rekenkundige juistheid van de factsheet (als basis van de factsheets opgenomen op p. 5 t/m 14) zoals deze zijn samengesteld uit de onderliggende

[1] Volledigheid en juistheid van de primaire vastleggingen in deze bronbestanden worden niet onderzocht.

excelbladen. En de rekenkundige juistheid van de tabellen opgenomen op p. 3 en p. 15 van de monitor 2014.

4. Verantwoorde ingezette fte's

Vaststellen van de wijze van afleiding en berekening van de fte's op basis van SAP zoals in monitor 2013 is opgenomen op p. 4 en in monitor 2014 op p. 16.

5. Toelichting

Vaststellen dat dezelfde grondslagen, aannames en veronderstellingen in de verantwoording zijn gehanteerd als in de businesscase en dat afwijkingen zijn toegelicht.

De toelichtingen die in het onderzoek vallen betreffen:

Monitor 2013:

- '2 De grondslagen' genoemd op p. 1
- De '*toelichting tabel'* verschillenanalyse bovenaan op p. 3 tot halverwege de p. 3
- Het '4. Tot slot' op p. 4
- De bijlage Toelichtingen en grondslagen bij Monitoringsrapportage ITI

Monitor 2014

- '2 De grondslagen' genoemd op p.1.
- '5. Tot slot'

Belastingdienst

Belastingen Directie bedrijfsvoering
Inlichtingen
10.2.e

Datum
3 februari 2016

Auteur
10.2.e

Bijlagen

memo

Monitor Intensivering Toezicht en Invordering
3e viermaandsrapportage (VMR) 2015

1. Inleiding

In het regeerakkoord Rutte II zijn voor de Belastingdienst middelen vrijgemaakt om het toezicht en de invordering te intensiveren. De intensivering moet leiden tot extra belastingontvangsten en ontvangsten als gevolg van extra witwasonderzoeken, deze slaan neer bij V&J. De resultaten in het kader van Intensivering van Toezicht en Invordering (ITI) worden gemonitord door de Belastingdienst. In dit memo worden de ITI resultaten 2015 gepresenteerd.

Dit is de laatste rapportage gebaseerd op de oorspronkelijke business case. Inmiddels zijn er drie uitvoeringsjaren verstreken en in de opbrengsten en ingezette instrumenten en capaciteit van ITI, in relatie tot de oorspronkelijke business case, zijn afwijkingen opgetreden. Onder andere de aantallen waren gebaseerd op ongewijzigde werkwijzen.
Sinds het opstellen van de business case ITI in 2012 zijn nieuwe ervaringen opgedaan die betere keuzes mogelijk maken. Door te variëren in de handhavingsaanpak en door slimme toepassing van informatie en informatie gestuurd toezicht is de Belastingdienst in staat een toenemend en dynamischer klantenbestand op een aanvaardbaar niveau van compliance te houden. De introductie van predictive modelling is hiervan een voorbeeld. Hiermee wordt het gemiddelde correctiebedrag van IH niet winst aangiften verbeterd. Daarbij wordt ook de focus worden verlegd naar aangiften met een positief correctiepotentieel ten opzichte van een focus op de totale massa aangiften in de huidige selectiesystematiek. De nieuwe werkwijze is verwerkt in een geactualiseerde business case ITI, die nu ter afstemming voorligt aan de Werkgroep ITI.

2. Grondslagen

De ketenmodellen heffing en invordering vormen de basis voor de verantwoording, hierbij worden query's uit heffings- en invorderingssystemen aan elkaar gekoppeld. In de meeste gevallen betreft het landelijke systemen die een directe relatie hebben met de financiële verantwoording van de Belastingdienst. In deze systemen zijn (geautomatiseerde) beheersmaatregelen ingebouwd die waarborgen dat de eruit afgeleide informatie een hoge mate van betrouwbaarheid kent. Er wordt echter ook gebruik gemaakt van lokaal ontwikkelde applicaties. Deze bevatten beperkte beheersmaatregelen en het beheer en onderhoud is niet

695424 00020
820188 00001

centraal geregeld waardoor er beperkingen zijn ten aanzien van de betrouwbaarheid. Alle verantwoorde cijfers zijn echter consistent met de systemen en data waar ook de business case ITI op gebaseerd is.

3. Toelichting algemeen

De uitvoering van ITI moet worden gezien binnen de totale context van de uitvoering van het toezicht door de Belastingdienst. Centraal daarin staat gedragsbeïnvloeding gericht op het bereiken van compliance. Daarbij wordt gehandeld conform lijnen van handhavingsregie. Daarvoor maakt de Belastingdienst gebruik van een mix aan toezichtinstrumenten. Op basis van het effect dat wij willen bereiken en de beschikbare capaciteit wordt gekozen voor de combinatie van instrumenten die het beste past bij de beoogde gedragsbeïnvloeding van groepen van belastingplichtigen. Het kiezen vindt gericht en bewust plaats vanuit responsief handhaven. Bij een dergelijke aanpak wordt vooraf bepaald welk effect wordt beoogd en bij wie (effectgericht sturen). Cruciaal is het kiezen van een aanpak die met zo min mogelijk middelen een zo groot mogelijk effect sorteert.

4. De resultaten

Managementsamenvatting
Zowel de aantallen transacties als de kasontvangst (-98 mln.) zijn niet conform business case gerealiseerd ondanks dat de gerealiseerde correctiebedragen ruimschoots (234 mln) boven de raming liggen. Het lager aantal transacties houdt verband met de gemiste productiecapaciteit van circa 300 fte als gevolg van de vertraagde ITI-werving in 2013. Hierdoor waren medewerkers langer dan voorzien in opleiding Tevens is een deel van de (reguliere) toezichtcapaciteit ingezet op de inkeerregeling[1]. Het tempo kasstroom houdt verband met de IH niet winst : negatieve correcties worden eerder uitbetaald dan dat betalingen op positieve correcties worden ontvangen en er is een lager tarief IH gerealiseerd dan ingeschat in de business case; dit speelt met name bij IH MAC. Tot slot zijn de kasopbrengsten lager door een afname van het aantal non-compliante betalingen waardoor op de ITI 'werkstroom' invordering minder is binnengekomen.

In paragraaf 4.1 'Toelichting per maatregel' worden de resultaten per maatregel uitgebreid toegelicht.

.

[1] De opbrengst en kasontvangst zijn, omdat ze geen onderdeel uitmaken van ITI, niet meegenomen in de realisatie.

Monitor 2015 3e VMR												
	Transacties			bruto correctiebedrag x € 1 mln.			Kasstroom x € 1 mln.					
Maatregelen	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Realisatie	verschil	Raming	Kas-realisatie uit 2013	Kas-realisatie 2014	Kas-realisatie 2015	Totaal Kasrealisatie 2013, 2014 en 2015	Verschil
Particulieren												
1. Harde uitworp												
- Handmatig	0	85.885	85.885	0	140	140	21	4	9	42	55	34
- Automatisch	200.000	217.557	17.557	580	686	106	105	0	8	57	66	-39
2. Overige uitworp	200.000	122.676	-77.324	389	318	-70	98	1	14	50	66	-32
MKB												
3. Winstbelastingen												
- IH winst overig uitworp	50.000	47.747	-2.253	187	150	-37	35	0	16	8	24	-12
- VPB MKB	15.000	4.616	-10.384	458	343	-115	50		8	31	39	-11
4. Omzetbelasting												
- Negatieve Norm overschrijding	27.860	-23.499	-51.359	46	0	-46	37			-1	-1	-38
- Balansposten	30.000	70.112	40.112	16	89	73	13	0	22	31	53	41
- Suppleties	2.000	PM					5				PM	-5
- Wel VB geen omzet	3.000	PM					11				PM	-11
- OB Buitenland	600	PM					4				PM	-4
5. Boekenonderzoeken	4.000	-10.233	-14.233	152	60	-92	47		6	40	45	-2
GO												
6. Boekenonderzoeken	573	201	-372	250	530	275	10		14	0	22	4
Invordering												
7. Vorderingen							70			55	55	-15
Opsporing												
8. Witwasonderzoeken	20	30	10				14				0	-0
			TOTAAL	2.085	2.319	234	528	6	97	321	430	-98

In de monitor zijn de productie/transacties, bruto correctieopbrengsten en kasstroom van de ITI maatregelen opgenomen. Een analyse van het verschil per maatregel is in detail opgenomen in de tabel 'verschillenanalyse 3e VMR 2015':

Verschillenanalyse 3e viermaand 2015 (alles in €)										
	delta ontvangsten 2013	delta ontvangsten 2014	kas tempo 2015	correctie bedrag	aantallen	tarief	bezwaar	invordering	vrijval onvoorzien	Totaal
IH niet winst automatisch corrigeren	330.179	-12.527.837	-9.602.892	7.997.595	7.369.311	-61.196.605	-3.036.485	1.696.639	30.090.870	-38.879.226
IH niet winst harde uitworp	4.278.923	-12.459.497	-8.137.216	-15.784.895	36.049.058	8.416.220	-2.133.572	1.082.006	22.605.396	33.916.423
IH niet winst overige uitworp	1.076.252	-8.365.715	-57.895.875	15.521.251	-29.178.528	14.456.157	6.157.655	4.167.903	21.648.814	-32.412.085
IH winst overige uitworp	-1.707.742	4.537.524	-18.279.010	-3.412.210	-1.020.177	-1.743.044	1.546.637	911.660	7.359.053	-11.807.309
VPB MKB		-933.280		18.435.153	-28.910.691					-11.407.818
INN-Kantoortoetsten OB				-4.632.565	-14.597.832		0		0	-19.230.397
INN-Veldtoets OB				-8.566.698	-10.532.202		0		0	-19.098.900
Balansschulden OB	404.917	15.922.597	-10.746.027	19.581.304	8.433.548	0	177.175	837.094	5.992.760	40.603.368
Suppleties										-4.629.825
Wel VB geen omzet										-11.466.607
OB Buitenland										-3.748.564
Boekenonderzoeken MKB		-5.709.063		61.631.719	-83.483.616	25.708.605				-1.852.355
Boekenonderzoeken GO		5.318.234		4.817.538	-5.650.031					4.485.741
Invordering				-15.374.065						-15.374.065
Witwasonderzoeken FIUD										-7.500.000
Totaal	**4.382.529**	**-14.217.037**	**-104.661.020**	**80.215.126**	**-121.521.160**	**-14.358.666**	**2.711.410**	**8.695.301**	**87.696.893**	**-98.401.620**

[2]

Toelichting

Vrijval onvoorzien

Bij de business case zijn voor de berekening van de kasstroom aannames gedaan, bijvoorbeeld hoogte tarief en percentage bezwaar. Om eventuele afwijkingen in de praktijk op te vangen is in de business case een marge onvoorzien ingebouwd. Bij realisatie zijn de werkelijke percentages toegepast. In de verschillenanalyse worden deze per verklarende factor weergegeven. Bijvoorbeeld het kas tempo; in de business case is rekening gehouden met een bepaald kas tempo. Als dit afwijkt

[2] Om de totaal telling aan te laten sluiten met het monitoroverzicht zijn in de verschillenanalyse de FIOD en de OB-werkstromen, suppleties, wel VB geen omzet en OB-Buitenland meegenomen. Deze worden echter niet verder toegelicht.

van de realisatie is in de verschillenanalyse zichtbaar welke financiële gevolgen dat heeft voor uiteindelijke kasopbrengst in de rapportage periode (alle overige factoren zijn dan gelijk gehouden). Veel afwijkingen ten opzichte van de business case worden gecompenseerd door de 'vrijval onvoorzien'.

Productieverschillen
Met uitzondering van de IH niet winst overige uitworp en MAC en OB-balansschulden is op alle onderdelen de productie lager dan geraamd. Dit heeft effect op de kasontvangsten. De lagere productie wordt voor wat betreft de Vpb en de boekenonderzoeken MKB deels verklaard door de beperkt inzetbare capaciteit, veel medewerkers waren in 2015 nog in opleiding. Aantallen INN zijn lager door inzet van capaciteit op OB-balansposten. Voor wat betreft de IH is capaciteit ingezet op de inkeerregeling waardoor er minder capaciteit beschikbaar was voor het reguliere proces. Tenslotte is veto-capaciteit GO ingezet op de steekproefonderzoeken. Doordat dit langlopende onderzoeken zijn heeft dit een negatief effect op de productie.

Verschil in tempo kasstroom
De totale kasrealisatie is ten opzichte van de raming niet gerealiseerd. Het effect van de afwijkende kasstroom is vooral zichtbaar bij de IH omdat bij negatieve correcties direct tot uitbetaling wordt overgegaan wat leidt tot een negatieve kasstroom. Positieve correcties daarentegen leiden pas later tot ontvangsten. Dit is overigens in lijn met vorige jaren. De kasontvangst 2013 en 2014 sluiten af met respectievelijk +4 mln. en -14 mln.

4.1 Toelichting per maatregelen

1. Particulieren IH-Niet winst - Massaal Automatisch corrigeren

MAATREGEL 1b: harde uitworp IH-niet winst automatisch

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	367.557
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	1.159.269.196

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	150.000
extra productie spoor 3	200.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	104.934.093

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		34,80%
afslag bezwaar/beroep		0,50%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		45,00%
kasritme	jaar X	80,00%
	jaar X+1	20,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		13,36%
afslag bezwaar/beroep		8,43%
afslag invordering		0,41%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	68,51%
	jaar X+1	31,49%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	150.000	100.000		
extra spoor 3	200.000	267.557		
	350.000			
naar rato maanden	350.000	367.557	17.557	217.557

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	580.000.000	686.171.474	106.171.474	
verschil door lagere/hogere productie				50.915.300
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				55.256.174
per product	2.900	3.154	254	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	580.000.000	686.171.474	7.369.311	door hogere productie
			7.997.595	door hogere gem. opbrengst
tarief %	34,80%	13,36%	-61.196.605	
	201.840.000	91.648.616		
afslag bezwaar beroep	0,50%	8,43%	-3.036.485	
	200.830.800	83.926.054		
afslag invordering	5,00%	0,41%	1.696.639	
	190.789.260	83.585.749		
afslag algemeen	45,00%	0,00%	30.090.870	
	104.934.093	83.585.749		
naar kasstroom	80,00%	68,51%	-9.602.892	
	83.947.274	57.265.707		

Kasontvangst uit 2015	83.947.274	57.265.707	-26.681.568
Kasontvangst uit 2014	20.986.819	8.458.981	-12.527.837
Kasontvangst uit 2013		330.179	330.179
Totaal ontvangst ITI 2015	104.934.093	66.054.867	-38.879.226

De gerealiseerde aantallen liggen, evenals het gemiddeld gecorrigeerde bedrag, boven de raming van de business case. Het negatieve verschil in kasopbrengst wordt verklaard door een lager dan voorzien effectief tarief, 13,36% in plaats van de geraamde 34,8%. De oorzaak houdt verband met looncorrecties waarbij de loonheffing in een eerder stadium al is afgedragen. Een correctie op het inkomen leidt hierdoor niet tot een vordering maar slechts tot een verrekening. Daarnaast is, zoals eerder vermeld, het kasritme lager dan verwacht.
Hoewel er minder aan vorderingen wordt opgelegd is er totaal gezien toch sprake van een hoger bruto correctiebedrag.

2. Particulieren IH-Niet winst - Handmatig

MAATREGEL 1a: harde uitworp intensivering/handmatig

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	85.885
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	140.007.100

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	0
extra productie spoor 3	0
netto correctieopbrengst (na afslagen)	0

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		34,80%
afslag bezwaar/beroep		0,50%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		45,00%
kasritme	jaar X	80,00%
	jaar X+1	20,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		49,25%
afslag bezwaar/beroep		7,90%
afslag invordering		1,13%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	67,04%
	jaar X+1	32,96%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	0			
extra spoor 3	0	85.885		
	0			
naar rato maanden	0	85.885	85.885	85.885

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	0	140.007.100	140.007.100	
verschil door lagere/hogere productie				249.066.500
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				-109.059.400
per product	2.900	1.630	-1.270	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	0	140.007.100	36.049.058	door hogere productie
			-15.784.895	door lagere gem. opbrengst
tarief %	34,80%	49,25%	8.416.220	
	0	68.958.147		
afslag bezwaar beroep	0,50%	7,90%	-2.133.572	
	0	63.509.117		
afslag invordering	5,00%	1,13%	1.082.006	
	0	62.792.767		
afslag algemeen	45,00%	0,00%	22.605.396	
	0	62.792.767		
naar kasstroom	80,00%	67,04%	-8.137.216	
	0	42.096.997		

Kasontvangst uit 2015	0	42.096.997	42.096.997
Kasontvangst uit 2014	20.986.819	8.527.322	-12.459.497
Kasontvangst uit 2013		4.278.923	4.278.923
Totaal ontvangst ITI 2015	20.986.819	54.903.242	33.916.423

In de business case is voor 2015 alleen sprake van IH MAC en niet de behandeling van harde uitworp. De volledige productie en kasontvangst worden daarom toegerekend aan ITI.

3. Particulieren IH-niet winst Overige uitworp

MAATREGEL 2: IH-niet winst: Overige uitworp

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	447.676
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	1.161.180.670

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	325.000
extra productie spoor 3	200.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	94.338.523

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		35,90%
afslag bezwaar/beroep		11,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		20,00%
kasritme	jaar X	80,00%
	jaar X+1	20,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		44,30%
afslag bezwaar/beroep		3,81%
afslag invordering		0,20%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	37,21%
	jaar X+1	62,79%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal iti
basisaantal	325.000	325.000		
extra spoor 3	200.000	122.676		
	525.000			
naar rato maanden	525.000	447.676	-77.324	122.676

BRUTO CORR OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	388.500.000	318.196.642	-70.303.358	
verschil door lagere/hogere productie				-150.201.870
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				79.898.512
per product	1.943	2.594	651	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	388.500.000	318.196.642	-29.178.528	door lagere productie
			15.521.251	door hogere gem opbrengst
tarief %	35,90%	44,30%	14.456.157	
	139.471.500	140.947.847		
afslag bezwaar beroep	11,00%	3,81%	6.157.655	
	124.129.635	135.571.306		
afslag invordering	5,00%	0,20%	4.167.903	
	117.923.153	135.305.088		
afslag algemeen	20,00%	0,00%	21.648.814	
	94.338.523	135.305.088		
naar kasstroom	80,00%	37,21%	-57.895.875	
	75.470.818	50.348.196		

Kasontvangst uit 2015	75.470.818	50.348.196	-25.122.622
Kasontvangst uit 2014	22.441.350	14.075.635	-8.365.715
Kasontvangst uit 2013		1.076.252	1.076.252
Totaal ontvangst ITI 2015	97.912.168	65.500.083	-32.412.085

[3]

De gerealiseerde aantallen liggen onder de raming van de business. Samen met de onvoorziene handmatige behandeling van harde uitworp (overzicht 2) worden de aantallen wel gerealiseerd. De kasontvangst loopt achter, dit wordt ten dele verklaard door de achterblijvende productie. Daarnaast wordt door de belastingdienst direct uitbetaald maar vorderingen worden niet direct ontvangen waardoor het tempo kasstroom laag is. De ontvangsten die voortvloeien uit het lagere kasritme dan in de business case werd voorzien worden naar verwachting, in 2016 en 2017, alsnog ontvangen.

4a). MKB IH-Winst Overige uitworp

[3] 72 fte van IH-capaciteit wordt ingezet op de inkeerregeling

MAATREGEL 3a: IH winst

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	116.247
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	365.168.263

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	68.500
extra productie spoor 3	50.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	37.734.023

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		34,80%
afslag bezwaar/beroep		15,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		28,00%
kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	40,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		31,47%
afslag bezwaar/beroep		7,02%
afslag invordering		0,19%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	18,27%
	jaar X+1	81,73%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	68.500	68.500		
extra spoor 3	50.000	47.747		
	118.500			
naar rato maanden	118.500	116.247	-2.253	47.747

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	186.500.000	149.988.293	-36.511.707	
verschil door lagere/hogere productie				-8.403.690
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				-28.108.017
per product(inclusief verliesverrekening)	3.730	3.141	-589	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	186.500.000	149.988.293	-1.020.177	door lagere productie
			-3.412.210	door lagere gem. opbrengst
tariet %	34,80%	31,47%	-1.743.044	
	64.902.000	47.199.241		
afslag bezwaar beroep	15,00%	7,02%	1.546.637	
	55.166.700	43.887.962		
afslag invordering	5,00%	0,19%	911.660	
	52.408.365	43.803.888		
afslag algemeen	28,00%	0,00%	7.359.053	
	37.734.023	43.803.888		
naar kasstroom	60,00%	18,27%	-18.279.010	
	22.640.414	8.003.323		

Kasontvangst uit 2015	22.640.414	8.003.323	-14.637.091
Kasontvangst uit 2014	11.063.615	15.601.140	4.537.524
Kasontvangst uit 2013	1.659.542	-48.200	-1.707.742
Totaal ontvangst ITI 2015	35.363.571	23.556.262	-11.807.309

De geraamde kasontvangst voor 2015 is nog niet gerealiseerd, de belangrijkste oorzaak is een veel lager kasritme dan verwacht, realisatie 18% versus geraamd 60%. De kasontvangst uit 2014 is 4.5 mln. hoger dan verwacht. Daarnaast liggen het aantal behandelde IH-winst aangiften en de gemiddelde correctieopbrengst iets onder de raming.

3b). MKB Vennootschapsbelasting

Maatregel 3b: VPB MKB

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	25.616
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	1.905.190.000

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	21.000
extra productie spoor 3	15.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	69.603.936

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		22,00%
afslag bezwaar/beroep		15,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	40,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		22,00%
afslag bezwaar/beroep		15,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	60,00%
	jaar X+1	40,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	Totaal ITI
basisaantal	21.000	21.000		
extra spoor 3	15.000	4.616		
	36.000			
naar rato maanden	36.000	25.616	-10.384	4.616

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	458.250.000	343.315.000	-114.935.000	
verschil door lagere/hogere productie				-317.231.200
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				202.296.200
per product	30.550	74.375	43.825	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	458.250.000	343.315.000	-28.910.691	door lagere productie
			18.436.153	door hogere gem opbrengst
tarief %	22,00%	22,00%	0	
	100.815.000	75.529.300		
afslag bezwaar beroep	15,00%	15,00%	0	
	85.692.750	64.199.905		
afslag invordering	5,00%	5,00%	0	
	81.408.113	60.989.910		
afslag algemeen	14,50%	14,50%	0	
	69.603.936	52.146.373		
naar kasstroom	60,00%	60,00%	0	
	41.762.362	31.287.824		

Kasontvangst uit 2015	41.762.362	31.287.824	-
Kasontvangst uit 2014	8.700.492	7.767.212	-933.280
Totaal ontvangst ITI 2015	50.462.854	39.055.036	-11.407.818

Het aantal behandelde aangiften Vpb ligt onder de raming van de business case als gevolg van de vertraagde ITI-werving en een langer dan voorzien opleidingstraject. Het effect op de opbrengst door de lagere productie aantallen wordt deels gecompenseerd door een hogere gemiddelde correctieopbrengst dan in de business case was voorzien. Scherpere sturing op risico en fiscaal belang ligt hieraan ten grondslag. Zoals verwacht is de kasontvangst niet gerealiseerd.

4.Omzetbelasting

Onder de omzetbelasting zijn maatregelen opgenomen voor de behandeling van individuele negatieve normoverschrijdingen (INN) en balansposten. De datamodellen van de onderdelen suppleties, wel VB géén omzet en OB Buitenland zijn nog niet gereed. Verantwoording over het toezicht op deze onderdelen is daardoor nog niet mogelijk.

- OB Individuele Negatieve normoverschrijding kantoortoets

MAATREGEL 4: OB INN Kantoortoets

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	250.043
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	137.279.423

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige product e volgens fact sheet	277.500
extra productie spoor 3	21.860
netto correctieopbrengst (na afslagen)	6.470.560

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		1,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		1,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal extra
basisaantal	277.500			
extra spoor 3	21.860			
	299.360			
naar rato maanden	299.360	250.043	-49.317	-27.457

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	7.644.350	-15.074.532	-22.718.882	
verschil door lagere/hogere productie				-17.245.947
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				-5.472.934
per product	350	549	199	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	7.644.350	-15.074.532	-14.597.832	door lagere productie
			-4.632.565	door hogere gem. opbrengst
tarief %	100,00%	100,00%	0	
	7.644.350	-15.074.532		
afslag bezwaar beroep	1,00%	1,00%	0	
	7.567.906	-14.923.786		
afslag invordering	0,00%	0,00%	0	
	7.567.906	-14.923.786		
afslag algemeen	14,50%	14,50%	0	
	6.470.560	-12.759.837		
naar kasstroom	100,00%	100,00%	0	
	6.470.560	-12.759.837		
Totaal ontvangst ITI 2015	6.470.560	-12.759.837	-19.230.397	

De productie is niet gerealiseerd als gevolg van een verschuiving van capaciteit naar OB-balansposten. De gemiddelde correctieopbrengst is hoger dan verwacht. De negatieve ontvangst kan bijna volledig worden toegeschreven aan de lage productie.

- OB Individuele Negatieve normoverschrijding veldtoets

MAATREGEL 4: OB Veldtoets

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	3.958
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	14.586.426

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	0
extra productie spoor 3	6.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	30.946.725

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		5,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		5,00%
afslag invordering		0,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	100,00%
	jaar X+1	0,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	0	0		
extra spoor 3	6.000	3.958		
	6.000			
naar rato maanden	6.000	3.958	-2.042	3.958

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	38.100.000	14.586.426	-23.513.574	
verschil door lagere/hogere productie				-12.966.700
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				-10.546.874
per product	6.350	3.685	-2.665	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	38.100.000	14.586.426	-10.532.202	door lagere productie
			-8.566.698	door lagere gem. opbrengst
tarief %	100,00%	100,00%	0	
	38.100.000	14.586.426		
afslag bezwaar beroep	5,00%	5,00%	0	
	36.195.000	13.857.105		
afslag invordering	0,00%	0,00%	0	
	36.195.000	13.857.105		
afslag algemeen	14,50%	14,50%	0	
	30.946.725	11.847.825		
naar kasstroom	100,00%	100,00%	0	
	30.946.725	11.847.825		
Totaal ontvangst ITI 2015	30.946.725	11.847.825	-19.098.900	

Door de inzet op andere arbeidsintensieve en hoog renderende onderzoeken ligt het aantal, de correctieopbrengst en de kasrealisatie lager dan de raming in de business case.

- OB balansposten

MAATREGEL 4 Balansposten OB

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	70.112
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	88.959.781
JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	0
extra productie spoor 3	30.000
netto correctieopbrengst (na afslagen)	12.615.000

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		5,00%
afslag invordering		5,00%
afslag algemeen		14,50%
kasritme	jaar X	50,00%
	jaar X+1	50,00%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		100,00%
afslag bezwaar/beroep		4,51%
afslag invordering		2,69%
afslag algemeen		0,00%
kasritme	jaar X	37,00%
	jaar X+1	63,00%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	0	0		
extra spoor 3	30.000	70.112		
	30.000			
naar rato maanden	30.000	70.112	40.112	70.112

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	16.348.350	88.959.781	72.611.431	
verschil door lagere/hogere productie				21.858.834
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				50.752.597
per product	545	1.269	724	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	16.348.350	88.959.781	8.433.548	door hogere productie
			19.581.304	door hogere gem. opbrengst
tarief %	100,00%	100,00%	0	
	16.348.350	88.959.781		
afslag bezwaar beroep	5,00%	4,51%	177.175	
	15.530.933	84.948.050		
afslag invordering	5,00%	2,69%	837.094	
	14.754.386	82.658.762		
afslag algemeen	14,50%	0,00%	5.992.760	
	12.615.000	82.658.762		
naar kasstroom	50,00%	37,00%	-10.746.027	
	6.307.500	30.583.354		

Kasontvangst uit 2015	6.307.500	30.583.354	24.275.854
Kasontvangst uit 2014	6.307.500	22.230.097	15.922.597
Kasontvangst uit 2013		404.917	404.917
Totaal ontvangst ITI 2015	12.615.000	53.218.368	40.603.368

De aantallen, correctieopbrengst en kasrealisatie liggen ten opzichte van de business case boven de raming. De aantallen zijn hoger doordat capaciteit uit OB INN is ingezet op balansposten, de kasrealisatie is hoger doordat de gemiddelde correctie per post hoger is dan verwacht.

5.MKB Boekenonderzoeken

Boekenonderzoeken MKB					gem tarief	24.683		
3e 4 mnd berekening					gem hogere opbrengst	12.196		
		Buca		Verschil				
					Verschillenanalyse			
					lagere productie	hogere opbrengst	Tarief	kasontvangst 2014
Opbrengst voor ITI	724.500.000							
bruto correctieOpbrengst	784.305.693							
Verschil bruto correctieopbrengst	59.805.693	151.761.736		-91.956.043	-351.320.155	259.361.848		
Netto correctie opbrengst voor ITI	286.936.190							
netto correctie opbrengst 2015	353.469.742							
Verschil netto correctie opbrengst	66.533.552	60.105.706		6.427.846	-139.139.361	102.719.532	42.847.675	
werkelijke ontvangst 2014	5.560.757	11.269.820		-5.709.063				
			kasritme 60%	3.856.708	-83.483.616	61.631.719	25.708.605	
			kasontvangst 2014	-5.709.063				
			verschil in kas	**-1.852.355**	-83.483.616	61.631.719	25.708.605	-5.709.063

In 2014 is de samenstelling van het MKB-bestand van 1,6 mln. ondernemers geanalyseerd en ingedeeld naar fiscaal belang en fiscaal risico. Hiermee is de focus worden verlegd naar boekenonderzoeken met een groter fiscaal risico en fiscaal belang. Begin 2015 is een start gemaakt met de uitvoering hiervan.
Door de langere duur en doorlooptijd van deze onderzoeken zijn er minder boekenonderzoeken afgerond. De gemiddelde correctieopbrengst ligt iets onder de raming. De lagere productie en lagere gemiddelde correctieopbrengst zorgen voor een negatieve kasontvangst.

De berekening van ontvangsten uit voorgaande jaren, op kasbasis, wordt op dezelfde wijze berekend als bij de andere ITI producten.

NB. In de opbrengsten kan een dubbeltelling zitten met de resultaten uit de heffingsactiviteiten (kantoortoetsen). De omvang van dat effect is nog niet bekend maar zal, indien bekend, worden gecorrigeerd.

6.MGO/ZGO boekenonderzoeken inclusief verrekenprijzen onderzoeken

P/MAATREGEL 6: Boekenonderzoek GO

PERIODIEKE INVOER:	
verstreken maanden	12
gerealiseerde productie	970
totaal (!) correctiebedrag cf BI (voor tarief)	1.130.324.510

JAARLIJKSE INVOER (NORMGEGEVENS):	
huidige productie volgens fact sheet	770
extra productie spoor 3	573
netto correctieopbrengst (na afslagen)	77.669.251

VERONDERSTELDE GROOTHEDEN		
tarief		37,93%
afslag bezwaar/beroep		10,00%
afslag invordering		2,00%
afslag algemeen		9,93%
kasritme	jaar X	11,18%
	jaar X+1	53,97%

WERKELIJKE GROOTHEDEN		
tarief		37,93%
afslag bezwaar/beroep		10,00%
afslag invordering		2,00%
afslag algemeen		9,93%
kasritme	jaar X	11,18%
	jaar X+1	53,97%

AANTALLEN	soll	ist	verschil	totaal ITI
basisaantal	770	770		
extra spoor 3	573	200		
	1.343			
naar rato maanden	1.343	970	-373	200

BRUTO CORR.OPBRENGST	soll	ist	verschil correctieopbrengst	
aandeel spoor 3 naar rato	257.781.576	233.056.600	-24.724.976	
verschil door lagere/hogere productie				-167.805.459
verschil door lagere/hogere gem opbrengst				143.080.483
per product	449.881	1.165.283	715.402	

KASSTROOM SPOOR 3	soll	ist	verschil kaseffect	
bruto correctieopbrengst	257.781.576	233.056.600	5.660.031	door lagere productie
			4.817.538	door hogere gem. opbrengst
tarief %	37,93%	37,93%	0	
	97.768.819	88.391.377		
afslag bezwaar beroep	10,00%	10,00%	0	
	87.991.937	79.552.239		
afslag invordering	2,00%	2,00%	0	
	86.232.098	77.961.194		
afslag algemeen	9,93%	9,93%	0	
	77.669.251	70.219.648		
naar kasstroom	11,18%	11,18%	0	
	8.679.539	7.847.046		

Totaal kasstroom ITI 2015	8.679.539	7.847.046	-832.493
Kasontvangst uit 2014	9.088.173	14.406.407	5.318.234
Totaal ontvangst ITI 2015	17.767.712	22.253.452	4.485.741

De reguliere boekenonderzoeken en de onderzoeken gericht op verrekenprijzen zijn samengevoegd, zowel in aantallen als in gemiddelde correctieopbrengst. Reden hiervoor is dat verrekenprijsonderzoeken geen afzonderlijke onderzoeken zijn maar onderdeel uitmaken van de reguliere boekenonderzoeken.

Het aantal onderzoeken blijft achter bij de raming. De boekenonderzoeken uitgevoerd in het kader van effectmeting (steekproef) leggen een fors beslag op de controlecapaciteit waardoor de ITI productie niet gehaald is. De totale ontvangst blijft achter bij de raming maar is door een hoge gemiddelde correctieopbrengst en door kasontvangsten uit 2014 positief.

In het monitor overzicht is te zien dat de bruto correctieopbrengst hoger is dan geraamd. Oorzaak hiervoor is een door GO opgelegde bruto correctie van 1.2 miljard. Het betreft meerdere aanslagen bij één klant waarvan een deel betwist.

Het merendeel van de aanslagen is eind 2015 opgelegd waardoor er en nog geen kasontvangst is en nog niet duidelijk is hoe de lopende procedures zich ontwikkelen. Vanwege de omvang, 300 mln. aan opgelegde aanslagen, zal deze post apart gevolgd worden.

7.Invordering

In de invordering is een afname zichtbaar van niet compliante betalingen waardoor de verwachte kasontvangst niet gerealiseerd is. Er is eveneens een verschuiving zichtbaar van 'zwaardere' invorderingsmaatregelen als beslagopdrachten naar lichte invordering.

8.Opsporing

In 2015 is t.b.v. de bestrijding witwassen (conservatoir) beslag gelegd voor afgerond € 38,1 miljoen.
Hiervan is naar verhouding ongeveer 60% toe te rekenen aan ITI. Dit komt neer op € 22,9 miljoen. De totale incasso
t.b.v. de bestrijding witwassen in 2015 is uitgekomen op bijna € 10,1 miljoen. Conform de bovengenoemde verhouding
is hiermee € 6,0 miljoen toe te schrijven aan ITI.

5. Capaciteit

Belastingen breed is gekeken naar de inzet, Tijd Werk Registratie (TWR), op ITI-werkstromen. De meer uren op bezwaar en invordering, als gevolg van de extra productie zijn op basis van de rekenregels uit de business case toegerekend naar de ITI werkstroom.
In vergelijking met voorgaande rapportage is er ruim 300 fte minder ingezet op ITI, met name in de werkstromen IH-particulieren, boekenonderzoeken MKB en de invordering.

Het beeld bij de boekenonderzoeken MKB is bijzonder, van 38 fte na afloop van de 2e VMR naar -93 fte ultimo 2015. Een verschil van ruim 130 fte. Onderzoek hiernaar loopt nog.

Inzet fte's totaal	BUCA 2014	realisatie 2014	BUCA 2015	realisatie 2015
IH particulieren	522	234	402	270
IH winst	381	130	241	125
VPB		52	108	55
OB	243	154	248	183
MKB boekenonderzoeken	230	101	274	-93
Invordering	125	307	125	165
GO boekenonderzoeken	173	106	168	151
Opleidingen		400		300
Inkeerregeling		86		72
FIOD	100	64	100	106
Opleiding FIOD		50		
Totaal Fte's (incl.FIOD)	1.774	1.684	1.666	1.333

6. Tot slot

Deze verantwoording is opgesteld op basis van zich ontwikkelende en nog te ontwikkelen datamodellen. Dit betekent dat in deze verantwoording deels sprake is van aannames die in de geactualiseerde business case, op basis van betere inzichten, aangepast / bijgesteld worden. Daarnaast zijn nog niet alle maatregelen opgenomen, met name in de OB, omdat de data c.q. datamodellen nog niet beschikbaar zijn.

ITI 2016 - werkelijke bedragen + inkeerregeling + broedkamer risicomodellen (IH overige uitworp en OB)

IH-niet winst harde uitworp Massaal Automatisch Corrigeren		
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**
Basisaantal	150,000	150,000
Extra aantallen ITI	200,000	50,000
Totaal aantal	**350,000**	**200,000**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	106,000,000	-6,779,572
Totaal verwachte kasopbrengst	106,000,000	4,400,766

IH NW HU / MAC	
	Actualisatie2016
Gemiddelde bruto correctie	2,965
Gemiddelde netto correctie	360

IH-niet winst overige uitworp		
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**
Basisaantal	325,000	325,000
Extra aantallen ITI	200,000	18,750
Totaal aantal	**525,000**	**343,750**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI *)	69,023,745	110,232,952
Totaal verwachte kasopbrengst	74,218,996	71,093,055

IH NW OU - Regulier		IH NW OU - Risocomodel
Moeters (volume 163.833)	**Actualisatie2016**	**Niet Moeters (volume 179.917)**
Gemiddelde bruto correctie	1,450	Gemiddelde bruto correctie
Gemiddelde netto correctie	417	Gemiddelde netto correctie

*)Op de netto opbrengst is een voorzichtigheidsmarge van 40% toegepast

IH-winst		
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**
Basisaantal	68,500	68,500
Extra aantallen ITI	50,000	51,500
Totaal aantal	**118,500**	**120,000**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	37,734,023	29,469,550
Totaal verwachte kasopbrengst	35,369,911	18,532,419

IH W	
	Actualisatie2016
Gemiddelde bruto correctie	2,638
Gemiddelde netto correctie	676

VPB		
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**
Basisaantal	21,000	21,000
Extra aantallen ITI	15,000	7,500
Totaal aantal	**36,000**	**28,500**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	69,603,936	67,533,159
Totaal verwachte kasopbrengst	69,603,936	52,133,895

VPB	
	Actualisatie2016
Gemiddelde bruto correctie	40,000
Gemiddelde netto correctie	5,789

OB		
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**
Basisaantal		
- Kantoortoetsen (INN) en overig	288,000	235,000
Aantallen ITI:		
- Kantoortoetsen (INN)	22,000	40,000
- Veldtoetsen (INN)	6,000	4,000
- Suppleties OB	6,000	1)
- OB Balansposten	30,000	76,409
- Geen Omzet Wel Vooraftrek (GOWV)	900	1)
- OB Buitenland	600	1)
Totaal OB	**353,500**	**355,409**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	105,208,000	171,354,576
Totaal verwachte kasopbrengst	113,325,048	143,358,085

OB	INN Kato - Risicomodel	INN Veto
	Actualisatie2016	**Actualisatie2016**
Gemiddelde netto correctie	16,041	3,458

MKB: Boekenonderzoeken		
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**
Basisaantal (inclusief invorderingsonderzoeken)	35,000	
Extra aantallen ITI	5,000	
Totaal aantal	**40,000**	**30,000**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	75,000,000	
Nieuwe berekening voor 2015:		
Belastingopbrenst op transactiebasis voor ITI *		318,817,989
Verwachte belastingopbrengst op transactiebasis met ITI **		430,859,020
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI		112,041,031
Totaal verwachte kasopbrengst	66,700,000	98,444,619

MKB BO	
	Actualisatie2016
Gemiddelde bruto correctie	31,000
Gemiddelde netto correctie	14,362

GO: Boekenonderzoeken inclusief verrekenprijzen		
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**
Boekenonderzoeken:		
Basisaantal	770	770
Extra aantallen ITI	784	130
Totaal aantal	**1,554**	**900**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	113,368,109	38,267,695
Totaal verwachte kasopbrengst	30,400,000	41,637,154

GO BO	
	Actualisatie2016
Gemiddelde bruto correctie	551,741
Gemiddelde netto correctie	166,235

Invordering		
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis en kasbasis ITI	70,000,000	70,000,000
Inkeeregeling		
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis en kasbasis ITI	n.v.t.	120,000,000

Scenario 3C - Totaal financieel + broedkamer + inkeerregeling		
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	645,937,813	712,119,391
(Verwachte) belastingopbrengst op kasbasis ITI	565,617,891	619,599,994

FTE's totaal exclusief HIR	BUCA 2015	Actualisatie 2015
Fte's	**1,586**	**1,292**
IH particulieren	402	160
IH winst	349	90
VPB		46
OB	248	160
MKB boekenonderzoeken	284	35
Invordering	125	230
Bezwaar		140
HIR vervallen		
GO boekenonderzoeken	178	131

Opleidingen		300

[1] samengevoegd onder OB Negatief

rp en OB)

Actualisatie2016
6,029
1,774

Balansposten
Actualisatie2016
1,047

Belastingdienst

Aan
Stuurgroep ITI

Belastingen Directie bedrijfsvoering
Inlichtingen
10.2.e

Datum
24 augustus 2015

Auteur
10.2.e

Bijlagen

memo

Actualiseren business case ITI 2015

Aanleiding

In het regeerakkoord Rutte II heeft het kabinet vanaf 2013 extra middelen beschikbaar gesteld om de toezichtstaak van de Belastingdienst een impuls te geven. Hiervoor is in 2012 een business case Intensivering Toezicht en Invordering (ITI) opgesteld. In 2013 is gestart met de uitvoering van de business case. Inmiddels hebben we, na twee jaar ervaring, een beter beeld van de mate waarin de aannames en verwachtingen realistisch zijn geweest.

Kijken we naar de realisatie in relatie tot de business case dan zien we afwijkingen op alle onderdelen. De vraag die nu voorligt is hoe we de business case kunnen actualiseren zonder afbreuk te doen aan de uitgangspunten van toegekende en gefinancierde capaciteit en toegezegde meeropbrengsten.

Capaciteit

In onderstaande tabel is de capaciteitsinzet ITI 2014 en 2015 opgenomen. De inzet voor de actualisatie 2015 is gebaseerd op de business case, realisatiecijfers 2014 en de realisatie eerste vier maanden 2015. Ten opzichte van de business case is iets minder capaciteit beschikbaar.

Op totaal belastingen niveau is dit verschil geanalyseerd. Het specifiek voor ITI aangeven van de aantallen fte die hiermee gemoeid zijn is niet mogelijk. De verschillen voor ITI zijn beperkt en worden onder andere veroorzaakt door;

- minder beschikbare dagen op jaarbasis,
- toename ziekteverzuim,
- toename pasverlof en
- afbouw verlofstuwmereen waardoor medewerkers meer verlof opnemen.

Daarnaast is;

- het effect zichtbaar van de besparing door concentratie beweging, vooral bij de invordering is dit goed te zien,
- in plaats van een handmatige behandeling wordt er meer Massaal Automatisch geCorrigeerd (MAC) in de IH. Dit betekent extra werk voor Belastingdienst Centrale Administratie (BCA). Deze inzet is voor wat

betreft de afhandeling van IH MAC brieven niet meegenomen omdat dit geen ITI capaciteit betreft.

- de capaciteit die vorig jaar op de onderkant boekenonderzoeken is ingezet (C-medewerkers) kan niet op de bovenkant worden ingezet en wordt op andere activiteiten ingezet. Dit is vooral zichtbaar bij MKB.

Inzet fte's totaal (incl.FIOD)	BUCA 2014	realisatie 2014	BUCA 2015	Actualisatie 2015
IH particulieren	522	185	402	253
IH winst	381	100	349	90
VPB		32		46
OB	243	134	248	160
MKB boekenonderzoeken	230	101	284	35
Invordering	125	307	125	230
GO boekenonderzoeken	173	106	178	131
Management en staf				70
Bezwaar		119		140
Opleidingen		400		300
Inkeerregeling		86		72
FIOD	100	64	100	102
Opleiding FIOD		50		
Totaal Fte's (incl.FIOD)	1.774	1.684	1.686	1.629

Naast een analyse van de werkstromen is eveneens gekeken naar de hoofdtaak van iedere voor ITI geworven medewerker. Dit laat het volgende beeld zien.

ITI-werving (excl. FIOD)	Business case 2014	2014	Business case 2015	2015[1]
Toezicht en Vaktechniek		607		810
Bezwaar		183		233
Invordering		36		68
Management en staf		45		45
Overig		68		92
Opleiding		756		394
Eindtotaal	1.674	1.695	1.586	1.642

Uit de analyse blijkt dat;

- 1.695 fte is aangenomen in het kader van ITI,
- 720 fte verticaal zijn doorgestroomd en 975 fte extern geworven zijn,
- Circa 50 fte in 2015 is uitgestroomd,
- ITI medewerkers voornamelijk worden ingezet op werk conform de business case, te weten toezicht en invordering en hieruit voortvloeiend bezwaar,
- 394 fte nog niet productief is. Tot en met het jaar 2015 zit een fors deel van de medewerkers grotendeels in opleiding. Als deze medewerkers uit opleiding komen zal het aantal inzetbare uren op ITI werk, met name toezicht maar ook invordering, toenemen,
- 92 fte, post overig, heeft het merendeel van de tijd geschreven op ziekte en verlof.

[1] 2015 is een prognose gebaseerd op de eerste acht maanden

Toelichting ITI werkstromen

Actualisatie 2015

De Belastingdienst heeft de afgelopen twee jaar ervaring opgedaan met de uitvoering van de business case ITI. In de uitvoering zien we dat er verschillen zijn ontstaan met de uitgangspunten en aannames uit de business case. We zien met name;

- tijdelijke achterblijven van de kasstroom door lagere productie als gevolg van nog niet beschikbare capaciteit (medewerkers zijn nog in opleiding) en een lager dan verwacht tempo kasstroom,
- wijzigingen in de mix van ingezette toezichtsinstrumenten. Door verbetering van de contra informatie wordt bijvoorbeeld meer ingezet op geautomatiseerd corrigeren. Ook wordt er meer ingezet op zwaardere onderzoeken (bijvoorbeeld vennootschapsbelasting en onderzoeken grote ondernemingen) of blijken bepaalde maatregelen een afwijkend opbrengstpotentieel (in aantallen en geld) te hebben dan verwacht (bijvoorbeeld balansposten omzetbelasting).

Ook is een beter zicht ontstaan op onderlinge relaties tussen processen door verbeteringen in de bestuurlijke informatie. We hebben hierdoor meer, maar nog geen volledig, inzicht in: dubbeltellingen die optreden bij de registratie van boekenonderzoeken, de werkelijke afslagen voor bezwaar en invordering, de effectieve tarieven en de feitelijke kasstroom.

De geactualiseerde business case, aantallen, opbrengst en kasstroom is alleen voor 2015 geactualiseerd.

Actualisatie 2016

Toekomstige verwachte effecten van innovaties in toezicht maken het noodzakelijk de business case te actualiseren. Tot nu toe zijn deze effecten nog niet of nagenoeg niet aanwezig. Voor de periode 2016 e.v. is de verwachting dat door innovaties de keuzes in toezicht drastisch zullen wijzigen met grote gevolgen voor de handhavingsmix en de aantallen toezichtsproducten. Belangrijk is om nu voor ITI vast te stellen wat ceteris paribus een reële opbrengst is om het additionele effect van innovaties te kunnen afzonderen.

Voor 2016 gaan we de business case een andere wijze inrichten waardoor geplande, gerealiseerde en bijgestelde resultaten en effecten nog transparanter en goed te volgen zijn. Er wordt daarnaast voortdurend een koppeling gelegd tussen geld, activiteiten en resultaten.

Methodiek

De business case is geactualiseerd conform de methodiek 2012 (wat kan met de beschikbare capaciteit aan productie en geleverd worden en wat brengt deze productie op basis van een gemiddelde per product op) en het memo 'Uitgangspunten en proces actualisering ITI'; Aannames en uitgangspunten zijn bijgesteld op basis van de ervaringen van afgelopen jaren. Dit betekent dat ze reëler zijn. De afslagen onvoorzien zijn daarom naar beneden bijgesteld.

De doelstelling boekenonderzoeken MKB is geactualiseerd op basis van te realiseren opbrengst in plaats van op te realiseren aantallen. Een uitgebreide toelichting is bij de tabel opgenomen. De reguliere boekenonderzoeken GO zijn samengevoegd met de onderzoeken gericht op verrekenprijzen omdat het onderscheid tussen deze typen onderzoeken onvoldoende te maken was.

Herrekening business case

Op basis van bovenstaande en inzichten uit 2013, 2014 en 2015 is de business case als volgt herrekend;

- verwachte aantallen en inzet van capaciteit,
- er wordt rekening gehouden met een reëel tempo kasstroom, tarief per toezichtsactiviteit en realistische afslagen,
- afhankelijk van of het kasritme wel/niet bekend is en of ketenmodellen al dan niet volledig zijn uitgewerkt is het percentage onvoorzien (aftrek op totaal verwachte opbrengst) bijgesteld,
- de nog openstaande opbrengsten uit 2013 en 2014 zijn in verhouding toegerekend aan latere jaren.

Totaal		
	BUCA 2015	Actualisatie 2015
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	591.195.072	594.803.510
(Verwachte) belastingopbrengst op kasbasis ITI	515.760.891	528.979.200

Uitwerking onderdelen business case

Per onderdeel wordt in een Factsheet zichtbaar gemaakt hoe de herrekening heeft plaatsgevonden. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de oorspronkelijke business case worden toegelicht.

Factsheet Particulieren

IH-niet Winst harde uitworp (IH-Massaal Automatisch Corrigeren en handmatig corrigeren)

IH-niet winst harde uitworp (IH MAC en handmatig corrigeren)				
	realisatie 2014	BUCA 2015	Prognose 2015 obv 1e 4 mnd	Actualisatie 2015
Basisaantal	150.000	150.000	150.000	150.000
Extra aantallen ITI	309.529	200.000	362.074	350.000
Totaal aantal	**459.529**	**350.000**	**512.074**	**500.000**
- waarvan IH MAC			*410.299*	*400.000*
- waarvan IH handmatig			*101.775*	*100.000*
Gem bruto correctiebedrag:				
- IH Mac automatisch corrigeren	2.847	2.900	3.130	3.000
- Handmatig corrigeren	1.203	2.900	1.042	1.050
Gem. netto correctiebedrag:				
- IH Mac automatisch corrigeren	388	525	gem. 423	gem. 379
- Handmatig corrigeren	500	525		
Kasritme		80-20		80-20
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	124.522.355	106.000.000	186.106.036	149.450.000
(Verwachte) belastingopbrengst op kas 2015 ITI		84.800.000		119.560.000
Kasontvangst uit 2013	37.029.586	-		3.000.000
Kasontvangst uit 2014	106.792.730	42.200.000		22.000.000
Totaal	**143.822.316**	**127.000.000**		**144.560.000**

Gemiddeld per post / per controle in €	BUCA	Actualisatie IH MAC	Actualisatie handmatig	Actualisatie Samen
Bedrag correcties IH (inkomen)	2.900	3.000	1.150	2.630
Tarief IH (incl PH)	34,8%	14,64%	45,91%	17%
bruto correctie (exclusief verliesverrekening)	**1.009**	**439**	**528**	**457**
% aftrek toewijzingen bezwaar en beroep na correctie	0,5%	7%	7%	7%
% aftrek oninbaarlijden tov omvang vaststelling	5%	1%	1%	1%
Netto kasstroom per post (geen effect van verliesverrekening)	**954**	**404**	**486**	**421**
Onvoorzien	45%	10%	10%	10%
Netto kasstroom per post (met effect van verliesverrekening)	**525**	**364**	**437**	**379**

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de business case zijn;

- het samenvoegen van IH Massaal Automatisch Corrigeren (MAC) en handmatig corrigeren. Vanaf 2015 worden er nog 100.000 posten handmatig gecorrigeerd,
- de verwachting is dat er ten opzichte van de business case 150.000 posten meer behandeld zullen worden,
- het netto correctiebedrag is lager dan in de business case als gevolg van een lager tarief bij IH MAC, afslagen voor bezwaar zijn hoger,
- De post onvoorzien is gezien de ervaringscijfers IH naar beneden bijgesteld.

IH-niet winst overige uitworp

IH-niet winst overige uitworp				
	realisatie 2014	BUCA 2015	Prognose 2015	Actualisatie 2015
Basisaantal	325.000	325.000	325.000	325.000
Extra aantallen ITI	132.804	200.000	110.450	110.000
Totaal aantal	**457.804**	**525.000**	**435.450**	**435.000**
Gem bruto correctiebedrag	1.896	1.943	1.987	1.900
Gem. netto correctiebedrag	665	472	684	590
Kasritme		80-20		50-40-10
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	88.361.678	95.000.000	75.531.237	64.954.692
(Verwachte) belastingopbrengst op kas 2015 ITI		76.000.000		32.477.346
Kasontvangst uit 2013	8.474.182	-		1.500.000
Kasontvangst uit 2014	42.205.546	22.400.000	24.106.718	25.000.000
Totaal	**50.679.728**	**98.000.000**		**58.977.346**

Gemiddeld per post / per controle in €	BUCA	Actualisatie
Bedrag correcties IH (inkomen)	1.943	1.900
Tarief IH (incl PH)	36%	40%
Bruto correctie (exclusief verliesverrekening)	**697**	**760**
% aftrek toewijzingen bezwaar en beroep na correctie	11%	11%
% aftrek oninbaarlijden tov omvang vaststelling	5%	3%
Netto kasstroom per post (geen effect van verliesverrekening)	**590**	**656**
Onvoorzien	20%	10%
Netto kasstroom per post (met effect van verliesverrekening)	**472**	**590**

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de business case zijn;

- realisatie van het kasritme wijkt af door negatieve aangifte. Door de belastingdienst wordt direct uitbetaald maar vorderingen worden niet direct ontvangen,
- aantallen zijn lager dan voorzien,
- het gemiddeld netto correctiebedrag ligt hoger door een hoger tarief en een halvering post onvoorzien.

IH-Winst en Vpb

IH-winst				
	realisatie 2014	**BUCA 2015**	**Prognose 2015**	**Actualisatie 2015**
Basisaantal	68.500	68.500	68.500	68.500
Extra aantallen ITI	87.974	50.000	47.111	50.000
Totaal aantal	**156.474**	**118.500**	**115.611**	**118.500**
Gem. bruto correctiebedrag:	2.371	3.730	2.613	2.400
Gem. netto correctiebedrag	698	755	845	615
Kasritme		60-25-15		15-65-20
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	61.438.537	37.734.023	39.813.160	30.750.000
(Verwachte) belastingopbrengst op kas 2015 ITI		22.646.753	23.887.896	4.612.500
Kasontvangst uit 2013	19.526.847	1.659.542		0
Kasontvangst uit 2014	6.141.045	11.063.616	24.785.723	24.785.723
Totaal	**25.667.892**	**35.369.911**	**48.673.619**	**29.398.223**

Gemiddeld per post / per controle in €	**BUCA**	**Actualisatie**
Bedrag correcties IH (inkomen)	3.730	2.400
Tarief IH (incl PH)	34,8%	34%
Bruto correctie (exclusief verliesverrekening)	**1.298**	**816**
% aftrek toewijzingen bezwaar en beroep na correctie	15%	10%
% aftrek oninbaarlijden tov omvang vaststelling	5%	2%
Netto kasstroom per post (geen effect van verliesverrekening)	**1.048**	**720**
Onvoorzien	28%	14,5%
Netto kasstroom per post (met effect van verliesverrekening)	**755**	**615**

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de business case zijn;

- het bruto correctie bedrag is op basis van ervaringscijfers naar beneden bijgesteld,
- het percentage afslag onvoorzien is gehalveerd,
- het kasritme is als gevolg van negatieve aangiften gewijzigd. De belastingdienst betaalt direct uit maar vorderingen worden niet direct ontvangen.

VPB				
	realisatie 2014	**BUCA 2015**	**Prognose 2015**	**Actualisatie 2015**
Basisaantal	21.000	21.000	21.000	21.000
Extra aantallen ITI	3.623	15.000	4.245	4.500
Totaal aantal	**24.623**	**36.000**	**25.245**	**25.500**
Gem bruto correctiebedrag:	56.458	30.550	48.983	35.000
Gem. netto correctiebedrag	8.575	4.640	7.440	5.789
Kasritme		60-25-15		60-25-15
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	31.067.225	69.604.000	31.583.074	*26.049.264*
(Verwachte) belastingopbrengst op kas 2015 ITI		41.762.400		15.629.558
Kasontvangst uit 2013				
Kasontvangst uit 2014	18.641.309	8.700.492		6.250.000
Totaal	**18.641.309**	**50.462.892**		**21.879.558**

Gemiddeld per post / per controle in €	BUCA	Actualisatie
Bedrag correcties VPB	30.550	35.000
Tarief Vpb	22%	22%
Bruto correctie (exclusief verliesverrekening)	**6.721**	**7.700**
% aftrek toewijzingen bezwaar en beroep na correctie	15%	15%
% aftrek oninbaarlijden tov omvang vaststelling	5%	5%
Netto kasstroom per post (geen effect van verliesverrekening)	**5.427**	**6.218**
Onvoorzien	14,5%	7%
Netto kasstroom per post (met effect van verliesverrekening)	**4.640**	**5.789**

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de business case zijn;

- door sturing op fiscaal belang en risico ligt het bruto correctiebedrag iets hoger dan vastgesteld bij business case,
- aantallen liggen lager door vertraagde werving en langer dan gepland opleidingstraject.

Omzetbelasting

OB				
	realisatie 2014	BUCA 2015	Prognose 2015	Actualisatie 2015
Basisaantal				
- Kantoortoetsen (INN) en overig	288.000	288.000	288.000	288.000
Aantallen ITI:				
- Kantoortoetsen (INN)	26.404	22.000	35.748	35.000
- Veldtoetsen (INN)	3.215	6.000	4.839	4.800
- Suppleties OB	PM	6.000	PM	PM
- OB Balansposten	65.653	30.000	68.211	68.000
- Geen Omzet Wel Vooraftrek (GOWV)	PM	3.000	PM	PM
- OB Buitenland	PM	600	PM	PM
Totaal OB	**383.272**	**355.600**	**396.798**	**395.800**
Gem bruto correctiebedrag:				
- Kantoortoetsen (INN)	617	350	481	500
- Veldtoetsen (INN)	2.207	6.350	2.833	2.400
- Suppleties OB	PM	1.000	PM	PM
- OB Balansposten	1.521	545	1.393	1.400
Gem. netto correctiebedrag:				
- Kantoortoetsen (INN)	523	296	407	461
- Veldtoetsen (INN)	1.793	5.158	2.301	2.123
- Suppleties OB	PM	772	PM	PM
- OB Balansposten	1.431	421	1.366	1.176
- Geen Omzet Wel Vooraftrek (GOWV)		3.858		PM
- OB Buitenland		6.156		PM
Kasritme OB Balansposten en GOWV, rest 100%	30-70	50-50	40-50-10	40-50-10
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	113.477.559	70.000.000	118.860.201	106.308.097
(Verwachte) belastingopbrengst op kas 2015 ITI		57.882.952		58.314.302
Kasontvangst uit 2013	6.879.180			500.000
Kasontvangst uit 2014	52.538.353	12.095.137		30.237.841
Totaal	**59.417.533**	**69.978.088**		**89.052.144**

OB Kantoortoetsen	BUCA	Actualisatie
Bruto correctie	**350**	**500**
% aftrek toewijzingen bezwaar en beroep na correctie	1%	1%
% aftrek oninbaarlijden tov omvang vaststelling	0%	0%
Netto kasstroom per post	**347**	**495**
Onvoorzien	14,5%	7%
Netto kasstroom per post	**296**	**461**

OB Veldtoetsen	BUCA	Actualisatie
Bruto correctie	**6.350**	**2.400**
% aftrek toewijzingen bezwaar en beroep na correctie	5%	5%
% aftrek oninbaarlijden tov omvang vaststelling	0%	0%
Netto kasstroom per post	**6.033**	**2.280**
Onvoorzien	14,5%	7%
Netto kasstroom per post	**5.158**	**2.123**

OB Balansposten	BUCA	Actualisatie
Bruto correctie OB	**545**	***1.400***
% aftrek toewijzingen bezwaar en beroep na correctie	5%	5%
% aftrek oninbaarlijden tov omvang vaststelling	5%	5%
Netto kasstroom per post	**492**	**1.264**
Onvoorzien	14,5%	7%
Netto kasstroom per post	**421**	**1.176**

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de business case zijn;

- het aantal kantoortoetsten INN en Balansposten ligt hoger dan in de business case,
- de bruto en netto-correctiebedragen bij kantoortoetsten INN en balansposten liggen hoger en bij de veldtoetsen lager dan in de business case;
- kastritme balansposten wijkt af van de business case.

Boekenonderzoeken

MKB: Boekenonderzoeken				
	Realisatie 2014	BUCA 2015	Prognose 2015	Actualisatie 2015
Basisaantal (inclusief invorderingsonderzoeken)	35.000	35.000		
Extra aantallen ITI	2.339	4.000		
Totaal aantal	**37.339**	**39.000**	**19.971**	**26.400**
Gem. bruto correctiebedrag op hoge segment (incl. dubbeltelling)	24.011	37.941	32.454	32.197
Gem. netto correctiebedrag op hoge segment (incl dubbeltelling)	9.510	15.026	14.669	14.575
Kasritme		60-25-15		60-25-15
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	22.243.027	60.000.000	obv nieuwe berekening	obv nieuwe berekening
Nieuwe berekening voor 2015:				
Belastingopbrenst op transactiebasis voor ITI *			286.936.190	286.936.190
Verwachte belastingopbrengst op transactiebasis met ITI **			293.555.085	384.767.430
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI			6.618.895	97.831.239
(Verwachte) belastingopbrengst op kas 2015 ITI		36.000.000		58.698.744
Kasontvangst uit 2013	0			
Kasontvangst uit 2014	13.345.816	11.250.000		5.560.757
Totaal	**13.345.816**	**47.250.000**		**64.259.500**

Gemiddeld per post / per controle in €	BUCA	Actualisatie
Bedrag correcties IH (inkomen)	9.967	12.550
Bedrag correcties VPB (winst)	5.809	6.114
Bedrag correcties LH	2.163	3.861
Bedrag correcties OB	5.061	9.654
Totaal	**23.000**	**32.179**
Tarief IH (incl PH)	37%	37%
Tarief Vpb	22%	22%
Bruto correctie (exclusief verliesverrekening)	**12.190**	**19.504**
% aftrek toewijzingen bezwaar en beroep na correctie	5%	5%
% aftrek oninbaarlijden tov omvang vaststelling	8%	8%
Netto kasstroom per post (geen effect van verliesverrekening)	**10.654**	**17.046**
Onvoorzien	14,5%	14,5%
Netto kasstroom per post (met effect van verliesverrekening)	**9.109**	**14.575**

In 2014 is de samenstelling van het MKB-bestand van 1.6 mln. ondernemers geanalyseerd en ingedeeld naar fiscaal belang en fiscaal risico. Dit heeft geleid tot een indeling in MKB klein en MKB midden. Hiermee is de focus verlegd naar boekenonderzoeken met een groter fiscaal risico en fiscaal belang. Dit betekent wel dat, door de langere duur en doorlooptijd, minder boekenonderzoeken afgerond kunnen worden dan in de oorspronkelijke business case zijn afgegeven. Door boekenonderzoeken uit te voeren met een groter fiscaal belang en risico is de verwachting dat de bruto correctieopbrengst zal stijgen. De capaciteit die vorig jaar op de boekenonderzoeken voor MKB-klein is ingezet (C-werk) kan niet op de bovenkant (E/F-werk) worden ingezet.

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de business case zijn;

- een gewijzigde berekening van de ontvangsten ITI,
- het aantal af te ronden onderzoeken ligt lager en de gemiddelde correctieopbrengst hoger als gevolg van het uitvoeren van "zwaardere" onderzoeken,
- de verhouding van middelen waarop wordt gecorrigeerd is op basis van ervaringscijfers aangepast,
- er kan sprake zijn van dubbeltellingen met de IH en deels OB,
- de afslag onvoorzien is niet veranderd als gevolg van de mogelijke dubbeltelling en onzekerheid in de te realiseren aantallen,
- inzet fte's nemen af ten opzichte van 2014. Reden hiervoor is dat onderzoeken in hogere segment worden uitgevoerd waardoor minder gebruik gemaakt wordt van C-ers. Deze worden ingezet bij o.a. bezwaarproces.

Boekenonderzoeken

GO: Boekenonderzoeken inclusief verrekenprijzen				
	Realisatie 2014	BUCA 2015	Prognose 2015	Actualisatie 2015
Boekenonderzoeken:				
Basisaantal	750	770		750
Extra aantallen ITI	190	573		100
Totaal aantal	**940**	**1.343**	**666**	**850**
Gem. bruto correctiebedrag:	781.892	479.941	614.320	479.941
Gem. netto correctiebedrag	235.493	144.602	185.094	144.602
Kasritme				**10-37-53**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	44.743.670	82.857.049	*-19.249.768*	*14.460.218*
(Verwachte) belastingopbrengst op kas 2015 ITI		8.700.000	-1.924.977	1.446.022
Kasontvangst uit 2013		0		
Kasontvangst uit 2014	8.643.844	9.000.000	14.406.407	14.406.407
Totaal	**8.643.844**	**17.700.000**	**12.481.430**	**15.852.428**

Gemiddeld per post / per controle in €	Boeken-onderzoeken	Verreken-prijzen	Totaal
Bedrag correcties IH (inkomen)	39.757		
Bedrag correcties VPB (winst)	246.756		
Bedrag correcties LH	18.400		
Bedrag correcties OB	45.507		
Totaal	**350.420**	**3.319.045**	**479.941**
Tarief IH (incl PH)	37%	37%	37%
Tarief Vpb	22%	22%	22%
bruto correctie (exclusief verliesverrekening)	**132.903**	**1.258.811**	**182.027**
% aftrek toewijzingen bezwaar en beroep na correctie	10%	10%	10%
% aftrek oninbaarlijden tov omvang vaststelling	2%	2%	2%
Netto kasstroom per post (geen effect van verliesverrekening)	**117.221**	**1.110.271**	**160.548**
% aftrek verliesverrekening IH / Vpb	14,5%	14,5%	14,5%
Netto kasstroom per post (met effect van verliesverrekening)	**105.579**	**1.000.000**	**144.602**

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de business case zijn;

- Samenvoeging van de reguliere boekenonderzoeken en onderzoeken gericht op verrekenprijzen omdat het onderscheid onvoldoende te maken is,
- De aantallen onderzoeken zijn naar beneden bijgesteld,
- De afslag onvoorzien is onveranderd gelaten.

Factsheet Invordering

Invordering				
Oorspronkelijke Businesscase ITI:	**Realisatie 2014**	**BUCA 2015**	**Prognose 2015**	**Actualisatie 2015**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis en kasbasis ITI	93.000.000	70.000.000	147.000.000	105.000.000

Ten opzichte van de business case wordt er, gegeven de realisatie van de eerste vier maanden 2015, een hogere opbrengst verwacht. Lineair extrapoleren van de ontvangsten wordt echter niet reëel geacht door het management doordat mogelijk deels sprake is van een tijdelijk effect.

Totaal Overzicht

IH-niet winst harde uitworp (IH MAC en handmatig corrigeren)		
	BUCA 2015	**Actualisatie 2015**
Basisaantal	150.000	150.000
Extra aantallen ITI	200.000	350.000
Totaal aantal	**350.000**	**500.000**
- waarvan IH MAC		*400.000*
- waarvan IH handmatig		*100.000*
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	106.000.000	149.450.000
Totaal verwachte kasopbrengst	127.000.000	144.560.000
IH-niet winst overige uitworp		
	BUCA 2015	**Actualisatie 2015**
Basisaantal	325.000	325.000
Extra aantallen ITI	200.000	110.000
Totaal aantal	**525.000**	**435.000**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	95.000.000	64.954.692
Totaal verwachte kasopbrengst	98.000.000	58.977.346
IH-winst		
	BUCA 2015	**Actualisatie 2015**
Basisaantal	68.500	68.500
Extra aantallen ITI	50.000	50.000
Totaal aantal	**118.500**	**118.500**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	37.734.023	30.750.000
Totaal verwachte kasopbrengst	35.369.911	29.398.223
VPB		
	BUCA 2015	**Actualisatie 2015**
Basisaantal	21.000	21.000
Extra aantallen ITI	15.000	4.500
Totaal aantal	**36.000**	**25.500**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	69.604.000	26.049.264
Totaal verwachte kasopbrengst	50.462.892	21.879.558
OB		
	BUCA 2015	**Actualisatie 2015**
Basisaantal		
- Kantoortoetsen (INN) en overig	288.000	288.000
Aantallen III:		
- Kantoortoetsen (INN)	22.000	35.000
- Veldtoetsen (INN)	6.000	4.800
- Suppleties OB	6.000	PM
- OB Balansposten	30.000	68.000
- Geen Omzet Wel Vooraftrek (GOWV)	3.000	PM
- OB Buitenland	600	PM
Totaal OB	**355.600**	**395.800**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	70.000.000	106.308.097
Totaal verwachte kasopbrengst	69.978.088	89.052.144

MKB: Boekenonderzoeken		
	BUCA 2015	**Actualisatie 2015**
Basisaantal (inclusief invorderingsonderzoeken)	35.000	
Extra aantallen ITI	4.000	
Totaal aantal	**39.000**	**26.400**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	60.000.000	
Nieuwe berekening voor 2015:		
Belastingopbrenst op transactiebasis voor ITI *		286.936.190
Verwachte belastingopbrengst op transactiebasis met ITI **		384.767.430
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI		97.831.239
Totaal verwachte kasopbrengst	47.250.000	64.259.500
GO: Boekenonderzoeken inclusief verrekenprijzen		
	BUCA 2015	**Actualisatie 2015**
Boekenonderzoeken:		
Basisaantal	770	750
Extra aantallen ITI	573	100
Totaal aantal	**1.343**	**850**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	82.857.049	14.460.218
Totaal verwachte kasopbrengst	17.700.000	15.852.428
Invordering		
	BUCA 2015	**Actualisatie 2015**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis en kasbasis ITI	70.000.000	105.000.000
Totaal		
	BUCA 2015	**Actualisatie 2015**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	591.195.072	594.803.510
(Verwachte) belastingopbrengst op kasbasis ITI	515.760.891	528.979.200

Belastingdienst

Belastingen Directie bedrijfsvoering

Inlichtingen

10.2.e

Datum
4 december 2015

Auteur

10.2.e

Bijlagen
1.Memo Herijken ITI monitor van 24-11-2015

2.Memo Uitganspunten en proces actualisering van 24-04-2015

memo

Ter bespreking potentiële scenario's actualisatie ITI 2016

Inleiding

Dit memo geeft een aantal scenario's voor de actualisering van ITI. Doel is met name gedachtevormend mede in relatie tot het memo van IRF en FEZ.

Toelichting

In oktober 2012 zijn door de Tweede Kamer extra financiële middelen toegezegd om de belastingopbrengst met gerichte maatregelen structureel te verhogen. Grondslag voor dit besluit is de business case intensivering toezicht en invordering (ITI). Hierin wordt toegelicht met welke toezichtsactiviteiten en op welke middelen de extra belastingopbrengst, vanaf 2013, gerealiseerd wordt. Op hoofdlijnen zijn dit: de aangiftebehandeling IH winst en niet winst, de Vpb en de negatieve normoverschrijders OB en balansposten. Daarnaast worden er extra boekenonderzoeken uitgevoerd bij MKB-ondernemingen en grote ondernemingen en worden de invorderingsmaatregelen op de beïnvloedbare achterstand geïntensiveerd.

Inmiddels zijn er bijna drie uitvoeringsjaren verstreken en zijn in de opbrengsten en ingezette instrumenten en capaciteit van ITI in relatie tot de business case afwijkingen opgetreden. De aantallen van de oorspronkelijke business case waren gebaseerd op ongewijzigde werkwijzen. Sinds het opstellen van de business case ITI zijn nieuwe ervaringen opgedaan die betere keuzes mogelijk maken waarbij de opbrengsten centraal staan en de aantallen een uitkomst zijn van het keuzeproces.

In dit memo worden vijf potentiele scenario's voor 2016 voorgelegd, deze moeten gezien worden in het licht van het memo Herijken ITI monitor d.d. 24 november 2015 van de IRF.
Daarnaast zijn de uitgangspunten, zoals weergegeven in het memo Uitganspunten en proces actualisering ITI d.d. 24 april 2015, meegenomen.

De scenario's

De ITI business case is opgesteld op basis van aantallen en opbrengsten. Er is daarom voor gekozen een scenario op basis van aantallen (1) en een scenario op basis van opbrengsten (2) uit te werken. Daarnaast zijn er drie `plus ` scenario's uitgewerkt: in scenario 3A zijn de eerste effecten van de broedkamer verwerkt en in scenario 3B is de Inkeerregeling (3B) verwerkt. Tenslotte zijn in scenario 3C zowel de effecten van de broedkamer als de Inkeerregeling meegenomen.
In alle scenario's zijn aannames als tarief, afslag percentage en kasritme bijgesteld.

In de toelichting op de scenario's is het totaal resultaat van het scenario opgenomen. Bij het onderdeel Samenvatting scenario's zijn per ITI werkstroom de scenario's naast elkaar gezet.

- Scenario 1 Aantallen

De aantallen in dit scenario zijn aangepast conform de opgaaf van de directies. In dit scenario heeft de berekening van de belastingopbrengst op dezelfde wijze plaatsgevonden als in de 'oude' business case.

Scenario 1 -Totaal op basis van Aantallen		
	BUCA 2016	Actualisatie 2016
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	645.937.813	450.550.121
(Verwachte) belastingopbrengst op kasbasis ITI	565.617.891	417.152.990

Dit scenario laat een tekort zien op kasbasis van circa 150 mln. euro ten opzichte van de `oude' business case. Dit tekort wordt met name veroorzaakt door een productieafname op de aangifte behandeling IH. Door de verbeterde VIA en de daarin verwerkte verbeterde contra informatie is het aantal onjuiste aangiften en daarmee ook de te behandelen volumes sterk afgenomen.
We gaan er in dit scenario vanuit dat in plaats van capaciteit in te zetten op de nieuwe activiteiten in het kader van vermogen in het buitenland (inkeerregeling 2016) er voor gekozen wordt met deze capaciteit meer aangiften uit de overige uitworp te behandelen.

- Scenario 2 Financieel

In dit scenario zijn de aantallen gebruikt als in scenario 1. De belastingopbrengst ITI wordt berekend door:

A. het basis aantal producten te vermenigvuldigen met de netto opbrengst per product vóór ITI. De gebruikte grootheden zijn afkomstig uit de business case
B. het totaal aantal producten (basis aantal plus extra aantallen ITI) te vermenigvuldigen met de verwachte (op basis van de realisatie) netto opbrengst per product.
C. Het verschil tussen de totale netto opbrengst vóór ITI (A) en de totale netto opbrengst na ITI (B) wordt toegerekend aan ITI

Scenario 2 - Financieel		
	BUCA 2016	Actualisatie 2016
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	645.937.813	486.626.885
(Verwachte) belastingopbrengst op kasbasis ITI	565.617.891	444.227.523

Het kastekort is in dit scenario teruggebracht naar circa 120 mln. euro. Evenals in scenario 1 wordt het tekort met name veroorzaakt door de IH. In dit scenario geldt eveneens dat we niet kiezen voor

- Scenario 3A Financieel + Broedkamer

Het scenario 3A is vergelijkbaar met scenario 2 qua aantallen en berekening. Voor de IH is het risicomodel van de broedkamer toegepast. Dit leidt tot minder negatieve correcties en een hogere hitrate. Voor de OB is voor de selectie van negatieve OB aangiften het OB-negatief risicomodel toegepast. Dit geeft het volgende beeld.

Scenario 3A - Totaal financieel + broedkamer		
	BUCA 2016	Actualisatie 2016
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	645.937.813	654.146.378
(Verwachte) belastingopbrengst op kasbasis ITI	565.617.891	538.328.589

Ook hier kiezen we niet voor nieuwe activiteiten in het kader van vermogen in het buitenland (inkeerregeling) maar voor inzet van deze capaciteit op de reguliere behandeling van overige uitworp.
Door toepassing van genoemde broedkamer initiatieven is het tekort ten opzichte van de business case nog 18 mln. euro.

- Scenario 3B Financieel + Inkeerregeling

Het scenario 3B is vergelijkbaar met scenario 2 qua aantallen en berekening. In dit scenario is aanvullende verwerkt de opbrengst van de inkeerregeling, circa 120 mln. euro, omdat hiervoor capaciteit van de IH overige uitworp wordt gebruikt. Het tekort ten opzichte van de business case is 8 mln. euro.

Scenario 3B - Totaal financieel + inkeerregeling		
	BUCA 2016	Actualisatie 2016
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	645.937.813	592.627.860
(Verwachte) belastingopbrengst op kasbasis ITI	565.617.891	557.228.010

- Scenario 3C Financieel + Broedkamer + Inkeerregeling

De basis voor dit scenario is, voor wat betreft de aantallen en berekeningen, eveneens scenario 2.Uitvoering van de inkeerregeling en het toepassen van de risicomodellen in één scenario levert een verwacht positief resultaat van circa 70 mln. euro op kasbasis.

Scenario 3C - Totaal financieel + broedkamer + inkeerregeling		
	BUCA 2016	Actualisatie 2016
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	645.937.813	738.402.541
(Verwachte) belastingopbrengst op kasbasis ITI	565.617.891	640.456.670

- Scenario's samengevat

ITI 2016	BUCA 2016	1. Aantallen	2. Financieel	3A. Financieel + Broedkamer	3B. Financieel + Inkeerregeling	3C. Financieel + Broedkamer + Inkeerregeling
IH-niet winst Massaal Automatisch Corrigeren (MAC)						
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**
Basisaantal	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Extra aantallen ITI	200.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal aantal	**350.000**	**200.000**	**200.000**	**200.000**	**200.000**	**200.000**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	106.000.000	15.953.613	-6.779.572	-6.779.572	-6.779.572	-6.779.572
Totaal verwachte kasopbrengst	106.000.000	22.587.315	4.400.766	4.400.766	4.400.766	4.400.766
IH-niet winst overige uitworp						
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**
Basisaantal	325.000	325.000	325.000	325.000	325.000	325.000
Extra aantallen ITI	150.000	52.333	52.333	52.333	18.750	18.750
Totaal aantal	**475.000**	**377.333**	**377.333**	**377.333**	**343.750**	**343.750**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	69.023.745	21.814.857	7.737.841	145.976.789	-6.261.184	110.232.952
Totaal verwachte kasopbrengst	74.218.996	26.884.008	19.845.499	88.964.974	12.845.987	71.093.055
IH-winst						
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**
Basisaantal	68.500	68.500	68.500	68.500	68.500	68.500
Extra aantallen ITI	50.000	51.500	51.500	51.500	51.500	51.500
Totaal aantal	**118.500**	**120.000**	**120.000**	**120.000**	**120.000**	**120.000**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	37.734.023	34.833.382	29.469.550	29.469.550	29.469.550	29.469.550
Totaal verwachte kasopbrengst	35.369.911	20.677.952	18.532.419	18.532.419	18.532.419	18.532.419
VPB						
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**
Basisaantal	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
Extra aantallen ITI	15.000	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Totaal aantal	**36.000**	**28.500**	**28.500**	**28.500**	**28.500**	**28.500**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	69.603.936	43.415.439	67.533.159	67.533.159	67.533.159	67.533.159
Totaal verwachte kasopbrengst	69.603.936	37.663.264	52.133.895	52.133.895	52.133.895	52.133.895
OB						
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**
Basisaantal						
- Kantoortoetsen (INN) en overig	208	220.000	235.000	235.000	235.000	235.000
Aantallen ITI:						
- Kantoortoetsen (INN)		35.000	35.000	40.000	35.000	40.000
- Veldtoetsen (INN)		4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
- Suppleties OB	6.000	PM	PM	0	PM	0
- OB Balansposten		69.565	69.565	76.409	69.565	76.409
- Geen Omzet Wel Vooraftrek (GOWV)		PM	PM	0	PM	0
- OB Buitenland	3.000	PM	PM	0	PM	0
Totaal OB	**353.500**	**328.565**	**343.565**	**355.409**	**343.565**	**355.409**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	105.208.000	104.598.116	142.074.032	171.354.576	142.074.032	171.354.576
Totaal verwachte kasopbrengst	113.325.048	80.900.578	118.376.493	143.358.085	118.376.493	143.358.085

MKB: Boekenonderzoeken	BUCA 2016	1	2	3A	3B	3C
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**
Basisaantal (inclusief invorderingsonderzoeken)	35.000					
Extra aantallen ITI	5.000					
Totaal aantal	**40.000**	**30.000**	**30.000**	**30.000**	**30.000**	**30.000**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	75.000.000					
Nieuwe berekening voor 2015:						
Belastingopbrenst op transactiebasis voor ITI *		318.817.989	318.817.989	318.817.989	318.817.989	318.817.989
Verwachte belastingopbrengst op transactiebasis met ITI **		468.446.141	468.446.141	468.446.141	468.446.141	468.446.141
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI		149.628.152	149.628.152	149.628.152	149.628.152	149.628.152
Totaal verwachte kasopbrengst	66.700.000	120.996.891	120.996.891	120.996.891	120.996.891	120.996.891
GO: Boekenonderzoeken inclusief verrekenprijzen						
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**
Boekenonderzoeken:						
Basisaantal	770	770	770	770	770	770
Extra aantallen ITI	784	62	62	62	62	62
Totaal aantal	**1.554**	**832**	**832**	**832**	**832**	**832**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	113.368.109	10.306.561	26.963.724	26.963.724	26.963.724	26.963.724
Totaal verwachte kasopbrengst	30.400.000	37.442.984	39.941.559	39.941.559	39.941.559	39.941.559
Invordering						
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis en kasb	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000
Inkeeregeling						
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis en kasbasis ITI					120.000.000	120.000.000
Totaal						
	BUCA 2016	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**	**Actualisatie 2016**
(Verwachte) belastingopbrengst op transactiebasis ITI	645.937.813	450.550.121	486.626.885	654.146.378	592.627.860	738.402.541
(Verwachte) belastingopbrengst op kasbasis ITI	565.617.891	417.152.990	444.227.523	538.328.589	557.228.010	640.456.670

Bijlage 1.

Inspectie der Rijksfinanciën

Inlichtingen

10.2.e

Datum 24 november 2015

Auteur

10.2.e

Memo Herijken ITI monitor

Aanleiding
Er zijn ITI monitors voor 2013, 2014 en er komt er nog één voor 2015. De BD stelt voor om voor 2016 en verder de monitor te herijken. IRF/AFEP vinden het weinig zinvol om verder te gaan met monitoren van de business case, Het CPB heeft namelijk op basis van de monitors over 2013 en 2014 de business case beoordeeld en concludeert dat zij op basis van de ze monitors geen extra opbrengsten kunnen toerekenen aan ITI. Daarnaast geeft de AR in haar Nota van Bevindingen aan dat de BD geen relatie kan leggen tussen de ingezette middelen die bij regeerakkoord aan handhaving zijn toegekend, het aantal extra fte wat daarvoor is ingezet, de uitgevoerde extra handhavingsactiviteiten en de opbrengst daarvan. De AR publiceert naar verwachting begin volgend jaar een Rapport over ITI.

Voorstel
IRF/AFEP stellen in het licht van het bovenstaande voor dat:

Dat de BD in de bestuurlijke reactie van de Minister op het concept Rapport van de AR over ITI het volgende aangeeft: :

- Hun nieuwe visie op handhavinguit de doeken doen ,(op basis van effectmeting?).
- Bevestigen dat de bevindingen van de AR over de administratiesystemen kloppen en dat zij, mede in het licht van de investeringsagenda al bezig zijn met verbeteringen.
- Stellen dat de lessons learned van ITI en de AR en het CPB worden meegenomen in de monitoring van de toezichtactiviteiten in het kader van de investeringsagenda..
- Uitleggen hoe zij ervoor zorgen dat de ITI middelen blijvend en aantoonbaar aan toezicht besteed worden.

Totdat een bestuurlijke reactie is opgesteld zal vanuit het oogpunt van rechtmatigheid monitoring nodig zijn. Dit kan betekenen dat de uitgangspunten enkel voor een monitor 2016 herijkt worden. Daarnaast is het nodig dat bovenstaande (gelijktijdig) ook aan de Kamer wordt gemeld, om daarmee ook te informeren over het feit dat de uitgangspunten zoals vermeld in de ITI Kamerbrief van Weekers gewijzigd zijn.

Deelt de BD en FEZ bovenstaand procesvoorstel?

Voor de Investeringsagenda zijn geen inkomsten ingeboekt. ITI is daarbij beschouwd als eenmalig experiment. Voor toekomstige business cases worden geen inkomsten ingeboekt. Het blijft uiteraard wel van belang dat de BD zich blijft inspannen om de effecten van hun handelen (op partiële inkomsten) inzichtelijk te maken. Wat ITI heel duidelijk heeft gemaakt is de noodzaak om een integraal overzicht van inzet van handhavingsinstrumenten en wat daarbij werkt en niet werkt. Pure focus op daar waar de meeste winst valt te behalen in termen van belastinginkomsten kan niet beoordeeld worden zonder een totaal beeld van inzet op handhaving en de onderliggende instrumenten en strategieën. Focus op korte termijn winst kan ten kosten gaan lange termijn winst. Noodzaak is inzichtelijk te maken op : "doen we de juiste dingen" en dat ook inzichtelijk te kunnen maken voor derden

Toelichting

Monitors

Er zijn monitors voor 2013, 2014 en er komt er nog één voor 2015. Het beeld dat daaruit naar voren komt is dat "op papier" de geraamde opbrengst in 2013 niet gehaald is, in 2014 wel en de verwachting is dat het in 2015 ook gehaald wordt. Zoals gezegd blijken de cijfers "op papier". Het is gebleken dat het voor de BD niet mogelijk is om uit de administratiesystemen te halen hoeveel fte aan ITI werkt, wat deze fte's precies doen en wat de belastingopbrengst van hun handelen is. Kortom, er kan geen relatie worden gelegd tussen de input en de output, ergo de kosten en de baten van de business case. Wat wordt er dan wel gemonitord? De opbouw is alsvolgt: prognose was 10% meer boekenonderzoeken dus 10% van de opbrengst uit boekenonderzoeken worden toegerekend aan ITI".

CPB

In de doorrekening van het regeerakkoord door het CPB zijn de verwachte extra opbrengsten van ITI niet meegenomen, mede omdat er ook nooit (negatieve) effecten op de belastingontvangsten zijn ingeboekt als gevolg van apparaatskortingen op de Belastingdienst (wel inboeken van ontvangsten nav apparaatsintensiveringen is dan asymmetrisch) . Het CPB heeft wel toegezegd om op basis van een monitor na 2 jaar te beoordelen of aan deze maatregel toch een positief effect op de belastinginkomsten kan worden toegerekend. Het CPB heeft op basis van de monitors over 2013 en 2014 de business case beoordeeld en concludeert dat zij op basis van de ze monitors geen extra opbrengsten kunnen toerekenen aan ITI.

Kern van CPB conclusie is:

- Ontbreken van couterfactual; informatie over opbrengsten van handhaving in het verleden ontbreekt evenals cijfers over loonkosten en productiviteit.
- Er kan niet worden vastgesteld of er sprake is van extra opbrengsten als gevolg van deze business case. De monitoring is alleen gericht op de directe opbrengsten van de business case zonder rekening te houden met de totale opbrengst van de BD zodat niet kan worden nagegaan wat de opbrengst is geweest van de partiële opbrengst van de business case. Ook is niet duidelijk in hoeverre sommige maatregel ook zouden zijn genomen zonder de intensivering.
- Asymmetrie: het toekennen van opbrengsten zou vanwege symmetrie betekenen dat bij apparaatskortingen bij de BD er in het vervolg wel sprake zou zijn van een negatief effect op de belastingopbrengsten.

Algemene Rekenkamer

De AR heeft in de Nota van Bevindingen (intern, alleen gedeeld met betrokken partijen FIN) ook notie genomen van de conclusies van het CPB en daarnaast

geconcludeerd dat de BD geen relatie kan leggen tussen de ingezette middelen die bij regeerakkoord aan handhaving zijn toegekend, het aantal extra fte wat daarvoor is ingezet, de uitgevoerde extra handhavingsactiviteiten en de opbrengst daarvan. Daarnaast constateert de AR dat de administratiesystemen niet toereikend zijn. Er kan niet herleid hoeveel uur er op ITI ´geschreven´ is. De AR brengt naar verwachting begin 2016 een rapport uit over de business case (ITI).

De herijking
Wat stelt de BD nu voor als reactie op de ervaringen van afgelopen jaren met de business case:

- Een herijking, waarin nieuwe aantallen worden vastgesteld voor grotendeels nieuwe activiteiten waar zij het etiket "ITI" op willen plakken
- De nieuwe aantallen dan wel activiteiten komen volgens zeggen van de BD voort uit de actuele stand van denken over handhaving. Bv. Huidige stand van denken is inmiddels niet méér boekenonderzoeken, maar juist minder, met een hogere trefkans en meer diepgaand.

Bijlage 2.

Belastingen Directie bedrijfsvoering
Inlichtingen
10.2.e

Datum
24 april 2015

Auteur
10.2.e

Memo Uitganspunten en procesactualisering ITI

Aanleiding
In de opbrengsten en ingezette instrumenten en capaciteit van ITI zijn in relatie tot de business case afwijkingen opgetreden op een aantal onderdelen. Voorstel is om de business case te actualiseren zonder afbreuk te doen aan de uitgangspunten van de inzet van toegekende en gefinancierde extra capaciteit en toegezegde meeropbrengsten. De aantallen van de oorspronkelijke business case waren gebaseerd op ongewijzigde werkwijzen. Sinds het opstellen van de business case ITI zijn nieuwe ervaringen opgedaan die betere keuzes mogelijk maken waarbij de opbrengsten centraal staan en de aantallen een uitkomst zijn van het keuzeproces.

Beslispunten
De stuurgroep ITI wordt gevraagd zich uit te spreken over onderstaande stappen in het proces van actualiseren:

1) Vaststellen van voorlopige onderstaande uitgangspunten voor de actualisatie van de business case Intensivering Toezicht en Invordering.

2) Vaststellen van de definitieve uitgangspunten voor de actualisatie (mei-juni 2015). Toelichting: hierbij wordt van de te verwachten effecten van innovaties in toezicht en keuzes in handhavingsregie (ten aanzien van onder meer de inzet van de handhavingsmix, de aantallen toezichtsproducten en de correctieopbrengsten) vastgesteld of deze van invloed zijn op de aannames van de geactualiseerde business case.

3) Updaten van de factsheets en doorrekenen van het cijfermateriaal (juli –augustus 2015).

4) Vaststellen van de geactualiseerde business case ITI en de wijze van monitoring en verantwoording waarbij rekening wordt gehouden met andere business cases die voortkomen uit de investeringsagenda (najaar 2015). Toelichting: uitgangspunt hierbij is dat resultaten van alle business cases meetbaar zijn en dat de geplande, bijgestelde en gerealiseerde activiteiten transparant zijn en goed te volgen zijn, waarbij er steeds een koppeling is tussen geld, activiteiten en resultaten.

Voorlopige uitgangspunten actualisatie business case ITI

- Bij de actualisering wordt een onderscheid gemaakt in ex-post en ex-ante aannames; alle inzichten worden met elkaar gedeeld.

- De financiële doelstellingen van de oorspronkelijke business case, zoals verwoord in de brief van de stas aan de TK van december 2012 en de factsheets van de business case, blijven leidend; dit betekent dat de kasontvangstenraming en de in te zetten middelen ongewijzigd blijven.

- Op het ongewijzigd blijven van de ontvangstenraming zijn twee uitzonderingen mogelijk:

    - het achterblijven van de kasstroom door lagere productie als gevolg van nog niet beschikbare capaciteit (medewerkers zijn nog in opleiding) kan aanleiding vormen om de ontvangstenraming bij te stellen; de raming wordt pas bijgesteld als de aan opleiding bestede capaciteit bekend is en als beheersingsmaatregelen (zoals de inzet van uitzendkrachten) verkend zijn;
    - het achterblijven van de kasstroom als gevolg van verkeerd ingeschatte aannames ten aanzien van het betaalgedrag van belastingplichtigen kan aanleiding vormen om de ontvangstenraming bij te stellen;

Beide uitzonderingen betreffen tijdelijk effecten die in latere jaren worden gecompenseerd; met andere woorden; de structurele opbrengst blijft ongewijzigd.

- De aantallen van de oorspronkelijke business case waren gebaseerd op ongewijzigde werkwijzen. Sinds het opstellen van de business case ITI zijn nieuwe ervaringen opgedaan die betere keuzes mogelijk maken waarbij de opbrengsten centraal staan en de aantallen een uitkomst zijn van het keuzeproces.

- Tussen de aantallen toezichtsproducten en de opbrengsten van de verschillende factsheets van Belastingen (te weten: particulieren, MKB, GO en invordering) kunnen verschuiving optreden maar extreme afwijkingen ten opzichte van de oorspronkelijke business case doen zich niet voor.

- Daarnaast kunnen we binnen het thema van een bepaald factsheet keuzes maken voor andere typen toezichtsproducten en andere toezichtsonderwerpen in lijn met handhavingsregie.

- Effecten van overall compliance verbetering brengen we waar mogelijk in beeld. (Bij de IH particulieren lijkt zich dit bijvoorbeeld voor te doen).

- Het financiële effect van wijzigingen in de mix van ingezette toezichtsinstrumenten en de daaraan gerelateerde capaciteitsinzet en aantallen toezichtsproducten wordt inzichtelijk gemaakt; wat we doen is meetbaar.

- Het effect van beter zicht op onderlinge relaties tussen processen (door verbeteringen in de bestuurlijke informatie) op onder meer de afslagen voor bezwaar en invordering, de effectieve tarieven en de feitelijke kasstroom wordt inzichtelijk gemaakt.

- Het toegekende budget voor apparaatskosten wordt ook in de geactualiseerde business case volledig benut voor de doeleinden die in de oorspronkelijke business case zijn vastgelegd. Naast de direct aan producten bestede capaciteit kan dat ook betekenen dat capaciteit besteed wordt aan intelligence ten behoeve van een betere selectie van controles.

Annotatie bij AR onderzoek (auteur: 10.2.e DGBel)

Doel onderzoek AR

De ARK heeft recent de businesscase ITI onderzocht en wil - aan de hand van haar bevindingen – in meer algemene zin de aandacht van de TK vragen over het gebruik van het instrument businesscase, ook omdat de TK het instrument businesscase steeds meer omarmt. Doel van het onderzoek is: *het vormen van een oordeel over de realisatie van de intensivering van het toezicht in 2013 en 2014 (en waar beschikbaar en relevant ook gegevens uit 2015) en het geven van inzicht in de voor- en nadelen van de toepassing van het instrument business case voor de intensivering van het toezicht.* De onderhavige rapportage focust zich op het eerste deel van de onderzoeksvraag: *de planning en realisatie van de business case, inclusief de aansturing van en de verantwoording over de business case.*

Kanttekeningen

11, 1

11, 1

Toelichting ADR bij onderzoeksvoorstel

Doel onderzoek

Door het uitvoeren van de in het onderzoeksvoorstel specifiek benoemde werkzaamheden kunnen de opdrachtgever en de overige belanghebbenden zich een beeld vormen van de totstandkoming van de cijfers en de daarvoor gehanteerde methode en bronnen.

Specifieke werkzaamheden

Het onderzoek betreft een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Deze opdracht wordt uitgevoerd in overeenstemming met de algemeen aanvaarde standaard NV COS 4400.

Het onderzoek leidt tot een rapport van bevindingen waarin wordt opgenomen een beschrijving van de wijze waarop de cijfers in de monitor tot stand zijn gekomen vanuit het bronsysteem. Als wij tegen bijzonderheden aanlopen wordt dit als bevinding gemeld. In het rapport wordt geen zekerheid verschaft omdat er geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht wordt uitgevoerd. Er wordt geen samenvattend oordeel gegeven. Op basis van het rapport van bevindingen kan de opdrachtgever zelf zijn conclusie trekken. De accountant is niet verantwoordelijk voor het toereikend zijn van de specifieke werkzaamheden en de verkregen bevindingen.

Beperkingen onderzoek

Indien bij de totstandkoming aannames, schattingen en hieruit voortvloeiende onzekerheden blijken die afwijken van de grondslagen in de businesscase moet dit zijn toegelicht in de verantwoording. Overige onzekerheden zover die naar voren komen bij ons onderzoek naar de totstandkoming die niet zijn toegelicht in de monitor, zullen wij melden in het rapport van bevindingen. Wij doen echter niet gericht onderzoek naar onzekerheden.

Volledigheid en juistheid van de bronbestanden wordt verondersteld. Bevindingen die wijzen op onvolledigheid of onjuistheden zullen wij echter wel rapporteren voor zo ver ze uit ons onderzoek naar voren komen. Wij doen echter niet gericht onderzoek naar de volledigheid en juistheid.

Belanghebbenden en wij kennen de tekortkomingen van de monitoren 2013 en 2014. Wij zullen deze tekortkomingen niet onderzoeken en niet rapporteren. Het (primaire) doel van het onderzoek is niet het onderzoeken van de gebreken in het document. Eventuele nog niet onderkende gebreken zullen indien wij deze tijdens ons onderzoek ontdekken wel melden.

Aanpak

We voeren het onderzoek fasegewijs uit waarbij we eerst ervaring opdoen met de IH. IH is een testcase en kan leiden tot aanpassen van de specifieke werkzaamheden zoals deze zijn opgenomen in de onderzoeksopdracht van de opdrachtgever.

Voorwaarden onderzoek

Beschikking hebben over alle documenten die ten grondslag liggen aan de monitor. Dit is inclusief commentaren op de monitor en de controles/validaties op de (bron)gegevens.

Vaktechnische beoordeling van de opdracht door ADR intern moet nog plaatsvinden.

Verspreidingskring:

De verspreiding van het rapport van feitelijke bevindingen is beperkt tot de belanghebbenden met wie de uit te voeren werkzaamheden zijn overeengekomen:

- Belastingen, directie Bedrijfsvoering
- DGBEL
- FEZ

Toelichting ADR bij onderzoeksvoorstel

- IRF
- AFEP

CPB is geen belanghebbende in dit onderzoek. CPB is daarom niet in de verspreidingskring van het rapport opgenomen.

Verspreiding van dit rapport buiten de verspreidingskring is niet toegestaan zonder toestemming van de ADR.

Ministerie van Financiën

Directie Financieel-Economische Zaken
Inlichtingen
10.2.e

Datum
11 december 2015

Auteur
10.2.e

Verslag

Stuurgroep ITI

Vergaderdatum en -tijd	8 december 2015, 14:00-15:00 uur
Vergaderplaats	KV2.15
Deelnemers aanwezig	10.2.e, Hans Blokpoel, Ad van Luijn, 10.2.e
Deelnemers afwezig	

1. Opening en vaststellen agenda

2. Verslag vorige stuurgroep (ter vaststelling)

Het concept-verslag van de vergadering van 30 april jl. wordt vastgesteld.

3. Terugkoppeling over de onderzoeken van de AR en ADR

De Belastingdienst meldt dat de ADR een eind op streek is met het IH-deel. Daarna komen nog de OB en andere middelen. Het eerste deel zou 1 november jl. zijn afgerond. De BD zal de ADR vragen om een nieuwe planning ( ). Een goede eindplanning zou half januari a.s. zijn, zodat daarna de monitoren kunnen worden vastgesteld.

De BD meldt dat de kritiek van de AR zich richt op de administratie, de directe link (liefst 'aparte club') en handhavingscommunicatie. Er zijn signalen dat AR niet met rapport zal komen.

De Voorzitter werpt de vraag op wat we, in de vorm van één gecoördineerde bestuurlijke reactie, aan de Stas zouden willen meegeven n.a.v. de kritische geluiden van CPB en AR. Hij steunt het positieve beeld van de BD dat de extra opbrengsten in deze orde van grootte plausibel zijn met de kanttekeningen van CPB/AR daarbij.

De BD voegt er nog aan toe dat ITI, naast de ontvangsten, ook heeft geleid tot veel meer in- en overzicht, wat een vervolg krijgt met de implementatie van het model De Jong en verdere investeringen in het vooraf inzicht geven en lessons

learned t.b.v. monitoring Investeringsagenda.
IRF beveelt aan het inzicht centraal te stellen en leereffecten in combinatie met De Jong en vervolgens de ontvangsten te melden in orde van grootte.
FEZ merkt op om wel de aansluiting te bewaken met de monitoren die aangeven dat de ontvangsten op kasbasis nog niet worden gerealiseerd, dit ook als gevolg van lager kastempo en medewerkers in opleiding.
IRF vraagt nog aandacht voor kritische passage op p.6 van NvB over het niet geheel juist, volledig en tijdig informeren van de Kamer.
De BD aangeeft dat informatie over de fact sheets/controlestrategie in het belang van de Staat niet prijsgegeven zal worden. Wel is de BD bereid om in de toekomst wat meer te vertellen over toezichtsrisico's, inzicht dat voortvloeit uit de Investeringsagenda.

4. Vervolg ITI (ter bespreking)

Zie de lijn zoals besproken onder agendapunt 3 voor rapportage aan de Kamer.
De BD wil graag doorgaan met de huidige systematiek van factsheets en daarmee in- en overzicht behouden. Wel stoppen met eventueel earmarken voor ITI.
FEZ merkt op dat er verknoping is met de Investeringsagenda (broedkamer), deze ontvangsten meenemen in monitoring. Maar niet opplussen bij inkomstenkader, aldus IRF.
De BD vindt extra ITI-ontvangsten plausibel. Nu eerst verder ervaring opdoen met ITI en De Jong en dan later beoordelen. Belangrijke rol intern bij inzichtelijk maken van de gevolgen van voorstellen voor ontvangsten, control etc. (batenmanagement). De BD geeft voorkeur aan bestuurlijke reactie via begroting of één van de komende twee HJR's i.p.v. in aparte brief. Tekst vooraf in de werkgroep afstemmen. De BD zal eind januari concept-tekst gereed hebben.

5. Scenario's voor herijking van de businesscase ITI 2016 (ter bespreking)

Voorkeur voor 3c incl. broedkamer en inkeerregeling. Vóór 1 januari 2016 2-pager met beleidsmatige toelichting op de herijkte business case 2016. *(afstemming via de mail, zo is na afloop van de vergadering besproken tussen* [redacted]*)*

6. Monitor over de tweede vier maanden 2015 (ter informatie)

Niet apart besproken.

7. Rondvraag

FEZ en IRF spreken waardering uit voor de monitor, die een goede beleidsmatige toelichting bevat. Complimenten voor de betrokken medewerkers van de BD.

Ministerie van Financiën

Directie Financieel-Economische Zaken
Inlichtingen
10.2.e

Datum
1 mei 2015

Auteur
10.2.e

Verslag

Stuurgroep ITI

Vergaderdatum en -tijd	30 april 2015, 12:00-12:45 uur
Vergaderplaats	P2.44
Deelnemers aanwezig	Hans Blokpoel, 10, 2.e 10.2.e
Deelnemers afwezig	AFEP, 10.2.e Ad van Luijn, 10.2.e

Besluitenlijst

1. De monitoren 2013 en 2014 zijn besproken en toegelicht. Vaststelling kan plaatsvinden door de stuurgroep nadat de assurance door de ADR is uitgevoerd en de PM bij het deel over de FIOD is opgelost. De stuurgroep komt weer bij elkaar zodra deze punten zijn uitgevoerd. Afgesproken wordt dat door DGBel bij AFEP zal worden gecheckt of de concept-opdracht voor de ADR akkoord is. Van belang is dat de eventuele informatiebehoefte van het CPB voor de beoordeling van de monitoren ook wordt meegewogen.
2. Het onderzoek door de Rekenkamer naar ITI is kort toegelicht. Binnen de BD wordt ook gewerkt aan een goede oplossing voor het leveren van de gewenste info aan de Rekenkamer. Er komt een memo van FEZ in de BR over toegang van de AR tot de diverse mappen.
3. Op korte termijn zal de business case ITI voor 2015 worden geactualiseerd. De BD doet in mei een voorstel. Dit voorstel wordt eerst in de werkgroep besproken en vervolgens in de stuurgroep vastgesteld. In het verlengde hiervan is gewisseld dat de stuurgroep gedurende de uitvoering van de business case voorafgaand wordt betrokken door de BD bij voorgenomen significante besluiten met gevolgen voor de uitvoering van het toezicht/handhaving en daarmee ook voor de buca ITI.
4. De business case ITI zal vervolgen worden geactualiseerd voor 2016 e.v., waarbij rekening zal worden gehouden met de gevolgen van de (voorgenomen) investeringsagenda. Deze herijking vindt plaats in de periode aug-nov 2015. De stuurgroep bespreekt het belang van een tijdige actualisatie voorafgaand aan het volgende jaar. De stuurgroep is ook graag tijdig/vooraf betrokken bij eventuele dilemma's bij de herijking 2016 e.v.