



Belastingdienst

Belastingdienst Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven



port betaald PostNL

Betreft Beslissing verzoek Wet openbaarheid van bestuur

Geachte heer



Op 24 juli 2020 heb ik uw verzoek op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) ontvangen. U wenst op grond van de Wob inzage te verkrijgen in de verdeling van belastingplichtigen naar teams/secties binnen de Belastingdienst. U wilt daarom de volgende documenten ontvangen:

1. Draaiboeken, richtlijnen dan wel andere afspraken over de handelwijze van de Belastingdienst met betrekking tot de verdeling van belastingplichtigen over de verschillende teams/secties;
2. De verslagen van vergaderingen van degenen die zijn betrokken bij (het afspreeken van) deze werkwijze;
3. De (sets van) werkinstructies en de daarbij behorende documenten die de medewerkers van de Belastingdienst ter beschikking staan ten behoeve van de uitvoering van deze werkwijze;
4. De documenten waaruit blijkt over welke gegevens de Belastingdienst beschikt en die de aanleiding vormden voor de toewijzing aan een bepaald team/sectie;
5. De documenten waaruit blijkt van wie en wanneer de onder 4 genoemde gegevens zijn verkregen;
6. Documenten waaruit blijkt welke parameters en selectiecriteria worden gehanteerd om belastingplichtigen te categoriseren;
7. De documenten waarin eventuele (beleids)afspraken met andere bestuursorganen zijn opgenomen ten behoeve van de verdeling van belastingplichtigen over de verschillende teams/secties;
8. Andere overige documenten die betrekking hebben op de onderverdeling van belastingplichtigen binnen de Belastingdienst.

Kantoor Eindhoven

Karel de Grotelaan 4
Eindhoven
Postbus 90056
5600 PJ Eindhoven
www.belastingdienst.nl

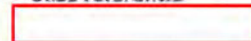
Telefoon
0800-0543

Doorkiesnummer

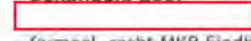


Datum
23 maart 2021

Onze referentie



Behandeld door



formeel recht MKB Eindhoven

Op 8 september 2020 hebben wij overeenstemming bereikt over verlenging van de beslistermijn. Als reactie hierop heeft u ook uw verzoek uitgebreid. U wilt weten wat het beleid is ten aanzien van en welke informatie over én van belastingplichtigen wordt bewaard. Omdat dit verzoek een ander onderwerp betreft zal dit verzoek afzonderlijk behandeld worden. U ontvangt hiervoor een andere beslissing.

Datum
23 maart 2021

Onze referentie

Besluit

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

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat er, in het belang van een goede en democratische bestuursvoering, voor degene die om informatie verzoekt een recht op openbaarmaking van de informatie bestaat. Voor stukken die door middel van een Wob-verzoek opgevraagd kunnen worden geldt dat de verstrekte informatie voor eenieder toegankelijk moet zijn en derhalve gepubliceerd moeten worden. Het bestuursorgaan kan openbaarmaking van de gevraagde informatie achterwege laten wanneer één of meer van de in de artikelen 10 en 11 van de Wob genoemde uitzonderingsgronden of beperkingen zich voordoen. Openbaarmaking dient voorts achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat.

Inventarislijst

Op basis van uw verzoek zijn meerdere documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, zie hiervoor bijlage 1.

Een aantal documenten bevat passages die over andere onderwerpen gaan dan de hierboven genoemde onderwerpen van uw verzoek. Deze passages vallen inhoudelijk niet binnen de reikwijdte van uw verzoek. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om verslagen van het MT die over meerdere onderwerpen gaan. Om die reden heb ik de passages onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'buiten verzoek'. Dit is eveneens in de inventarislijst aangegeven.

Beoordeling van uw verzoek

Met betrekking tot uw verzoek geef ik hieronder weer op welke weigeringsgronden een beroep is gedaan.

Het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties (artikel 10, tweede lid, onder a, van de Wob)

Bij een diverse documenten is het belang van de betrekkingen van Nederland met internationale organisaties in het geding. Het openbaar maken van deze informatie kan de betrekkingen met Europese instellingen schaden. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.a.

Het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob)

Bij diverse documenten is het belang van de inspectie, controle en toezicht door de Belastingdienst in het geding. Het gaat hierbij om informatie die zicht biedt op de werkwijze van deze dienst. Openbaarmaking van deze informatie zal ervoor zorgen dat bedrijven hun gedrag dusdanig aanpassen dat het belang van een



effectieve controle op onaanvaardbare wijze wordt geschaad. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.d.

Datum
23 maart 2021

Onze referentie

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. 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.

Fiscale geheimhoudingsplicht (artikel 67 Awr)

Openbaarmaking dient achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat, zoals de fiscale geheimhoudingsplicht in artikel 67, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: Awr). De fiscale geheimhoudingsplicht is van toepassing op informatie die is verkregen bij de uitvoering van de Belastingwet. Het gaat daarbij om al hetgeen bij de uitvoering van de belastingwet over een ander is verkregen en niet alleen om de fiscale informatie zelf. Het is vaste rechtspraak dat deze geheimhoudingsbepaling prevaleert boven de plicht tot openbaarmaking die in de Wob is vastgelegd sinds de uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 14 april 2010 (ECLI:NL:RVS:2010:BM1041). Dit is herhaaldelijk bevestigd, waaronder op 31 juli 2013 (ECLI:NL:RVS:2013:528), op 23 oktober 2013 (ECLI:NL:RVS:2013:1625) en recentelijk op 29 januari 2020 (ECLI:NL:RVS:2020:267).

Wijze van openbaarmaking

De documenten zal ik u digitaal doen toekomen.

Publicatie op Rijksoverheid

De stukken worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor een ieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Hoogachtend,
De staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

De directeur van Belastingen MKB,
namens deze,



Datum
23 maart 2021

Onze referentie

Als u het niet eens bent met deze beslissing, kunt u binnen zes weken na dagtekening van deze brief een bezwaarschrift indienen bij de staatssecretaris van Financiën, ter attentie van de directeur van de Belastingdienst/MKB, kantoor Eindhoven, postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven.

Houd hierbij rekening met het volgende:

1. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend;
2. Het bezwaarschrift bevat tenminste de naam en het adres van de indiener, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust;
3. Ten aanzien van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR staat geen bezwaar of beroep open op grond van de Awb. Dit betekent dat het bezwaar zich beperkt tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Wob terecht is afgewezen met een beroep op artikel 67 AWR.

Bijlage 1

23.	Memo Aanpak landelijke doelgroepen 28-11-2018	Deels openbaar	67 AWR / 10.2.d. / 10.2.e /
24.	Aanbiedingsformulier Notitie landelijke doelgroep	Deels openbaar	10.2.e
25.	Onderzoeksplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven – Expertisecentrum Handhaving en Intelligence	Deels openbaar	10.2.d / 10.2.e
26.	Analyse energiebedrijven	Deels openbaar	67 AWR / 10.2.d
27.	Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003	Niet openbaar	Reeds openbaar
28.	Memo Afbakening landelijke doelgroep financiële instellingen	Deels openbaar	67 AWR / 10.2.d. / 10.2.e /
29.	Heroriëntatie op doelgroepen 2016	Niet openbaar	Buiten verzoek
30.	Besluit CCB - DGB 2010 6306M	Niet openbaar	Reeds openbaar
31.	Voorgenomen besluit inrichting MKB	Deels openbaar	10.2.d.
32.	Veranderplan MGO-ZGO short 0.91 (2012)	Deels openbaar	10.2.e / buiten verzoek
33.	Memo overdracht posten naar MKB	Deels openbaar	10.2.e
34.	Verslag Werkgroep vrije ruimte nov 2012	Deels openbaar	10.2.e
35.	Weging Entiteiten	Niet openbaar	Buiten verzoek
36.	Weging indeling criteria	Niet openbaar	Buiten verzoek
37.	Memo Afbakening werkpakket tussen MKB en MGO-ZGO	Deels openbaar	10.2.e



VERTROUWELIJK

Grote Ondernemingen
Unit Financiële Instellingen
Unit Energie
Unit Olie en Gas

Contactpersoon

art 10 lid 2-e Wob

memo

Concept aanpak doelgroepen

Datum

16 mei 2018

Versienummer

0.81

Referentienummer

0

Datum vaststelling

Vastgesteld door

Naam Achternaam

Opdrachtgever

art.10 lid 2-e Wob

Auteur

CB Unit Financiële Instellingen

CB Energie

CB Olie en Gas

Behandeld door

Naam Achternaam

Kopie aan

Plv Directeur Noordwest

art.10 lid 2-e Wob

Bijlagen

Geen

Inleiding

De Belastingdienst Groot O heeft de behandeling van een enkele toonaangevende branches geconcentreerd in een drietal Landelijke doelgroepen. De Landelijke doelgroepen Olie en Gas (1990), Energie (2001) en Financiële Instellingen (1990) onderkennen dat er in de maatschappij en binnen de Belastingdienst veranderingen zijn die vragen om een herbezinning enerzijds van de aard en omvang van de te behandelen entiteiten en anderzijds van de functie van een Landelijke doelgroep als Kenniscentrum.

10.2.d

Algemeen

Opdracht Landelijke doelgroep¹

De Landelijke doelgroep heeft als doelstelling het landelijk toezicht op de belastingheffing en inning bij Olie – en Gasbedrijven, Energiebedrijven resp. Financiële Instellingen. De concentratie van dit toezicht in een Landelijke doelgroep is ingegeven door het borgen van een level playing field en eenheid in beleid en uitvoering (EBU) met de inzet van hoogwaardige en schaarse specialistische kennis.

Specialistische en hoogwaardige kennis

De specialistische en hoogwaardige kennis die nodig is richt zich enerzijds op de

10.2.d

Landelijke doelgroep als kenniscentrum

Om het level playing field en de eenheid van beleid en uitvoering te borgen, behandelt de Landelijke doelgroep de entiteiten die landelijk (zowel in MKB als GO) gerelateerd zijn aan de Landelijke doelgroep. Om de kennisfunctie optimaal te kunnen uitoefenen en eenheid van beleid en uitvoering te garanderen, zou in principe de Landelijke doelgroep competent moeten zijn voor alle entiteiten die aan haar doelgroepen verbonden zijn. Hiermee zou het behandelpakket van de Landelijke doelgroep in potentie zeer omvangrijk zijn.

De Landelijke doelgroep kan haar kennis ontwikkelen en behouden als ze inzicht heeft in de ontwikkeling in de branche. Deze ontwikkelingen kan de Landelijke doelgroep bundelen, zodat een krachtig platform ontstaat. Dit platform kan als

¹ In het navolgende bedoelen we met de Landelijke doelgroep de drie landelijke doelgroepen: Olie & Gas, Energie en Financiële Instellingen

kenniscentrum fungeren voor de Belastingdienst als geheel, dus niet alleen voor GO, maar ook voor MKB en indien van toepassing voor andere dienstonderdelen. Het Kenniscentrum krijgt als volgt vorm:

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

Zwaarte pakket

De zwaarte van het pakket zou uit de volgende factoren kunnen blijken:

10 lid 2 d Wob

⁷ Momenteel is er een onderzoek naar de wijze waarop het toezicht op de pensioensector wordt vormgegeven. De bovenstaande indeling is naar de stand waarop momenteel de pensioensector is toebedeeld.

10 lid 2-d Wob

10 lid 2-d Wob

Fiscaliteit

De fiscale vraagstukken binnen de unit zijn omvangrijk en complex.

10 lid 2-d

10 lid 2-d Wob

10 lid 2-d Wob

10 lid 2-d Wob

10 lid 2-d wob

10 lid 2 d

10 lid 2d

⁹ Klantproducten voor ‘de massa’ worden nu al vaak ter beoordeling aangeboden.

¹⁰ uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen

10 lid 2-d

Bijlage 2

Specifiek voor de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

10.2.d

Samenstelling pakket

Zoals genoemd is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) ontstaan op het moment dat de belastingplicht (Vpb) voor energiebedrijven werd ingevoerd. Tot aan het vrijgegeven (liberalisering) van de energiemarkt in 2004, bestond de energiemarkt hoofdzakelijk uit entiteiten die voldeden aan de omvangcriteria van GO. In de jaren daarna zijn, door de toenemende druk op de bezetting van de LDE, nieuwe energiebedrijven die (nog) niet voldeden aan de criteria van GO niet onder

de competentie van de LDE gebracht. Derhalve bestaat de LDE hoofdzakelijk uit posten die voldoen aan de GO-criteria en kent de LDE slechts een 20-tal entiteiten die kwalificeren als “doelgroepstaart-posten”.

De ontwikkelingen in de energiemarkt hebben het klantenpakket van de LDE in de loop van de tijd wel veranderd. Zoals hiervoor reeds geschetst zijn er doelgroepen bijgekomen (of ontstaan), bijvoorbeeld door afsplitsing op grond van wet- en regelgeving. Het klantenpakket van de LDE kan worden verdeeld in de volgende doelgroepen:

- Energiebedrijven, levering van gas, elektriciteit en/of warmte;
 - met eigen productiecapaciteit en levering aan eindgebruikers;
 - zonder eigen productiecapaciteit, alleen levering aan eindgebruikers;
 - leveranciers van (stads)warmte aan eindgebruikers
- Energieproducenten, zonder levering aan eindgebruikers
 - Kerncentrales 67 AWR
 - Zelfstandige elektriciteitscentrales
 - Wind- en zonneparken
- Netwerkbedrijven
 - Regionale netwerkbedrijven
 - Landelijke hoofdnetwerkbedrijf
- Afvalverwerkers met verbrandingsinstallaties

buiten verzoek

Kasopbrengsten LDE

Binnen de (LDE) vindt de integrale klantbehandeling van de grote energiebedrijven plaats. Naast de heffing van de reguliere middelen vennootschapsbelasting, omzetbelasting en loonheffingen, vertegenwoordigen de energiebelasting en afvalstoffenbelasting bij deze klanten een aanzienlijk belang.

10 lid 2 -d Wob

--

buiten bereik verzoek

--

buiten bereik verzoek

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10 lid 2 -a en d Wob

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

10.2.d

10.2.d



Fw: competentieregeling

10.2.e

Beste collega's,

Naar aanleiding van vorige week stuur ik jullie nogmaals de e-mail van 10.2.e over de veranderde competentieregeling.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Manager unit Financiële Instellingen

.....
Belastingdienst

Grote ondernemingen

Unit Financiële Instellingen

Kingsfordweg 1 | 1043 GN AMSTERDAM | etage 9B

Postbus 58944 | 1040 EE AMSTERDAM
.....

10.2.e

10.2.e

Datum: 24-09-2014 11:08
Onderwerp: competentieregeling

Dame en Heren,

Enige tijd geleden heb ik jullie benaderd met een vraag over de competentieregeling. Ik heb de vraag ook elders uitgezet. Hieronder de door mij verkregen informatie.

De Uitvoeringsregeling Belastingdienst is aangepast aan de nieuwe organisatie met directies en landelijk directeuren.

Er is voor gekozen om de oude ressorteringsbepalingen (dus: onder welke inspecteur valt een bepaalde belastingplichtige) te laten vervallen. Deze bepalingen waren vooral als 'service' bedoeld voor belastingplichtigen, hierdoor konden ze zien waar hun zaken werden behandeld. (en als interne werkwijze uiteraard). De ressorteringsbepalingen distribueerden **geen** bevoegdheden. Ook toen al was de inspecteur landelijk bevoegd en

had, bij wijze van spreken, een inspecteur uit Groningen de aanslag van ING vast kunnen stellen. Omdat de geografische indeling is vervallen (regio's) ligt het ook voor de hand om de ressorteringsbepalingen niet meer op te nemen. Bij de invoering van de nieuwe Uitvoeringsregeling is nadrukkelijk opgenomen dat dit geen betekenis heeft voor de bevoegdheid van de inspecteur.

Het is denk ik belangrijk dat de invulling van de interne werkwijze (bijvoorbeeld bij de behandeling van bepaalde doelgroepen) wordt gecommuniceerd. Ik heb begrepen dat APA/ATR dit wel heeft gedaan. Ik stel voor dat de interne werkwijze binnen de Belastingdienst kenbaar wordt gemaakt. Misschien is de Belastingdienst site hiervoor het aangewezen medium.

Groeten,

10.2.e

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Manager

.....
Belastingdienst
Grote Ondernemingen
Unit Financiële Instellingen
Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1044 EE | Amsterdam

10.2.e

Vrijdag 7 december 2018

Conceptverslag

09:30 uur – 15:00 uur

Overleg Directie Grote ondernemingen

Utrecht
Zaal, 3.06, de Knoop

Voorzitter:

10 lid 2 - e wob

Verslaglegger:

10 lid 2 - e wob

Deelnemers:

10 lid 2 - e wob

Afwezig:

10 lid 2 - e wob

Blok 0 – Agenda, opening en verslag / besluitenlijst vorige vergadering

Opening

10 lid 2 - e wob opent de vergadering. Daarbij kondigt 10 lid 2 - e wob de afwezigheid van 10 lid 2 - e wob aan.

Buiten bereik verzoek

Verslag vorig overleg d.d. 23 november 2018.

Het verslag en de besluitenlijst worden zonder aanpassingen vastgesteld en zullen aan de OC worden verstuurd.

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

Blok 1 – Landelijke directie GO (10 lid 2 -e wob)

Actualiteiten

praat de vergadering bij over de actualiteiten op landelijk niveau. Daarbij gaat hij in op de implementatie van de topstructuur, buiten bereik verzoek

- De implementatie van de topstructuur is zo goed als afgerond. De OC GO heeft in een versnelde procedure een positief advies uitgebracht op de wijziging in het O&F-rapport van de directie GO. Publicatie volgt in de Staatscourant d.d. 13 december 2018. In de nieuwe structuur zal GO naast de vijf bestuurlijk verbanden bestaan uit een unit Internationaal, een unit Invordering en een unit specials. 10 lid 2 -d wob

Het definitieve O&F-rapport wordt in iBabs geplaatst bij het DOGO d.d. 7 december 2018 onder Blok 1.

buiten bereik verzoek

- Ook in 2019 gaat de directie GO in gesprek met medewerkers op alle GO-locaties. Komend jaar bezoekt de directie GO eenmaal elk van de vijf bestuurlijke verbanden en de drie nieuw ingerichte afdelingen (internationaal, invordering en specials). Daarnaast wordt een bezoek gebracht aan een gezamenlijkheid van de ketens en het BDO (Bureau Directie Ondersteuning). Nadere communicatie volgt nog.

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

Blok 4 - Ketens

Mededelingen ketentafels

[redacted] leidt het onderwerp in en geeft aan dat het onderwerp ketens in 2019 één keer per maand worden behandeld in het DOGO. [redacted]

10 lid 2 e wob

10 lid 2 -d wob

Handhavingsplan Auto 2019

Buiten bereik verzoek

De vergadering vraagt [redacted] het stuk en de vraag vanuit het DOGO te adresseren in het ketenbestuur.

10 lid 2-e wob

Blok 3 – Ondersteunende processen

Buiten bereik verzoek

Blok 2 – Primair proces

Memo Doelgroepen Energie, Financiële instellingen en Olie & Gas

buiten bereik verzoek

10 lid 2 -e wob leidt het punt in en vraagt de vergadering in te stemmen met de afbakening van de doelgroep financiële instellingen zoals die in het memo wordt beschreven (vraag 1a en 1b in relatie tot de doelgroep financiële instellingen en bijlage 4 onderdeel samenstelling pakket UFI).

buiten bereik verzoek

In 2019 komt coördinatie en concentratie rondom de doelgroepen als bespreking terug in het DOGO. 10 lid 2-e wob pakken dit ism de inbrengers van de notitie op. 10 lid 2-e wob

10 lid 2- e wob blijven actiehouders voor afronding van memo doelgroepen en betrekken 10 lid 2 -e wob bij deze afronding.

Naar aanleiding van het genomen besluit op samenstelling pakket UFI geeft 10 lid 2-e aan dat de doelgroep financiële instellingen voor 1 januari 2019 helder in de administratie moet staan en stemt zij samen met 10 lid 2-e wob af wat daar nog voor nodig is. Besluitvorming over afbakening door landelijke directie GO.

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

CO

Concept besluitenlijst 2018-12-07

Agendapunt	Omschrijving onderwerp	Omschrijving besluit
Blok 0	<u>Verslag vorig overleg d.d. 23 november 2018.</u>	- Het verslag en de besluitenlijst worden zonder aanpassingen vastgesteld en zullen aan de OC worden verstuurd.
Blok 1	<u>Actualiteiten</u>	- Het definitieve O&F-rapport wordt in iBabs geplaatst bij het DOGO d.d. 7 december 2018 onder Blok 1. - Ook in 2019 gaat de directie GO in gesprek met medewerkers op alle GO-locaties. Komend jaar bezoekt de directie GO eenmaal elk van de vijf bestuurlijke verbanden en de drie nieuw ingerichte afdelingen (internationaal, invordering en specials). Daarnaast wordt een bezoek gebracht aan een gezamenlijkheid van de ketens en het BDO (Bureau Directie Ondersteuning). Nadere communicatie volgt nog. Buiten bereik verzoek

Blok 4	<u>Mededeling ketens</u>	- Het onderwerp ketens wordt in 2019 één keer per maand behandeld in het DOGO.
Blok 3	buiten bereik verzoek	
Blok 2	<u>Memo Doelgroepen Energie, Financiële instellingen en Olie & Gas</u>	- In 2019 komt coördinatie en concentratie rondom de doelgroepen als bespreking terug in het DOGO. 10 lid 2-e pakken dit ism de inbrengers van de notitie op. 10 lid 2-e blijven actiehouders voor afronding van memo doelgroepen en betrekken 10 lid 2 -e bij deze afronding. Naar aanleiding van het genomen besluit op samenstelling pakket UFI geeft 10 lid 2-e aan dat de doelgroep financiële instellingen voor 1 januari 2019 helder in de administratie moet staan en stemt zij samen met 10 lid 2 -e 10 lid 2-e af wat daar nog voor nodig is. Besluitvorming over afbakening door landelijke directie GO.
		buiten bereik verzoek

	buiten verzoek	
Blok 5	buiten bereik verzoek <u>Server concentratie</u> <u>GO</u>	Buiten bereik verzoek 10 lid 2 e geeft aan dat iedere plv. directeur een oproep krijgt deze verandering binnen het eigen bestuurlijk verband projectmatig op te pakken.
Thema		-

Donderdag 25 mei 2018

Conceptverslag

09:30 uur – 16:00 uur

Overleg Directie Grote ondernemingen

Zaal 3.06, De Knoop

Voorzitter:

10 lid 2-e

Verslaglegger:

10 lid 2-e

10 lid 2-e

CO

Blok 0 – Agenda, opening en verslag / besluitenlijst vorige vergadering

Opening

Buiten bereik verzoek

Conceptverslag 13 april 2018

Het verslag wordt, op een enkele aanpassing na, goedgekeurd en zal evenals het besluitenregister naar de OC worden toegestuurd.

buiten bereik verzoek

Jaarplanning 2018

10 lid 2-d

CO

Buiten bereik verzoek

Blok 2 – Organisatie primair proces, HHR / Toezicht

Aanpak landelijke doelgroepen (30 min) – bespreking

10 lid 2-e

licht het onderwerp toe. Interne en externe ontwikkelingen vragen om een herbezinning van de doelstellingen van de Landelijke doelgroepen Olie & Gas, Energie en Financiële Instellingen en de samenstelling van het pakket.

Het memo Aanpak landelijke doelgroep behandelt eerst in het algemeen de overeenkomstige kenmerken van de drie Landelijke doelgroepen, waarna de specifieke kenmerken per doelgroep worden behandeld.

buiten bereik verzoek

10 lid 2-d

Analyse klantenpakket (15 min) – besluitvorming

licht het onderwerp toe. Het doel van dit project is om meer inzicht te krijgen in het klantenpakket binnen GO.

10 lid 2 - d

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

Blok 3 – Ondersteunende processen

buiten bereik verzoek

Buiten bereik verzoek

Buiten bereik verzoek

Thema's

buiten bereik verzoek

Concept besluitenlijst 2018-05-25

Agendapunt	Omschrijving onderwerp	Omschrijving besluit
Blok 0	Buiten bereik verzoek	
	10 lid 2-d	
Blok 1	Buiten bereik verzoek	
Blok 2	Aanpak landelijke doelgroepen	De leden van de vergadering bespreken het memo, waarbij de volgende feedback wordt opgehaald. - De vergadering vraagt om nogmaals te kijken naar de passage <i>De omvang moet voldoende zijn om werk te kunnen bieden aan een team van specialistische medewerkers van zodanige omvang dat de kwetsbaarheid beperkt blijft, maar</i>

		weer niet zo groot is dat het niet op één locatie is aan te sturen. De tekst suggereert dat het kunnen aansturen op één locatie een voorwaarde zou zijn. De vergadering vraagt zich af of dat een te-recht kenmerk is in de bepaling van een doelgroep. - De vergadering vraagt om na te denken over de doelgroepstaarten, die tevens in MKB zitten. - De vergadering vraagt aandacht voor de capaciteit, waarbij zichtbaar zou moeten worden gemaakt wat er moet worden gedaan en wat kan worden gedaan indien de capaciteit het toelaat. - De vergadering vraagt zich af wat de status is van claims op capaciteit in dergelijke memo's, hoe zich dit verhoudt met het strategisch personeelsplan en de keuzes die daaruit voort komen. - De vergadering adviseert om aansluiting te zoeken met andere lopende projecten, waaronder de opdracht van 10 lid 2-e inzake vormen expertisecentra/kennisgroepen (coördinatie). De vergadering besluit dat de werkgroep op basis van de bovenstaande feedback nogmaals de vragen voor het directie-overleg, die in het memo staan verwoord, bekijkt. Op basis van de opbrengst, zal er worden onderzocht of het onderwerp nogmaals geagendeerd zal worden.
	Aansluiting specials	- De vergadering besluit dat er voor nu geen vervolg komt op het overzicht van de specials en coördinatiegroepen en dat het bij dit inzicht blijft. - Het overzicht wordt vastgesteld. - De vergadering besluit om voor de civiele procedures de aansluiting met management (lijn), VT en KB verder uit te werken.
	Analyse klantenpakket	- De vergadering gaat akkoord met het projectplan voor het deelonderwerp 'analyse werkpakket GO' als onderdeel van de opdracht doorontwikkeling handhavingsstrategie.
	Handhavingsplan ANBI 2018	- De vergadering gaat akkoord met het handhavingsplan ANBI 2018 en dit plan zal worden voorgelegd aan het driehoeksoverleg met FJZ en UHB.
	Memo pro forma bezwaren	- De vergadering gaat akkoord dat Pro forma bezwaren (alle middelen) direct na classificeren naar GO worden doorgezet, zodra dit met de andere segmenten (CAP en PDB) is afgestemd. Dit zal worden afgestemd binnen de keten BKK.
	Memo eenduidige vastlegging LWB en ATK+	- De vergadering besluit dat dit voorstel eerst wordt besproken in de keten generieke voorzieningen. - Na deze bespreking, zal er een voorstel worden geagendeerd voor het directie-overleg.

Blok 3

Buiten bereik verzoek

Thema's



Belastingdienst

Inrichtingsplan ZVP

(VOORGENOMEN) ORGANISATIEBESLUIT
Versie 1.1

12 juni 2017
Status
Concept

|

Vastgesteld te ..., d.d....

Door
<handtekening>

Colofon

Projectnaam	Inrichtingsplan ZVP
Projectnummer	
Versienummer	1.1
Locatie	Vindplaats document <De definitieve versie wordt opgeslagen onder 'Top 10 documenten' GO intranet>
Opdrachtgever	Directie Grote ondernemingen
Opdrachtnemer	art. 10, tweede lid, onderdeel e, (plv. directeur Grote ondernemingen)
Contactpersoon	art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob
Auteurs	art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob

Versiebeheer

Versie	Datum	Status	Auteur	Toelichting
0.1	29-07-2016	concept	art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob	-
0.2	12-08-2016	concept		Incl. verwerkte opmerkingen art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob
0.2.2	15-08-2016	concept		art. 10, tweede lid, n.a.v. versie 0.1 Incl. verwerking opmerkingen art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob
0.7	11-09-2016	concept		Verwerking opgevraagde gegevens, actualisering en overige aanpassingen, deels redactioneel.
0.8	20-09-2016	Concept		Concept t.b.v. informatieve bespreking CDO1 op 23 september 2016
0.85	28-09-2016	concept		Opmerkingen CDO 1 en ORIA verwerkt in concept 0.85
0.9	7-12-2016	concept		Verwerking uitkomst inventarisatie reorganisatiebereik, actualisatie besluitvorming en tijdspad.
1.0	11-04-2017	concept		Invoering functiehuis, verwerking advies art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob over s14 en s15 functies. Verder is het risico dat ZVP dossiers niet zichtbaar zouden zijn in de data vervallen omdat inmiddels de gewenste wijziging van ATK heeft plaatsgevonden. Daarnaast is de opdrachtgever binnen GO gewijzigd. Tot slot is het tijdspad geactualiseerd en zijn toelichtingen aangepast.
1.1	12-06-2017	concept		Verwerking Review ORIA, verwerking budget gegevens ORIA.

Refertes

Naam: Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance

Auteur: OECD

ISBN Nummer: 978-92-64-06883-4

Publicatiedatum: 09 september 2009

Naam: Brede agenda Belastingdienst

Auteur: Directoraat-Generaal Belastingdienst

Datum: 19 mei 2014

Vindplaats: Intranet Belastingdienst

Link:

<http://intranet.belastingdienst.nl/mltp/files/2014/11/De-Brede-Agenda.pdf>

Naam: Organisatiebesluit oprichting Belastingen en Toeslagen

Auteur: Directoraat-Generaal Belastingdienst

Besluit: 7 maart 2016

Vindplaats: Intranet Belastingdienst

Link:

[http://peispubl01.prod.belastingdienst.nl/intranet/bee
ldkrantarchief/files/2016/03/link-4-besluit-TOM.pdf](http://peispubl01.prod.belastingdienst.nl/intranet/bee
ldkrantarchief/files/2016/03/link-4-besluit-TOM.pdf)

Inhoud

1	Managementsamenvatting
1.1	Inleiding - 7
1.2	Toezicht en bezetting ZVP - 6
1.3	Inrichting - 8
2	Inrichtingsplan ZVP — 10
2.1	Opbouw van het organisatiebesluit — 10
3	Opgave—11
3.1	Opdracht, doel en motivatie van de (re)organisatie — 11
3.2	Historie / voortraject — 11
3.3	Kaders —12
3.4	Gevolgde Werkwijze — 13
3.4.1	Plan van aanpak, werkwijze — 13
3.4.2	Tijdsplanning — 12
3.4.3	Projectorganisatie — 13
3.5	Medezeggenschap — 13
4	Randvoorwaarden en uitgangspunten — 15
4.1	Randvoorwaarden — 15
4.2	Uitgangspunten — 15
4.3	Relaties met andere projecten/adviesaanvragen — 15
4.4	Omgeving & samenwerking — 15
4.5	Onderkende risico's en voorstel tot benodigde maatregelen — 16
5	Beschrijving van de nieuwe situatie en de oude situatie — 17
5.1	Beschrijving nieuwe situatie — 17
5.2	Beschrijving huidige situatie — 20
5.3	Vergelijking oude en nieuwe situatie — 21
5.4	Profiel behandelaar ZVP — 21
5.5	Formatie — 23
6	Personele paragraaf — 24
6.1	Doelgroep — 24
6.2	Sleutelfuncties en/of -functionarissen — 24
6.3	Overtolligheid — 24
6.4	Verplichte verplaatsingen — 24
6.5	Wijziging werklocatie — 24
6.6	Werving — 25
7	Financiën — 26
8	Implementatieplan — 27
8.1	Tijdsplanning reorganisatie — 27
8.2	Communicatie en verandertraject— 28
8.3	Begeleidende maatregelen en separate acties — 28
9	Voorstel voor evaluatie — 29
9.1	Evaluatieaspecten — 29

- 9.2 Procedure — 29
- 9.3 Betrokkenheid medezeggenschap — 29

10 Bijlagen—31

- 10.1 Berekening capaciteit ZVP behandeling — 31
- 10.2 Functievergelijkingstabel (was/wordtlijst — 31
- 10.3 Functiematrix — 31
- Functiehuis GO-ZVP — 32

1 Managementsamenvatting (Inrichtingsplan ZVP)

1.1 Inleiding

Voor u ligt het inrichtingsplan van het sub-segment Zeer Vermogende Peronen (ZVP) binnen het segment Grote Ondernemingen (GO). De Belastingdienst heeft op basis van eigen bevindingen en op basis van internationaal onderzoek geconcludeerd dat specifieke aandacht voor ZVP's een belangrijke bijdrage levert aan de compliance van belastingplichtigen in Nederland. ZVP's worden gedefinieerd als personen met een fiscaal vermogen van meer dan € 25.000.000. Deze groep wordt door de OESO en in andere internationale publicaties aangeduid als Ultra High Net Worth Individuals

In het OESO rapport 'Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance' wordt op basis van internationaal onderzoek gesteld dat door ZVP's apart te behandelen het best recht kan worden gedaan aan:

- De complexiteit van de fiscale aangelegenheden en het grote aantal rechtspersonen dat daarbij betrokken is;
- Het forse fiscale belang;
- Mogelijk agressieve belastingconstructies;
- Impact van deze groep op het gedrag van andere belastingplichtigen.

Op basis van het internationale onderzoek van de OESO en eigen ervaring van de Belastingdienst, is in 2013 het besluit genomen tot inrichting van een Programma ZVP. Dit programma had als opdracht het ontwikkelen van een passende fiscale behandeling van ZVP's en het doen van een voorstel hoe die behandeling moet worden ingebed in de organisatie van de Belastingdienst.

Op basis van de ervaringen van het Programma ZVP is in het op 7 maart 2016 genomen Organisatiebesluit oprichting Belastingen en Toeslagen het sub-segment ZVP als nieuw onderdeel binnen het segment GO opgenomen. Dit inrichtingsplan geeft een verdere uitwerking van het betreffende Organisatiebesluit.

De 0.8 versie van dit document is besproken in het CDO 1 van 23 september 2016. Daarna is een inventarisatie uitgezet bij de directie GO, MKB en PDB om te bepalen welke medewerkers onder het bereik van de reorganisatie vallen. De uitkomsten van die inventarisatie zijn verwerkt in de 0.9 versie van het document. Die versie is op 27 januari samen met een business case (bijlage 1 separaat) en een impactanalyse (bijlage 2 separaat) aan het Investment Committee met het verzoek budget vrij te geven voor de eerste wervingsronde. De 1.0 versie bevat het definitieve functiehuis GO/ZVP. Het Expertisecentrum Organisatie & Personeel van de uitvoeringsorganisatie bedrijfsvoering Rijk heeft de daarin opgenomen s 14 functies ende s 15 functie getoetst (bijlage 3 separaat).

1.2 Toezicht en bezetting ZVP

Met het toezicht op ZVP's is in het Programma ZVP ervaring opgedaan en van die ervaring is in het project ZVP gebruik gemaakt om het toezicht vorm te geven en om de benodigde capaciteit voor het toezicht om ZVP's vast te stellen. De ervaring heeft geleerd dat personen met een groot vermogen meer dan gemiddeld vooruitdenken over overdracht van bedrijfs- danwel privé-vermogen en over de internationale spreiding van het vermogen. Daarbij bestaat meer dan bij andere groepen flexibiliteit in de keuze van de eigen vestigingsplaats en die van gelieerde vennootschappen. Op basis van de ervaringen is voorts geconstateerd dat een integrale en individuele benadering van deze doelgroep effectief is. Bij die integrale benadering is het belangrijk om schenk- en erfrecht en het toezicht op gelieerde algemeen nut beogende instellingen mee te nemen. Toezicht op deze doelgroep vereist een gestructureerd beeld van de financiële positie en een lange termijn blik. Het wordt hierdoor lastiger op belasting te ontwijken. Tegelijkertijd kunnen belastingplichtigen die hun zaken goed willen regelen door deze aanpak eenvoudiger en sneller duidelijkheid krijgen over hun fiscale positie.

Reeds in de eerste verkenning van het zogenaamde Toekomstbestendig Ordenings Model (TOM) is er op basis van een ruwe inschatting geconcludeerd dat er ongeveer 50 FTE nodig zou zijn om het toezicht op ZVP's op een acceptabele wijze vorm te kunnen geven. In de personele paragraaf komen we op basis van de ervaringen die zijn opgedaan binnen het Programma ZVP uit op 65 FTE. Medewerkers bij wie het zwaartepunt van de werkzaamheden ligt bij de behandeling van ZVP dossiers gaan met het werk mee. Dit zijn in ieder geval de medewerkers die nu werken in het pilot team vanuit het programma ZVP. Voor andere medewerkers geldt dat de bestuurlijke informatie ontoereikend is om hen aan te wijzen. Daarom heeft er binnen de directies PDB, MKB en GO een inventarisatie plaatsgevonden om vast te stellen welke medewerkers in overwegende mate bezig zijn met de specifieke behandeling van ZVP dossiers. Uit deze inventarisatie is naar voren gekomen dat er bij MKB en PDB, buiten de deelnemers aan het pilotteam, geen medewerkers zijn bij wie dat het geval is. Bij GO zijn twee namen naar boven gekomen waarbij nu wordt bekeken of zij inderdaad onder het reorganisatie bereik vallen. Een inschatting en onderbouwing van de werving is uitgewerkt in paragraaf 5.5 en paragraaf 6.

1.3 Inrichting

Belastingdienst GO is gevestigd op 11 locaties (Amsterdam, Arnhem, Breda, Eindhoven, Den Haag, Enschede, Groningen, Maastricht, Rotterdam, Utrecht en Zwolle). De ZVP's worden behandeld op alle locaties binnen de reguliere GO-organisatie. ZVP's die nu al onderdeel zijn van een GO entiteit blijven in behandeling bij de behandelteams waar ze nu ook onder vallen. ZVP's die nu nog onder MKB ressorteren worden evenals de GO ZVP's opgenomen in een regulier behandelteam van GO.

De toezichtvisie van GO is integrale klantbehandeling. Daarom is er voor gekozen om ZVP's die verbonden zijn aan een onderneming in samenhang met die onderneming te behandelen. Tegelijkertijd wordt door middel van de landelijke regiegroep ZVP gerichte en gecoördineerde aandacht besteed aan de specifieke aspecten die de klantbehandeling van ZVP vereist.

ZVP's zonder een eigen onderneming (van GO, MKB en PDB) krijgen een specifieke klantcoördinator (hierna: KC) die ook voor een groot deel de inhoudelijke behandeling voor z'n rekening neemt. Deze klantcoördinator is geplaatst in een regulier behandelteam binnen het segment GO.

Entiteiten waarin een ZVP is opgenomen worden binnen de systemen van een kenmerk voorzien zodat de dossiers als ZVP's kunnen worden herkend.

In aanvulling op de reguliere vaktechnische structuur zijn ZVP behandelaars verbonden aan een vakinhoudelijke structuur gericht op specifieke ZVP behandeling. Die vakinhoudelijke structuur houdt in dat er een landelijke regiegroep ZVP bestaat die vakinhoudelijke contacten onderhoudt met de medewerkers ZVP op de 11 locaties. Hierdoor kunnen nieuwe ontwikkelingen worden gesignaleerd en kan de eenheid van beleid en uitvoering worden geborgd.

2 Inrichtingsplan ZVP

2.1

Opbouw van het organisatiebesluit

In hoofdstuk 3 wordt beschreven waarom deze organisatieaanpassing wordt doorgevoerd en welke kaders we daarbij stellen. Ook wordt in dit hoofdstuk beschreven hoe dit inrichtingsplan tot stand is gekomen en wie daar bij betrokken zijn. Tot slot wordt in dit hoofdstuk ingegaan op de betrokkenheid van de medezeggenschap.

In hoofdstuk 4 wordt de inbedding in de huidige Belastingdienst organisatie beschreven en de eventuele relatie met andere projecten of adviesaanvragen. Omdat ZVP's zich mogen verheugen in een brede publieke belangstelling, wordt in dit hoofdstuk ook ingegaan op de relevante omgeving van het sub-segment ZVP, de onderkende risico's en de benodigde maatregelen om die risico's te voorkomen of te reduceren.

In hoofdstuk 5 wordt de nieuwe situatie vergeleken met de bestaande situatie. Ook worden in dit hoofdstuk de functieprofielen van ZVP-behandelaars beschreven en wordt de benodigde formatie onderbouwd.

Hoofdstuk 6 worden de personele consequenties beschreven. In dit belangrijke hoofdstuk worden de regels vastgesteld op basis waarvan personele verschuivingen plaatsvinden en welke andere rechtspositionele zaken eventueel gepaard gaan met dit organisatiebesluit.

Hoofdstuk 7 is het financiële hoofdstuk. Hierin worden de financiële consequenties benoemd die de intensievere behandeling van ZVP's met zich meebrengt.

In hoofdstuk 8 wordt de implementatie van het sub-segment ZVP beschreven. De opname van ZVP entiteiten in het sub-segment in relatie tot de beschikbare capaciteit wordt hier beschreven.

Tot slot wordt in hoofdstuk 9 een voorstel tot evaluatie beschreven.

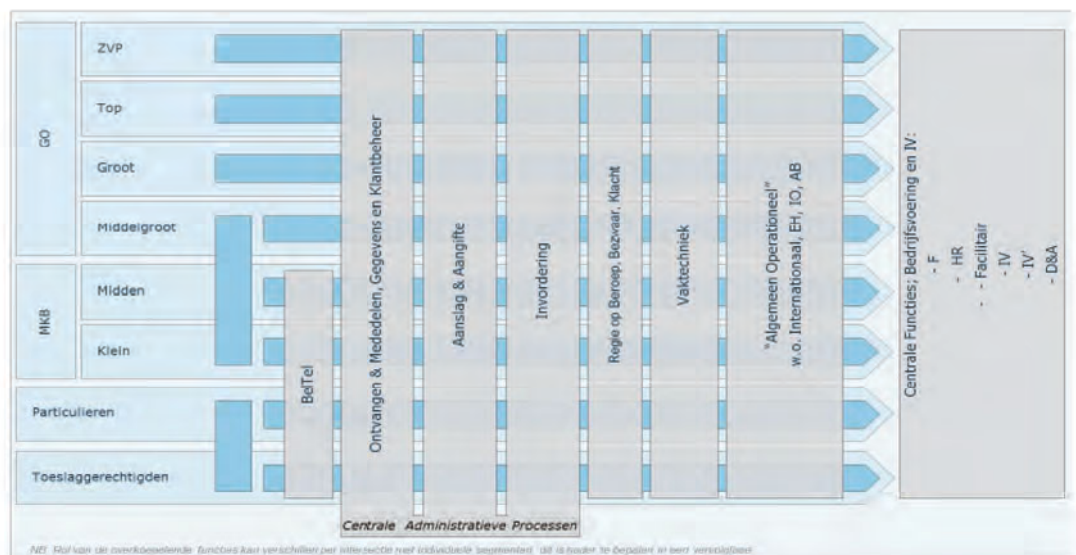
3 Opgave

3.1 Opdracht, doel en motivatie van de (re)organisatie

Op 19 mei 2014 is de Brede Agenda voor de Belastingdienst door de staatssecretaris naar de Tweede Kamer gestuurd. Hierin zijn op hoofdlijnen ontwikkelingen geschetst waardoor de Belastingdienst beter moet gaan functioneren: de sporen A, B en C. Spoor A ziet op vereenvoudiging van het belastingstelsel, spoor B op vereenvoudiging van de massale processen en de ondersteunende IT. Spoor C beoogt meer realistische verwachtingen te creëren en een grotere openheid te geven over de prestaties van de Belastingdienst.

Om spoor B verder uit te kunnen werken is 20 mei 2015 de Investeringsagenda Belastingdienst door de staatssecretaris aan de Tweede Kamer aangeboden.

Om de doelen zoals die worden nagestreefd met de Investeringsagenda Belastingdienst te realiseren is er een Toekomstbestendig Orderings Model (TOM) opgesteld die een deel van de organisatie van de Belastingdienst opnieuw inricht. Deze herinrichting van de Belastingdienst vindt plaats middels het organisatiebesluit 'Oprichting Belastingen en Toeslagen'. In dit organisatiebesluit ligt de oprichting van het sub-segment ZVP als onderdeel van het segment Grote ondernemingen besloten. Dit inrichtingsplan ziet nu op de inrichting van het sub-segment ZVP.



3.2 Historie / voortraject

Die beslissing om specifieke aandacht te geven aan ZVP's vond zijn oorsprong in het OESO rapport 'Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance' van september 2009 en de eigen bevindingen van de Belastingdienst.

In het OESO-rapport wordt gemeld dat door ZVP's apart te behandelen het best recht kan worden gedaan aan:

- De complexiteit van de fiscale aangelegenheden en het grote aantal rechtspersonen dat daarbij betrokken is;
- Het forse fiscale belang;
- Mogelijk agressieve belastingconstructies;
- Impact van deze groep op het gedrag van andere belastingplichtigen.

In oktober 2013 is in het MTB2 besloten om een programma ZVP te starten. Doel van het programma is te komen tot een passende klantbehandeling van ZVP's. Dit is gedaan door een pilotteam op te richten (start mei 2014), dat met een beperkt aantal ZVP entiteiten uit de segmenten PDB, MKB en GO, werkendeweg de meest effectieve en efficiënte klantbehandeling heeft ontwikkeld. Daarnaast heeft het programma de opdracht gekregen om de vereiste fiscaaltechnische expertise te inventariseren en het vereiste klantbeeld te ontwikkelen. Als laatste heeft het programma de opdracht gekregen om communicatie vorm te geven zodat interne - en externe betrokkenen hun bijdrage aan de gewenste klantbehandeling kunnen geven. Bij de opzet en ontwikkeling van het programma ZVP is de medezeggenschap van Belastingen via de klankbordgroepen van de segmenten MKB, PDB en GO betrokken geweest.

ZVP's worden gedefinieerd als personen met een fiscaal vermogen van meer dan € 25.000.000. De keuze om de grens van € 25.000.000 voor de doelgroep ZVP te hanteren is gemaakt op basis van de OESO rapportage en andere internationale publicaties. Deze groep wordt internationaal wel aangeduid als Ultra High Net Worth Individuals.

In het organisatiebesluit van 7 maart 2016 is, conform het voorgenomen besluit van december 2015, bepaald dat er een sub-segment ZVP binnen de directie GO gaat komen. In het directieoverleg GO van 18 maart 2016 is een globale opdrachtomschrijving vastgesteld om te komen tot de inrichting van dit sub-segment ZVP. Hierbij is gemeld dat het inrichtingsplan ZVP gebruik moet worden gemaakt van de ervaringen die in het programma ZVP zijn opgedaan.

3.3

Kaders

- Inrichting en klantbehandeling sub-segment ZVP passen binnen de visie en organisatie van het segment Grote ondernemingen;
- Gebruik maken van de kennis opgedaan in het Programma ZVP;
- Kennisfunctie van het sub-segment ZVP binnen GO en voor andere segmenten;
- ZVP's worden gedefinieerd als fiscale huishoudens met een fiscaal vermogen van meer dan € 25.000.000 in box 1, 2 en 3.

Het vermogen in box 1 en 3 wordt ontleend aan de aangifte gegevens IH, het vermogen in box 2 kan daaraan niet worden

ontleend. De omvang van dit vermogen wordt, volgens een door EHI ontwikkelde methodiek, bepaald op basis van de aangifte vennootschapsbelasting. Een aantal vermogensbestanddelen zoals goodwill, stille reserves en kunstverzamelingen zijn op data niveau niet bekend bij de Belastingdienst.

3.4 Gevolgde Werkwijze

3.4.1 In het directieoverleg GO van 18 maart 2016 is de globale opdrachtomschrijving vastgesteld waarna het projectteam het Inrichtingsplan heeft geschreven. De medezeggenschap (klankbordgroep GO en Onderdeelcommissie GO) is uitgenodigd om de overleggen van het projectteam bij te wonen. Aangezien met name de hoofdstukken 2 (Inrichtingsplan ZVP) en 6 (Personele paragraaf) naar verwachting enige discussie in het directieoverleg GO zouden kunnen oproepen zijn deze twee hoofdstukken apart in het directieoverleg GO van respectievelijk 13 mei en 8 juli behandeld. De besluiten die op deze onderwerpen tijdens de directieoverleggen zijn genomen zijn verwerkt in dit inrichtingsplan. Vanzelfsprekend heeft de projectgroep verschillende deskundigen vanuit de directies Human Resource en Bedrijfsvoering geraadpleegd om dit inrichtingsplan te kunnen schrijven.

3.4.2 Tijdsplanning

- Bespreking inrichtingsplan 0.2 directieoverleg GO 19-08-2016
- Bespreking inrichtingsplan 0.3 Onderdeelcommissie GO op 31 augustus 2016 en afstemming met OC van MKB op 17 oktober 2016 en PDB op 24 oktober 2016.
- Bespreking inrichtingsplan 0.8 CDO-1 23-09-2016
- Inventarisatie reorganisatiebereik
- Start Implementatie sub-segment ZVP 01-01-2017
- Bespreking investment Committee 27-01-2017
- Directeur Generaal
- Medezeggenschap advies concernniveau.
- Werving ?

3.4.3 Projectorganisatie

De projectorganisatie bestaat uit art. 10, tweede lid, onderdeel e. Wob (projectleider en plv. directeur GO), art. 10, tweede lid, onderdeel e. Wob (lid projectorganisatie en programmamanager ZVP), art. 10, tweede lid, onderdeel e. Wob (lid projectorganisatie en strategisch adviseur GO).

3.5 Medezeggenschap

3.5.1 De medezeggenschap is vanaf de eerste vergadering van de projectorganisatie betrokken bij het inrichtingsplan. In eerste instantie door twee vertegenwoordigers uit de klankbordgroep GO en na de laatste verkiezingen voor de medezeggenschap door een vertegenwoordiger van de Onderdeelcommissie GO. Voorafgaand aan het inrichtingsproject ZVP is de medezeggenschap van de segmenten MKB, PDB en GO middels de klankbordgroepen aangesloten geweest bij

het Programma ZVP.

De onderdeelcommissie Grote Ondernemingen is op 31 augustus jl. akkoord gegaan met het plan. Met de onderdeelcommissies van MKB en PDB is in oktober gesproken.

Over de 1.0 versie van het inrichtingsplan moet nog een advies door de medezeggenschap worden gegeven.

4 Randvoorwaarden en uitgangspunten

4.1 Randvoorwaarden

De randvoorwaarden voor de nieuwe organisatie en voor het implementatieproces zijn:

- Voldoende capaciteit voor de behandeling van ZVP's;
- Aanpassing systemen t.b.v. herkenbaarheid sub-segment;
- De indicatie ZVP moet worden opgenomen in de nieuwe ontwikkeling van Klant Relatiebeheer Belastingen (KRB) c.q. OBB.
- Gebruik maken van specialisten Schenk- en Erfbelasting (S&E);
- Gebruik maken van specialisten Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI);
- Het strategisch behandelplan (SBP) moet recht doen aan verschillen binnen de doelgroep, zoals bijvoorbeeld het verschil tussen een ZVP met een onderneming en een ZVP zonder onderneming;

4.2 Uitgangspunten

De uitgangspunten waaraan de nieuwe organisatie moet voldoen vanuit het perspectief van de doelstellingen van de investeringsagenda of kaders vanuit de RvB zijn:

- (Interne) herkenbaarheid ZVP's in systemen;
- Externe herkenbaarheid.
- Beheersing van de complexe fiscale aangelegenheden van de doelgroep ZVP door een actueel klantbeeld en een adequaat strategisch behandelplan;

4.3 Relaties met andere projecten/adviesaanvragen

De relatie met de Investeringsagenda Belastingdienst en het organisatiebesluit 'Oprichting Belastingen en Toeslagen' van 7 maart 2016 is beschreven in paragraaf 3.1.

De relatie met het Programma ZVP is beschreven in paragraaf 3.2.

4.4 Omgeving & samenwerking

Het sub-segment ZVP kent dezelfde relevante interne omgeving als de overige sub-segmenten binnen het segment GO. Voor de integrale klantbehandeling van ZVP's is de uitvoering van de schenk- en erfbelasting een essentieel onderdeel. De wijze waarop met deze belastingen wordt omgegaan dient gebaseerd te zijn op het SBP en voor de uitvoering dient voldoende dedicated expertise bij de S&E teams beschikbaar te zijn. Voor de integratie van de behandeling van gelieerde Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI's) en Natuurschoonwet (NSW) landgoederen geldt hetzelfde.

De relevante externe omgeving is verkend binnen het programma ZVP. De in die fase opgedane kennis wordt gebruikt om aangesloten te blijven op de externe omgeving. Het betreft hier met name belastingadviseurs, notarissen en family offices die zich richten op ZVP's en de media. De externe omgeving steunt overigens het

voornemen om een op deze doelgroep gericht organisatie onderdeel in te richten.

4.5

Onderkende risico's en voorstel tot benodigde maatregelen

Het grootste risico dat wordt onderkend, is dat er niet op tijd voldoende capaciteit beschikbaar is voor de gewenste klantbehandeling.

Scenario 1. Om de verwachtingen te managen die het inrichten van een sub-segment ZVP met zich meebrengt, zal de instroom van entiteiten in het sub-segment ZVP synchroon moeten lopen met de instroom van medewerkers.

Scenario 2. Alle dossiers komen over naar GO, de benodigde capaciteit volgt binnen 3 jaar. In dit scenario zou de beschikbare capaciteit gereserveerd moeten worden voor het oppakken van door KC's gesignaleerde knelpunten.

Scenario 3. Indien er geen zicht is op voldoende capaciteit, heeft het overhevelen van dossiers naar GO geen toegevoegde waarde. Binnen GO moet dan worden volstaan met het inrichten van een expertise centrum voor de klantbehandeling ZVP. Dat expertise centrum kan KC's en andere behandelaars ondersteunen.

In de scenario's 2 en 3 worden de eerder genoemde kaders (zie 3.3) en uitgangspunten (zie 4.2) losgelaten.

Een tweede risico is dat in de externe en/of de interne beeldvorming over het toezicht op deze doelgroep de handhavingsregie brede aanpak niet wordt onderkend. De aanpak is noch een repressieve 'jacht' op zeer vermogenden, noch een louter dienstverlenend loket. De feiten en omstandigheden bepalen welke aanpak bij welke belastingplichtige passend is. In de communicatie wordt daarom steeds benadrukt dat het zowel gaat om goed overleg met welwillende belastingplichtigen als om het aanpakken van ongewenste situaties.

5 Beschrijving van de nieuwe situatie en vergelijking met de huidige situatie

5.1 Beschrijving nieuwe situatie

De algemene beleidsdoelstelling van de Belastingdienst is "de bereidheid van belastingplichtigen en toeslaggerechtigden om wettelijke verplichtingen na te komen, te onderhouden en te versterken (compliance)". Voor het realiseren van deze doelstelling heeft de Belastingdienst onder de noemer Handhavingsregie algemeen beleid ontwikkeld voor de wijze waarop het door haar uit te voeren toezicht op naleving van wet- en regelgeving vormgegeven wordt.

De Directie GO heeft het algemene beleid specifiek gemaakt in het concept 'individuele klantbehandeling'. 'Individueel' geeft aan dat er tussen de Belastingdienst en de belastingplichtige een werkrelatie wordt opgebouwd. In een dergelijke werkrelatie is sprake van wederzijdse beïnvloeding. De houding en het gedrag van medewerkers van de Belastingdienst zijn van invloed op de houding en het gedrag van de onderneming en vice versa.

Vanuit internationaal onderzoek (OESO rapport 'Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance') en de ervaringen binnen het Programma ZVP is gebleken dat het concept van individuele klantbehandeling de meest wenselijke vorm is voor het toezicht op ZVP's. Op die manier kan vanuit een gestructureerd beeld van de financiële verhoudingen binnen een familie en met gelieerde vennootschappen zicht worden gehouden op het vermogen. Vanuit dit beeld kan door specialisten binnen de Belastingdienst met adviseurs effectief worden overlegd over complexe situaties zoals de overdracht van vermogen naar volgende generaties en/of naar goede doelen stichtingen. Bij de ZVP behandeling ligt de nadruk op de aandachtgebieden IH, Schenk- en Erfbelasting, ANBI en NSW. In mindere mate spelen vraagstukken op het gebied van de Vennootschapsbelasting en de Overdrachtsbelasting en in nog mindere mate speelt problematiek op het terrein van de Omzetbelasting en de Loonheffing.

De Belastingdienst door de ontwikkelde aanpak kan hierdoor enerzijds voorkomen dat vermogen ten onrechte buiten de heffing blijft. Anderzijds kan hierdoor worden voorkomen dat een te eenzijdige benadering van specialisten binnen de Belastingdienst plannen van belastingplichtigen ten onrechte frustreren.

Regiegroep ZVP en positionering dossiers



ZVP dossiers worden behandeld in de reguliere GO teams op alle 11 concentratielocaties met een ondersteunende vaktechnische structuur. Fiscale huishoudens die als ZVP kwalificeren en al bij GO zitten, blijven onderdeel van de entiteit en van het team waar ze nu zijn ondergebracht. ZVP huishoudens zonder (substantiële) ondernemingsactiviteiten, die overkomen uit MKB en PDB, worden per bestuurlijk verband in één team ondergebracht. De overige ZVP's die uit MKB overkomen, worden geplaatst in reguliere GO teams. Aan alle dossiers zijn KC's verbonden die zorgen dat zowel de bovenkant als de onderkant van de entiteit in beeld zijn. De klantbehandeling krijgt vorm in behandelteams. Het behandelteam maakt verplicht gebruik van een ZVP specialist. Die ZVP specialisten zijn in beginsel geplaatst in de reguliere teams en werken team- en unit overstijgend.

Door de ZVP specialisten wordt samengewerkt met dedicated ZVP behandelaars binnen de landelijke S&E teams. Binnen elk van de drie S&E teams worden daartoe twee medewerkers geselecteerd. Ook de samenwerking met het ANBI specialistenteam krijgt vorm via een dedicated medewerker.

Entiteiten met ZVP's en medewerkers van het sub-segment ZVP worden ondergebracht binnen de reguliere structuur / teams van het

segment GO. Bij de behandeling van ZVP's dient de KC verplicht een ZVP specialist te consulteren.

Om focus te houden op het sub-segment ZVP wordt binnen de directie GO een van de plv. directeuren aangewezen als bestuurlijk verantwoordelijke voor dit sub-segment.

Een belangrijke aanvulling op de inrichting en op de bestaande vaktechnische infrastructuur is de in te richten regiegroep ZVP. De regiegroep draagt zorg voor de coördinatie van de bijzondere aspecten van de klantbehandeling van deze doelgroep, het signaleren van ontwikkelingen, het actualiseren van producten, het beheer en de ontsluiting van benodigde kennis, etc.

In het hiervoor opgenomen plaatje is aangegeven hoe die regiegroep vorm krijgt. Per bestuurlijk verband wordt een overleg van ZVP behandelaars georganiseerd, vertegenwoordigers van deze regionale overleggen komen daarnaast samen in een landelijke regiegroep waardoor ontwikkelingen snel landelijk kunnen worden gedeeld en coördinatie op de aanpak kan plaatsvinden.

De regiegroep zal opereren op een wijze zoals dat ook bij de Coördinatiegroep Verrekenprijzen (CGVP) het geval is. Dat betekent dat de groep een eigen rol heeft op het opbouwen en ontsluiten van de kennis die nodig is voor de behandeling van de doelgroep. Bij de doelgroep ZVP is de integratie van de middelen IH, S&E, Overdrachtsbelasting in combinatie met fenomenen als estateplanning en vermogensoverdracht, de vrijgestelde beleggingsinstelling, ANBI's en NSW en de daarbij horende fiscale en civielrechtelijke vraagstukken. In die zin is de regiegroep te zien als een aanvulling op de bestaande fiscaal technische infrastructuur. Tegelijkertijd maakt de regiegroep gebruik van de bestaande vaktechnische infrastructuur. Bij vaktechnische vragen of het signaleren van ontwikkelingen neemt de regiegroep ZVP contact op met vakgroepcoördinatoren en kennisgroepen. Bij de aansluiting op de reguliere vaktechnische structuur, is vooral de aansluiting van de vaco's IH binnen GO van belang. Zij zullen daarom aangesloten zijn bij het overleg van ZVP behandelaars per bestuurlijk verband en bij de regiegroep.

Taken regiegroep: coördinatie klantbehandeling, beheer klantbestand ZVP, signaleren ontwikkelingen en actualiseren producten, beheer en ontsluiting kennis ZVP behandeling (ten behoeve van behandeling dossiers overige vermogenden in de directies PDB, MKB en GO), link buitenland, Jitsic (Joint International Tax Shelter Information Centre) en afstemming met MvF, link naar specialisten ANBI, NSW en S&E, opleidingen en innovatie. In de eerste jaren komen daar nog taken bij zoals de ondersteuning van de implementatie, het begeleiden van nieuwe behandelaars en het (mede) organiseren van de module ZVP voor KC's.

5.2 Beschrijving huidige situatie (onderdelen die naar de nieuwe organisatie gaan of worden afgestoten)

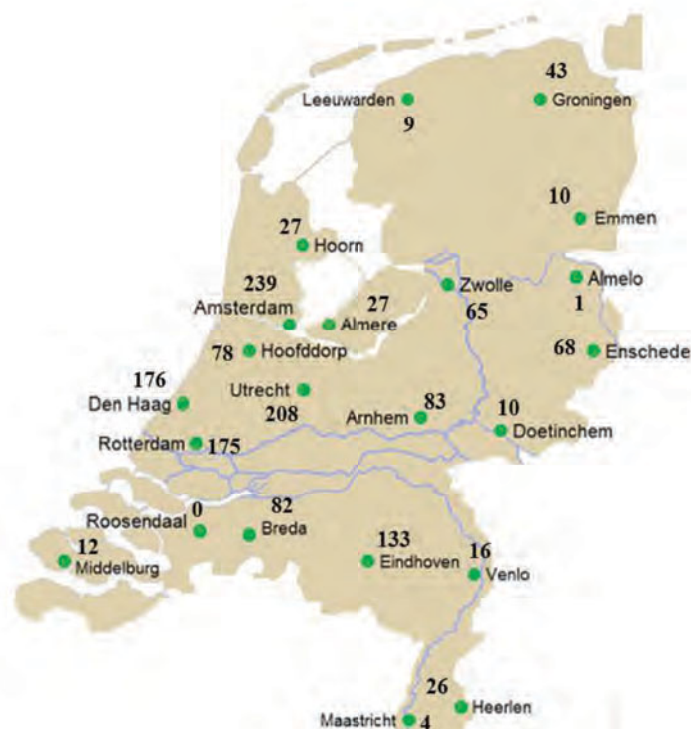
In de huidige situatie worden entiteiten waarin ZVP's zijn opgenomen behandeld in de segmenten Midden en Kleinbedrijf (MKB), Particulieren, Dienstverlening en Bezwaar (PDB) en GO. Alle segmenten hebben hun eigen aanpak in het toezicht. Binnen PDB en MKB zijn er geen vaste medewerkers verbonden aan de ZVP dossiers. Bij GO zijn er aan de nu als ZVP aangemerkte dossiers klantcoördinatoren verbonden.

Daarnaast kunnen via de behandelteams verschillende specialisten bij de klantbehandeling betrokken zijn. De ZVP worden in de huidige situatie niet als aparte groep gekenmerkt en er wordt (nog) niet als sub-segment over gerapporteerd.

Een deel van de ZVP's wordt momenteel behandeld binnen het Programma ZVP, in het (pilot) team ZVP. De medewerkers binnen het Programma ZVP zijn afkomstig uit de drie segmenten waaronder ook de ZVP's ressorteren.

Bij de concentratie van de ZVP dossiers binnen de directie GO, worden geen onderdelen afgestoten. ZVP's en de daaraan gelieerde (rechts)personen worden overgedragen van de segmenten MKB en PDB naar het segment GO. Medewerkers wier werkzaamheden in overwegende mate verbonden zijn aan de behandeling van ZVP's gaan met het werk mee naar het segment GO.

Huidige Verdeling entiteiten over het land en over de segmenten



Onderverdeling aantal geïdentificeerde ZVP huishoudens (basis bestand maart 2016)

	GO ZVP	MKB ZVP	PDB
BV Midden	135	161	
BV Noordoost	129	84	
BV Noordwest	130	208	
BV West	161	178	
BV Zuid	165	106	
(leeg)	1		
Totaal	721	737	77

Het gaat totaal om 2212 Huishoudens. Die zijn verdeeld over 77 PDB posten, 721 entiteiten GO en 737 entiteiten MKB. Het totaal telt niet op tot 2212 omdat soms meerdere fiscaal huishoudens tot één entiteit behoren. Met de ZVP dossiers komen gelieerde (rechts) personen mee naar de directie GO.

Omvang werkpakket dat van MKB naar GO komt;

MKB -> GO	entiteiten ZVP	IH nummers	Niet natuurlijke personen
BV Midden	157	190	689
BV Noordoost	95	110	553
BV Noordwest	217	245	1.714
BV West	164	187	1.223
BV Zuid	113	124	805
Totaal	746	856	4.984

5.3

Vergelijking oude en nieuwe situatie

In de nieuwe situatie is gecoördineerde en gerichte aandacht voor de problematiek bij ZVP's gewaarborgd. De hele doelgroep wordt behandeld volgens het concept van individuele klantbehandeling. Door dit toezicht concept wordt passende aandacht geborgd door een strategisch behandelplan dat gebaseerd is op een goed beeld van de (vaak complexe) financiële situatie van een ZVP. Meer dan in de huidige situatie zullen de uitvoering van de schenk- en erfbelasting, het toezicht op gelieerde ANBi's en de toepassing van de natuurschoonwet, onderdeel uitmaken van de integrale klantbehandeling. Klantcoördinatoren maken bij de behandeling (verplicht) gebruik van de kennis van medewerkers die gespecialiseerd zijn in de behandeling van ZVP's. Hierdoor kan de Belastingdienst beter dan voorheen een gesprekspartner zijn voor deze doelgroep en hun adviseurs. Hierdoor kunnen ook ongewenste situaties beter worden bestreden. ZVP's krijgen binnen de systemen een kenmerk, waardoor er apart gerapporteerd kan worden over de doelstellingen binnen dit sub-segment.

5.4

Profiel behandelaar ZVP

De ZVP specialist behandelt complexe fiscale vraagstukken van de meest vermogende families van Nederland, die met name liggen op het terrein van de inkomstenbelasting en de Schenk- en Erfbelasting.

Hierbij gaat de behandelaar in gesprek met vermogende personen of hun adviseurs over (voorgenomen) activiteiten en plannen die fiscale consequenties hebben. Ook worden verzoeken, bezwaren en beroepsprocedures behandeld. Daarbij wordt consequent aandacht gegeven aan gelieerde vennootschappen en Algemene Nut Beogende Instellingen (ANBI's) en andere stichtingen. De werkzaamheden worden verricht in samenwerking met een klantcoördinator, die de regie heeft over de totale klantbehandeling met betrekking tot een organisatie. Er wordt nauw samen gewerkt met andere specialistische collega's, die betrokken zijn bij de klantbehandeling en met wie vakinhoudelijke kennis wordt gedeeld. Bij sommige dossiers (zonder substantiële ondernemingsactiviteiten) zal de ZVP behandelaar zelf de rol van klantcoördinator vervullen.

Naast de werkzaamheden aan dossiers wordt van ZVP behandelaars verwacht dat ze een bijdrage leveren aan verdere ontwikkeling van de landelijke aanpak in de regiegroep ZVP. Het gaat daarbij onder andere om coördinerende in de klantbehandeling, beheer klantbestand ZVP, het signaleren van ontwikkelingen en het actualiseren van producten zoals handreikingen en opleidingen en het beheer en de ontsluiting van kennis van de ZVP behandeling ten behoeve van andere behandelaars van vermogenden (niet ZVP) in de directies GO, MKB en PDB. De behandeling van dossiers is gericht op het verbeteren van het nalevingsgedrag van de ZVP. Samen met collega's in het behandelteam wordt gezorgd voor een klantbehandeling die past bij het individu. Transparantie, samenwerking en werken vanuit vertrouwen staan hierin centraal. Voor deze wijze van werken zijn goede communicatieve vaardigheden, inlevingsvermogen en het vermogen tot samenwerken een vereiste.

De belangrijkste taken hebben betrekking op:

1. Dossierbehandeling, inclusief het leveren van bijdragen aan het strategisch behandelplan en het signaleren en afstemmen van ontwikkelingen richting regiegroep ZVP;
2. Het vervullen van de rol van klantcoördinator voor de ZVP's zonder (substantiële) ondernemingsactiviteiten;
3. Coördinerende taken ten behoeve van de Regiegroep ZVP (coördinatie klantbehandeling, beheer klantbestand, signaleren ontwikkelingen en actualiseren producten, beheer en ontsluiting kennis ZVP behandeling, onderhouden contacten en afstemming met partners in relevante omgeving).

De te verrichten taken worden al naar gelang zwaarte en complexiteit van het samenstel van taken en/of van de te behandelen ZVP-dossiers ondergebracht in 4 functieprofielen, te weten: S15, S14, groepsfunctie I en groepsfunctie F.

De profielen worden in samenwerking met ORIA en HR specialisten uitgewerkt in de Functiematrix die in hoofdstuk 10.2 van dit plan is opgenomen. Uit het functieprofiel moet in ieder geval blijken wat de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn van de functionarissen en op basis daarvan het schaalniveau. Die functiematrix is de basis voor de op te stellen vacature teksten.

5.5 Formatie

Net al bij andere GO dossier is het lastig om een harde inschatting te maken van de benodigde capaciteit. Bovendien zijn de ZVP zoals in bijlage 2 is aangegeven nogal verschillend van aard. Daarnaast zal de benodigde tijd door de jaren heen nogal kunnen schommelen, een verzoek om toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling zal al snel veel tijd vergen, terwijl een dossier in een jaar zonder noemenswaardige mutaties weinig tijd vergt. Op basis van de ervaringen in het pilotteam van het programma ZVP is een inschatting gemaakt van de benodigde tijd, waarbij gewerkt is met een bandbreedte. Een pakket van complexe entiteiten vraagt een aanzienlijke hogere capaciteit inzet dan een pakket van overwegend eenvoudige entiteiten. De onderbouwing is opgenomen in de bijlagen bij dit plan (hoofdstuk [9.10](#)).

Uit het opgenomen overzicht blijkt dat de beoogde klantbehandeling uitgaande van een gemiddeld pakket minimaal 61 FTE vraagt exclusief het onderhouden van een klantbeeld. Die laatste taak zal in veel gevallen door reguliere klantcoördinatoren worden uitgevoerd. Voor de dossiers zonder (substantiële) ondernemingsactiviteiten wordt dit gedaan door ZVP specialisten, hiervoor is 3 FTE begroot. Voor opleiding, begeleiding en het invullen van de taken van de regiegroep zijn geen aparte uren zijn begroot. De formatie van het sub-segment ZVP wordt op basis van deze keuzes op minimaal 65 FTE begroot. Die FTE worden verdeeld volgens de hieronder opgenomen tabel.

Verdeling formatie over functies

Roepnaam	FGR familie	FGR functienaam	Schaal	Aantal fte.
Fiscalist	Toezicht	Coördinerend Specialistisch Inspecteur (13-15)	S15	1
Fiscalist/KC	Toezicht	Coördinerend Specialistisch Inspecteur	S14	5
Fiscalist/KC			Groepsfunctie I	54
Fiscalist/KC			Groepsfunctie F	5

6 Personele paragraaf

6.1 Doelgroep

De geïdentificeerde ZVP entiteiten zijn verspreid over de segmenten PDB, MKB en GO. Alle ZVP entiteiten worden ondergebracht bij het segment GO. Voor deze entiteiten zal na de overdracht de nieuwe behandeling/werkwijze gelden zoals toegelicht in paragraaf 5.1

De functies die op grond van het PUB hoofdstuk 7B binnen het bereik van de reorganisatie vallen, zijn de functies van die medewerkers die op dit moment in overwegende mate ZVP-werkzaamheden uitvoeren. Dit zijn in elk geval de medewerkers binnen het pilotteam ZVP. Daarnaast de medewerkers die in beeld zijn gekomen via de inventarisatie die heeft plaats gevonden bij de directies PDB, MKB en GO. Bij MKB en PDB zijn daarbij geen medewerkers naar voren gekomen. Bij GO is uiteindelijk één medewerker naar voren gekomen die meer dan 50% van de tijd bezig was met ZVP werkzaamheden. Deze medewerker heeft geen bezwaar tegen de overgang naar het sub-segment ZVP.

6.2 Sleutelfuncties en/of –functionarissen

Er is geen sprake van sleutelfuncties of sleutelfunctionarissen in de door de Raad van Bestuur omschreven zin. Wel is door de directie GO besloten om art. 10, tweede lid, onderdeel e. Wob voor te dragen als 'boegbeeld' voor de communicatie over de doelgroep zeer vermogende personen.

6.3 Overtolligheid

Het reorganiseren van de ZVP-werkzaamheden gaat niet met krimp gepaard, noch komen functies te vervallen. Er is dus geen sprake van overtolligheid. Binnen de segmenten MKB en PDB waar de ZVP entiteiten verdwijnen, zal er met dit besluit geen sprake zijn van overtolligheid.

6.4 Verplichte verplaatsingen

Medewerkers bij wie wordt vastgesteld dat ze voor meer dan 50% van hun tijd ZVP werkzaamheden verrichten gaan verplicht over naar het sub-segment ZVP. Medewerkers die deelnamen aan het pilotteam ZVP krijgen de mogelijkheid om te opteren voor terugkeer, omdat zij vrijwillig aan zijn gaan deelnemen aan de pilot.

6.5 Wijziging werklocatie

De ZVP dossiers worden verspreid over het land op de verschillende GO locaties behandeld, hierdoor zal het niet snel nodig zijn om medewerkers op een andere werklocatie dan waar ze nu te werk zijn gesteld in te zetten. Bovendien zullen ZVP behandelaars in beginsel team- en unit overstijgend werken. In paragraaf 5.3 is een tabel opgenomen waaruit blijkt welke aantallen entiteiten van de segmenten MKB en PDB na de reorganisatie op een andere locatie worden behandeld.

Verplicht verplaatste medewerkers komen in aanmerking voor de

relevante voorzieningen behorende bij het VWNW-beleid. De verplaatsing naar GO komt voort uit de reorganisatie van hun huidige werkzaamheden en valt onder artikel 49z, tweede lid ARAR.

6.6

Werving

Om de ZVP entiteiten te kunnen behandelen gaan we uit van een totaal benodigde capaciteit van minimaal 65 FTE (zie paragraaf 5.5). Om de klantbehandeling van ZVP vorm te geven is het nodig dat er extra capaciteit wordt geworven. De instroom vanuit de reorganisatie betreft ca. 11 FTE. Dat betekent dat er ca. 54 FTE moet worden geworven t.b.v. de behandeling van ZVP dossiers. Gezien de beschikbare capaciteit om deze mensen op te vangen en te begeleiden lijkt een werving in twee rondes voor de hand liggend. Tussen ronde 1 en ronde 2 dient een half jaar te zitten. Op de wervingskalender zijn 23 vacatures opgenomen voor de eerste wervingsronde.

7 Financiën

De financiële consequenties op het personele vlak komen voort uit de werving van ca. 54 medewerkers, verdeeld over de groepsfuncties F en I en een aantal individuele functies (zie tabel in paragraaf 5.5). De werving wordt gefinancierd uit de investeringsagenda. Met ORIA is (in samenspraak met Bedrijfsvoering Belastingen) afgesproken dat voor de kosten steeds de Handleiding Overheidstarieven wordt gehanteerd. Dat leidt tot het bijgevoegde kostenplaatje.

De structurele totale loonkosten voor de instroom van 54 medewerkers t.b.v. het subsegment ZVP op jaarbasis zijn € 5.341.000.

Functie	Loonkosten* voor de functie	Aantal posities functie	Structurele loonkosten per jaar	Werving 1e ronde	Werving 2e ronde	Loonkosten 2017, bij instroom in het 4e kwartaal	Loonkosten 2018, bij instroom 1e ronde + instroom 2e ronde in het 2e kwartaal 2018
schaal 14	€ 111.000	3	€ 333.000	1	2	€ 27.750	€ 277.500
schaal 13	€ 100.000	47	€ 4.700.000	22	25	€ 550.000	€ 4.075.000
schaal 11	€ 77.000	4	€ 308.000	0	4	€ 0	€ 231.000
		54	€ 5.341.000	23	31	€ 577.750	€ 4.583.500

* De loonkosten zijn berekend op basis van directe loonkosten per salarisschaal BBRA, zoals opgenomen in de rijksbrede Handleiding Overheidstarieven 2017. Daarbij zijn de loonkosten voor de groepsfuncties I en F berekend op het maximumsalaris van respectievelijk schaal 13/schaal 11.

8. Implementatieplan

De werving van de benodigde capaciteit zal bij voorkeur in twee tranches plaatsvinden. Naar verwachting zullen bijna alle leden van het pilotteam van het programma ZVP opteren voor het blijven werken aan ZVP dossiers. Zij zullen de eerste lichting geworven externe en internemedewerkers gaan begeleiden volgens het opgestelde inwerkplan. Daarbij wordt gebruik gemaakt van de in de programma fase opgedane kennis. Nieuwe medewerkers zullen daarnaast deelnemen aan de reguliere startprogramma's van de Belastingdienst en van de directie GO. In een later stadium zal indien wenselijk eveneens de door het programma ZVP ontwikkelde opleiding "opmaat tot estateplanning" worden gevolgd.

De klantcoördinatoren die een ZVP in hun pakket hebben volgen de ontwikkelde module ZVP behandeling voor KC's en gebruiken de handreikingen klantbeeld en behandelplan ZVP. Deelname aan deze module is ook wenselijk voor leidinggevendenden onder wier verantwoordelijkheid ZVP dossiers vallen.

In paragraaf 4 is aangegeven dat de beschikbaarheid van personeel een randvoorwaarde is voor de gewenste transitie. In de directie GO is daarom als uitgangspunt gekozen dat de opbouw van het werkpakket de opbouw van het personeelsbestand volgt. In paragraaf 4.5 zijn hiervoor verschillende scenario's geschetst.

Planning van de personele transitie

Het reorganiseren van de ZVP-werkzaamheden gaat niet met krimp gepaard, noch komen functies te vervallen. Er is dus geen sprake van overtolligheid.

Na vaststelling van het inrichtingsplan inclusief het reorganisatiebereik krijgen de medewerkers die onder het bereik van de reorganisatie vallen een plaatsingsbrief.

Maatregelen voor de borging van de continuïteit in de bedrijfsvoering

De instroom van entiteiten in het sub-segment ZVP loopt synchroon met de instroom van de verplicht te verplaatsen medewerkers en de intern en extern te werven medewerkers.

8.1 Tijdsplanning reorganisatie

De personele transitie betreft de voorbereiding, uitvoering en (administratieve) verwerking van de processtap plaatsing. Het streven is om deze stap af te ronden binnen een tot twee maanden na goedkeuring van het inrichtingsplan. Deze goedkeuring wordt verwacht omstreeks..... Na deze goedkeuring wordt gestart met de eerst tranche van de werving aangezien er meer functies beschikbaar zijn dan

vervuld kunnen worden met de plaatsing.

8.2

Communicatie en verandertraject

In de programmafase is bij de ontwikkeling van een passende aanpak voor de behandeling van ZVP's gekozen voor transparantie. Intern en extern is actief gecommuniceerd over het doel en de aanleiding voor bijzondere aandacht voor deze groep belastingplichtigen. Intern is hiertoe gewerkt met een nieuwsbrief, een community ZVP en de intranet site van de Belastingdienst. De buitenwereld is meegenomen in gesprekken met de adviseurs van de door het pilotteam behandelde dossiers, in gesprekken met vertegenwoordigers van belastingadviseurs en het notariaat en in een grote bijeenkomst in de jaarbeurs in Utrecht voor adviseurs van de doelgroep. Daarnaast is ook de Tweede Kamer in de halfjaar rapportages van de Belastingdienst actief geïnformeerd over de plannen en bevindingen en is medewerking verleend aan een achtergrond artikel in de Volkskrant. Deze proactieve communicatie aanpak zal ook in de toekomst worden voortgezet omdat het goed past bij de doelstelling van de Belastingdienst.

Gedurende het verandertraject is de projectleider ZVP verantwoordelijk voor de communicatie. Nadat definitieve besluitvorming over het inrichtingsplan heeft plaatsgevonden zal er op de intranetsite Belastingen t.b.v. de medewerkers een artikel worden gepubliceerd waarin het besluit kort wordt toegelicht. In overleg met de directie ABC zal een nieuwsbericht op de internetsite Belastingdienst worden geplaatst t.b.v. extern geïnteresseerden.

Door het programma ZVP worden regelmatig nieuwsberichten gepubliceerd in de community 'Programma Zeer Vermogende Personen'. Gedurende het project ZVP loopt het programma ZVP inclusief nieuwsberichten door totdat definitieve besluiten over de inrichting van het sub-segment ZVP zijn genomen. De community 'Programma ZVP' zal op dat moment omgedoopt worden tot de community 'ZVP'. De nieuwsberichten worden vanaf dat moment onder verantwoordelijkheid van de bestuurlijk verantwoordelijke binnen de directie GO geplaatst op de betreffende community.

8.3

Begeleidende maatregelen en separate acties

Bij eventuele wijzigingen van de inrichting van specialistenteams S&E en ANBI moet rekening worden gehouden met de aansluiting van deze specialismen op het sub-segment ZVP, zoals is geschetst onder paragraaf 4.4.

9. Voorstel voor evaluatie

9.1 Evaluatieaspecten

Vanuit internationaal onderzoek en ervaringen binnen het Programma ZVP is gebleken dat het concept van individuele klantbehandeling de meest wenselijke vorm is voor het toezicht op ZVP's. De activiteiten die invulling geven aan de individuele klantbehandeling worden op basis van het klantbeeld opgenomen in het strategisch behandelplan (hierna: SBP). Door middel van een kwantitatieve – en kwalitatieve analyse moet uit de evaluatie blijken dat aandacht is geschonken aan de aspecten van klantbehandeling die in paragraaf 5.1 zijn benoemd.

In het inrichtingsplan zijn in paragraaf 4.1 randvoorwaarden en in paragraaf 4.2 zijn uitgangspunten benoemd. In de evaluatie zal worden beschreven in hoeverre tegemoet is gekomen aan de benoemde randvoorwaarden en uitgangspunten.

9.2 Procedure

De evaluatie vindt plaats in januari 2018. Bij deze evaluatie zullen het bestuurlijk aanspreekpunt ZVP binnen de directie GO, de coördinator ZVP, enkele medewerkers van het sub-segment ZVP en de OC GO worden betrokken. De evaluatie zal in het directieoverleg GO worden besproken. Op verzoek van de Medezeggenschap zal de evaluatie ook aangeboden worden aan de ondernemingsraad.

9.3 Betrokkenheid medezeggenschap

Net als in het voortraject en het inrichtingstraject zal de medezeggenschap bij de evaluatie worden betrokken.

10. Bijlagen

Naast de in het rapport opgenomen bijlagen horen bij dit Inrichtingsplan nog de volgende separate bijlagen:

1. Business case ZVP (opgesteld met PMO / Projectbureau InvesteringsAgenda, art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob)
2. Impactanalyse ZVP (opgesteld samen met Implementatie Ondersteuning, art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob)
3. Rapportage betreffende de waardering van een tweetal functies van het sub-segment Zeer Vermogende Personen binnen het segment Grote Ondernemingen van de Belastingdienst van de Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk, Expertisecentrum Organisatie & Personeel (art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob)

10.1 Benodigde capaciteit t.b.v. ZVP behandeling

Capaciteit ZVP behandeling (bandbreedte) in uren per entiteit	complex	weinig complex	gemiddeld*
ZVP initieel in beeld brengen	40	16	30
ZVP in beeld houden	20	8	15
Behandeling fiscale problematiek	80	25	50
Maximaal aantal dossiers per entiteit			
Aantal dossiers bij 1250 uur direct inclusief klantbeeld op orde brengen	10,5	25,5	13
Aantal dossiers bij 1250 uur direct inclusief klantbeeld na eerste jaar	12,5	38	19
Aantal dossiers bij 1250 uur directe tijd exclusief klantbeeld **	15,5	50	25
Aantal FTE bij 1530*** dossiers (PDB dossiers pm), inclusief klantbeeld			
Aantal FTE bij 1530 dossiers (PDB dossiers pm), exclusief klantbeeld**	99	31	61
Opleiding en begeleiding			
			PM !
Regiegroep			PM !

* Het gaat hier om een gewogen gemiddelde, de hoogste inschatting en de laagste (voor PDB dossiers zijn geëlimineerd)

** Dat werk zal dan door klantcoördinatoren moeten gebeuren

*** Aantal zoals nu bekend is.

10.2 Functievergelijkingstabel (was/wordt lijst)

Roepnaam	Functienaam	Schaal	Was	Wordt
Fiscalist	Coördinerend/ specialistisch inspecteur	15	1	1
Fiscalist	Coördinerend/ specialistisch inspecteur	14	2	5
Fiscalist	Groepsfunctionaris F	I	7	54
Fiscalist	Groepsfunctionaris I	F	1	5

10.3 Functiematrix en Functiehuis GO- ZVP

De functiebeschrijvingen zijn uitgewerkt met ORIA/ HR specialisten.

Profiel	Beschrijving
S 15	Vaktechniek regiegroep ZVP
S 14	Senior rol per bestuurlijk verband
I	Behandeling zwaar
F	Behandeling middel

Functiehuis GO ZVP

1 Context

De Belastingdienst geeft uitvoering aan:

- de heffing, controle en inning van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen;
- de toekenning van en controle op inkomensafhankelijke toeslagen;
- de controle op de naleving van wetgeving betreffende in-, uit- en doorvoer van goederen, en van wetgeving op economisch, gezondheids-, milieu- en veiligheidsterrein, economische ordening en financiële integriteit;
- de opsporing op al de hiervóór genoemde terreinen.

Het organisatieonderdeel Belastingen en Toeslagen staat opgesteld voor de twee eerstgenoemde taken en bestaat onder meer uit de segmenten Grote Ondernemingen (GO), Midden- en kleinbedrijf (MKB), Particulieren en Toeslaggerechtigden.

2 Werkomgeving

De Belastingdienst, segment GO, geeft specifieke aandacht aan de belastingheffing van zeer vermogende personen in het subsegment ZVP. Daarmee wordt een belangrijke bijdrage geleverd aan de compliance van belastingplichtigen in Nederland.

Het sub-segment ZVP wordt organisatorisch vormgegeven via de landelijke regiegroep ZVP en de daaraan verbonden overleggen per bestuurlijk verband. De schaal 15 functionaris en de 5 schaal 14 functionarissen spelen daarbij een bepalende rol doordat zij de vaste deelnemers zijn van de regiegroep ZVP.

Taken regiegroep: coördinatie klantbehandeling, beheer klantbestand ZVP, signaleren ontwikkelingen en actualiseren producten, beheer en ontsluiting kennis ZVP behandeling (ten behoeve van behandeling dossiers overige vermogenden in de directies PDB, MKB en GO), verbindende schakel buitenland, Jitsic (Joint International Tax Shelter Information Centre) en afstemming met MvF, verbindende schakel naar specialisten ANBI (algemeen nut beogende instellingen), NSW (natuurschoon wet) en S&E (schenk en erfbelasting), opleidingen en innovatie. In de eerste jaren komen daar nog taken bij zoals de ondersteuning van de implementatie, het begeleiden van nieuwe behandelaars en het (mede) organiseren van de module ZVP voor klantcoördinatoren.

2.1 Resultaten/produkten van het subsegment ZVP

Heffing van de wettelijk verschuldigde belasting, het voeren van vooroverleg met bel.pl. en/of adviseur. In voorkomende gevallen overleg met buitenlandse belastingadministraties bij grensoverschrijdende onderzoeken. Het eventueel voeren van procedures en kennisdeling.

2.2 Complexiteit/ bevoegdheden/verantwoordelijkheden

De werkzaamheden zijn sterk wisselend van karakter en kennen dus verschillende behandeltermijnen en doorlooptijden. Dat varieert van enkele uren tot meer dan een jaar (soms jaren bij complexe fiscale procedures).

De medewerker (fiscalist ZVP) behandelt complexe fiscale vraagstukken van de meest vermogende families van Nederland, die met name liggen op het terrein van de inkomstenbelasting en de Schenk en erfbelasting. Daarbij consequent aandacht voor gelieerde vennootschappen en Algemene Nut Beogende Instellingen (ANBI's).

Naast deze werkzaamheden treedt de medewerker soms op als klantcoördinator, die de regie heeft over de totale klantbehandeling met betrekking tot de ZVP. Daarbij wordt nauw samengewerkt met andere specialistische collega's, die betrokken zijn bij de klantbehandeling en met wie vakinhoudelijke kennis wordt gedeeld.

De medewerker heeft fiscaal een wettelijk kader waar binnen geopereerd moet worden. Het gaat daarbij om nationale en Europese regelgeving. Fiscaal juridische en fiscaal economische vraagstukken zijn echter geen exacte wetenschap. Tussen "wit" en "zwart" liggen legio "grijstinten". Bij de individuele klantbehandeling is sprake van maatwerk, maar dient wel te voldoen aan de eenheid van beleid en uitvoering.

Op alle in de klantbehandeling (i.c. heffing) opkomende aspecten die van belang zijn voor een juiste aanslagregeling neemt de medewerker zelf beslissingen. Complexe en gevoelige problematiek wordt altijd in breder verband besproken volgens het "meer ogen principe". Daarbij dient aangetekend te worden dat voor diverse deelgebieden verplichte consultatie van kennis- en coördinatiegroepen vereist is. In specifieke gevallen wordt door kennisgroepen een dwingend behandel advies afgegeven.

De hiërarchische lijn verloopt via teamleider, plv. directeur en landelijk directeur. De vaktechnische lijn via de coördinator van het bestuurlijk verband, de voorzitter van de Regiegroep ZVP en directeur vaktechniek. Er wordt verantwoording afgelegd over de besluitvorming inzake de fiscale rechtstoepassing en de daaruit voortvloeiende rechtsgevolgen en financiële consequenties. De beslissingen raken de staatskas

rechtstreeks. Om die reden worden beslissingen met een grote financiële impact gemeld aan DGBel (MvF).

Via collegiale toetsing, intervisie en reviews (fix) worden dossiers getoetst.

Voorgenomen standpuntbepalingen of vragen die aan kennis- en coördinatiegroepen worden voorgelegd worden vooraf altijd intern voorbesproken met de vaco van het betreffende middel. De vragen worden uiteindelijk ingebracht na bespreking in de regiegroep ZVP. Als n.a.v. een opgelegde aanslag een bezwaarschrift wordt ingediend door belanghebbende vindt de behandeling o.b.v. de AWB uiteraard plaats door een andere fiscalist. Als het voornemen bestaat om een bezwaarschrift geheel of gedeeltelijk te handhaven, wordt de standpuntbepaling vooraf getoetst door de verantwoordelijke vaco. Dit met het oog op voorkomen van onterechte procedures.

Daarnaast vinden periodiek controles plaats door Audit Dienst Rijk en de Algemene Rekenkamer. De eerstgenoemde is bedoeld om een oordeel te geven over de kwaliteit van de uitvoering en rapportage over de taak van de belastingdienst.

De tweede ziet op de rapportage aan de Tweede Kamer over het Ministerie van Financiën (incl. belastingdienst).

2.3 Relaties/koppelvlakken

ZVP dossiers worden behandeld in de reguliere GO teams op alle locaties met een ondersteunende vaktechnische structuur.

Aan alle dossiers zijn klantcoördinatoren verbonden die de regie hebben over de behandelteams waarin de klantbehandeling vorm krijgt. Het behandelteam maakt verplicht gebruik van een ZVP-behandelaar. Deze behandelaars zijn in beginsel geplaatst in de reguliere GO-teams en werken team- unitoverstijgend. Door de ZVP-behandelaren wordt samengewerkt met de dedicated ZVP-behandelaren van de landelijke Schenk- en Erfrecht teams bij het segment PDB.

Extern contacten met: belastingadviseurs, family offices, notarissen, andere handhavers nationaal en internationaal. Bij procedures tevens rechters, raadsheren en fiscale advocaten. Het hoofdonderwerp van gesprek is fiscaliteit. Er wordt voorts over een heel breed spectrum van onderwerpen gesproken. Economische en juridische aspecten met uiteraard altijd in het achterhoofd de fiscale consequenties. Denk aan overdracht van vermogen aan volgende generaties, de toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR), houdingsgesprekken over gedrag, al dan niet in het bijzijn van teamleider of plv. directeur.

Intern contacten met: Klantcoördinatoren, collega's (specialisten), vta, vaco, teamleider en/of plv. directeur met als doel het realiseren van een juiste fiscale behandeling en overeenstemming te bereiken met de ZVP over de fiscaaltechnische behandeling. Zo mogelijk voorkomen van fiscale procedures en het bevorderen van de compliance.

3. Overzicht functies GO ZVP

Coördinerend/Specialistisch inspecteur; fiscalist; 1x schaal 15
Coördinerend/Specialistisch inspecteur; fiscalist; 5x schaal 14
Groepsfunctionaris I; fiscalist; 54x schaal 11-13
Groepsfunctionaris F; fiscalist; 5x schaal 9-11

FGR Functie Coördinerend/Specialistisch inspecteur

Functieprofiel: fiscalist ZVP

1. Hoofdtaken

De functies van coördinerend/specialistisch inspecteur zijn in dit functiehuis opgenomen in twee varianten. De zwaardere variant betreft de functie van fiscalist S15 die voorzitter is van de regiegroep ZVP. De minder zware variant betreft de functie van fiscalist S14 die de behandeling van de doelgroep ZVP per bestuurlijk verband coördineert en die deel uit maakt van de landelijke regiegroep ZVP.

De fiscalist S15 legt verantwoording af en wordt aangestuurd door de directeur GO.

De fiscalist S15 heeft de volgende hoofdtaken:

1. Is in de regiegroep ZVP verantwoordelijk voor de coördinatie van de klantbehandeling, beheer klantbestand, signaleren ontwikkelingen en actualiseren producten, beheer en ontsluiting kennis ZVP behandeling op landelijk niveau, levert een bijdrage aan de strategische ontwikkeling van de directie GO;
2. Geeft leiding of geeft vakinhoudelijk leiding aan de landelijke regiegroep ZVP en neemt deel aan landelijke platforms voor zover relevant voor de doelgroep ZVP;
3. Zorgt voor de ontwikkeling van fiscaal beleid en de toezichtstrategie tbv de doelgroep ZVP, stemt af met kennisgroepen en landelijk vakgroepcoördinatoren;
4. Behandeling van de meest politiek gevoelige dossiers;
5. Begeleiding van de fiscalisten S14.

De fiscalist S14 legt formeel verantwoording af aan de teamleider van het reguliere team GO waar hij/zij deel van uit maakt en inhoudelijk aan de voorzitter van de regiegroep ZVP. Coördineert de ZVP behandeling in het bestuurlijk verband, is lid van de landelijke regiegroep ZVP en levert daarmee een bijdrage aan de strategische ontwikkeling van het sub-segment ZVP.

De fiscalist S14 heeft de volgende hoofdtaken:

1. Is verantwoordelijk: voor de coördinatie van de klantbehandeling binnen het bestuurlijk verband, voor het beheer van het klantbestand, voor het signaleren van ontwikkelingen en het actualiseren van producten, voor beheer en ontsluiting kennis ZVP behandeling binnen het bestuurlijk verband, organiseert het (intervisie) overleg binnen het bestuurlijk verband;
2. Is vanuit het bestuurlijk verband lid van de landelijke regiegroep ZVP en levert vanuit die rol een bijdrage aan de strategische ontwikkeling van het sub-segment, treedt op als voorzitter van werkgroepen;
3. Levert een bijdrage aan de ontwikkeling van fiscaal beleid en de toezichtstrategie tbv de doelgroep ZVP, stemt af met kennisgroepen. Zorgt voor de doorvertaling van fiscaal beleid en toezichtstrategie vanuit de landelijke Regiegroep ZVP naar de klantbehandelaars van het bestuurlijk verband, stemt af met de vakgroep coördinatoren binnen het bestuurlijk verband;
4. Behandeling van de meer politiek gevoelige dossiers , inclusief het leveren van bijdragen aan het strategisch behandelplan van deze dossiers;
5. Begeleiding van de ZVP-behandelaars.

2. Functie-eisen

Voor de functie Coördinerend/Specialistisch inspecteur gelden de volgende functie-eisen:

- WO-opleiding fiscaal recht of fiscale economie;
- Minimaal 4-5 jaar werkervaring in de fiscaliteit en/of specialistische vakkennis.
- Aanvullende functie-eisen voor de fiscalist ZVP: diepgaande en brede fiscale kennis op het gebied van de Inkomensheffing, schenk- en erfbelasting en formeel recht.

Kennis van het civiele recht, met name op het terrein van huwelijksvermogens- en erfrecht, vermogensrecht en rechtspersonenrecht strekt tot aanbeveling

- Ervaring in (het proces van) procederen en het schrijven van verweerschriften.

3. Competenties

Voor de functie Coördinerend/Specialistisch inspecteur gelden de volgende competenties:

Aansturen groep;

- Durf;
- Omgevingsbewustzijn;
- Oordeelsvorming;
- Groepsgericht aansturen;
- Visie.

Functieomschrijving groepsfunctionaris I

Voor het kader voor deze functieomschrijving wordt verwezen naar de Personele Uitvoeringsbepalingen Belastingdienst, hoofdstuk 2 Functiebeschrijving en –waardering, paragraaf 8.6 Groepsfunctie I, publicatiedatum 12 februari 2016.

1. Hoofdtaken

De groepsfunctionaris I legt formeel verantwoording af aan de teamleider van het reguliere team GO waar hij/zij deel van uit maakt en inhoudelijk aan de coördinator ZVP van het bestuurlijk verband. Deze functionaris heeft de volgende hoofdtaken:

1. Behandeling van dossiers met complexe fiscale vraagstukken, inclusief het leveren van bijdragen aan het strategisch behandelplan;
2. Het vervullen van de rol van klantcoördinator voor de zuivere ZVP's;
3. Behandeling van verzoeken, bezwaren en beroepsprocedures;
4. Vraagbaak, delen van vakkennis en begeleiden van minder ervaren collega's;
5. Participeren in werkgroepen in opdracht van de Regiegroep.

2. Functie-eisen

Voor de functie Groepsfunctionaris I gelden de volgende functie-eisen:

- WO-opleiding fiscaal recht of fiscale economie;
- Minimaal 4-5 jaar werkervaring in de fiscaliteit
- Brede kennis op het gebied van inkomensheffing, schenk- en erfbelasting, formeel recht;

Kennis van het civiele recht, met name op het terrein van huwelijksvermogens- en erfrecht, vermogensrecht en rechtspersonenrecht strekt tot aanbeveling

3. Competenties

Voor de functie Groepsfunctionaris I gelden de volgende competenties:

- Klantgerichtheid;
- Overtuigingskracht;
- Zelfontwikkeling;
- Durf;
- Samenwerken

Functieomschrijving groepsfunctionaris F

Voor het kader voor deze functieomschrijving wordt verwezen naar de Personele Uitvoeringsbepalingen Belastingdienst, hoofdstuk 2 Functiebeschrijving en –waardering, paragraaf 8.5 Groepsfunctie F, publicatiedatum 12 februari 2016.

1. Hoofdtaken

De groepsfunctionaris F legt verantwoording af aan de teamleider van het reguliere team GO waar hij/zij deel van uit maakt en inhoudelijk aan de coördinator ZVP van het bestuurlijk verband.

Deze functionaris heeft de volgende hoofdtaken:

1. Behandeling van dossiers, inclusief het leveren van bijdragen aan het strategisch behandelplan;
2. Het vervullen van de rol van klantcoördinator voor de zuivere ZVP's;
3. Behandeling van verzoeken, bezwaren en beroepsprocedures;
4. Delen van vakkennis en begeleiden van minder ervaren collega's;
5. Participeren in werkgroepen in opdracht van de Regiegroep.

2. Functie-eisen

Voor de functie Groepsfunctionaris F gelden de volgende functie-eisen:

- HBO-opleiding fiscaal recht of fiscale economie;
- Minimaal 4-5 jaar werkervaring in de fiscaliteit
- Kennis op het gebied van inkomensheffing, schenk- en erfbelasting, formeel recht;

3. Competenties

Voor de functie Groepsfunctionaris F gelden de volgende competenties:

- Klantgerichtheid;
- Overtuigingskracht;
- Zelfontwikkeling;
- Besluitennemen;
- Samenwerken.

Toetsingskader

Competentieregeling (tussen)houdsters en dienstverleningslichamen (Besluit van 3 juli 2019, nr. 2019-14300)

- A. Indien sprake is van een dienstverleningslichaam als bedoeld in artikel 3a, eerste lid, Uitvoerings-besluit internationale bijstandsverlening bij heffing van belastingen;
- B. Indien sprake is van een vennootschap waarvan de werkzaamheden hoofdzakelijk bestaan uit het rechtens dan wel in feite direct of indirect binnen concernverband ontvangen en betalen van gelden onder andere titel dan rente, royalty, huur of lease;
- C. Indien sprake is van een lichaam zonder reële economische aanwezigheid in Nederland waarvan de activiteiten nagenoeg uitsluitend verricht worden met behulp van een buitenlandse vaste inrichting;
- D. Indien sprake is van een lichaam zonder reële economische aanwezigheid in Nederland waarvan de werkzaamheden hoofdzakelijk bestaan uit het, al dan niet binnen concernverband, ter beschikking stellen van (im)materiële vaste activa;
- E. Indien sprake is van een lichaam dat zich in internationaal concernverband hoofdzakelijk bezighoudt met het houden van en het management van deelnemingen als bedoeld in artikel 13, tweede lid van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969; en
- F. Indien sprake is van een lichaam waarvan de werkzaamheden hoofdzakelijk bestaan uit een combinatie van de hiervoor bedoelde werkzaamheden en betalen van gelden onder andere titel dan rente, royalty, huur of lease;

Hoofdzakelijk = > 70%.

Let op: De regeling heeft het over een lichaam en niet over een entiteit.

"Oude algemene competentieregeling:

Indien een in het buitenland gevestigde moedermaatschappij twee of meer dochtermaatschappijen in Nederland heeft, is sprake van twee of meer afzonderlijke entiteiten. Indien de onderstaande omstandigheden daartoe aanleiding geven, kan wel een entiteit worden gevormd.

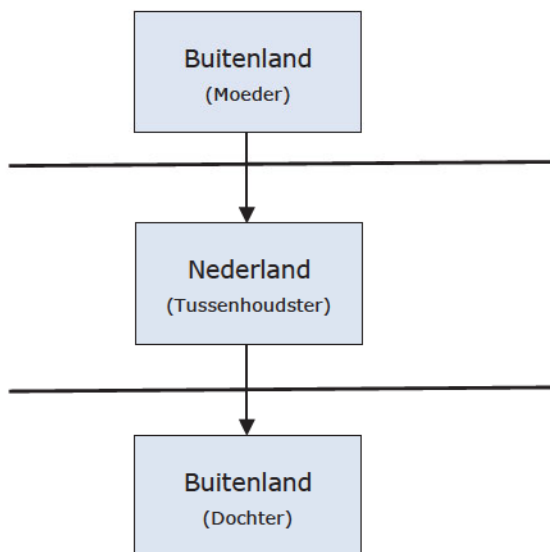
Deze omstandigheden kunnen zijn:

- – de mate van aansturing door de moedermaatschappij;
- – de mate van interactie tussen dochtermaatschappijen;
- – de mate van gelijkheid inzake activiteiten, personeelsvoorwaarden, interne regels e.d.;
- – dezelfde adviseur;
- – dezelfde naam.

Indien een Nederlandse vennootschap een in het buitenland gevestigde dochtermaatschappij heeft met daaronder een of meer Nederlandse dochtermaatschappijen is er altijd sprake van een entiteit."

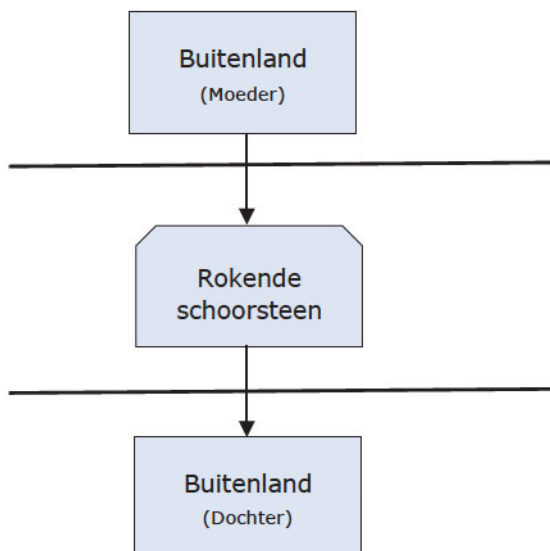
Voorbeeld 1

>70% Houdster en financiering: Rotterdam competent.



Voorbeeld 2

<70% Houdster en financiering: Lokale inspecteur competent.



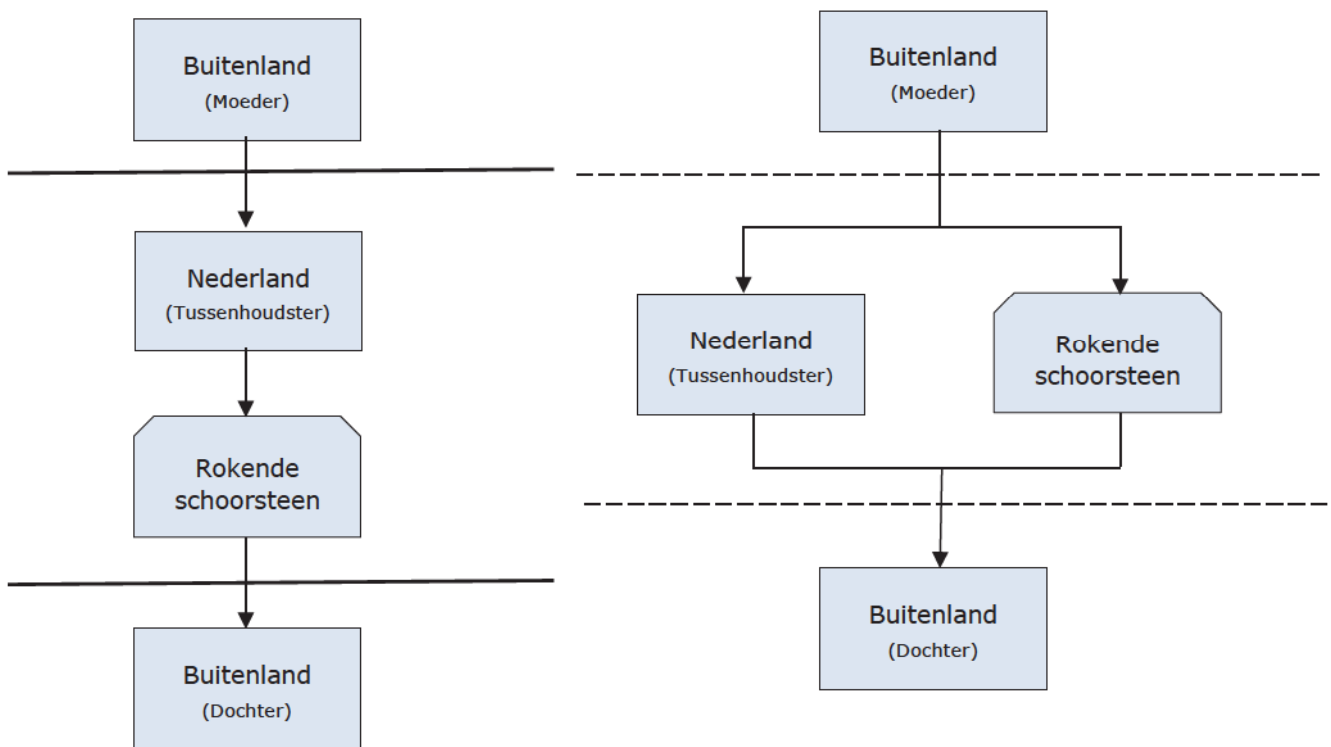
Voorbeeld 3 en 4

Twee vennootschappen actief in Nederland waarvan 1 vennootschap een (zuivere) houdster en/of financieringsmaatschappij is en de andere een rokende schoorsteen. De volgende 2 situaties zijn denkbaar:

- a. Verticaal en
- b. Horizontaal.

Ad a Hier is sprake van 1 entiteit. Welke eenheid is dan competent? 70% toets per lichaam of entiteit? M.i. zou de lokale inspecteur hier competent moeten zijn ongeacht de uitkomst van de 70%-toets.

Ad b Uitgangspunt is dat er hier sprake is van 2 entiteiten. Op grond van de algemene competentieregeling zou je kunnen concluderen dat er sprake is van 1 entiteit. De vraag is welke éénheid is dan competent? 70% toets dan?



Praktijkgeval 1: Innovatiebox

10.2.d

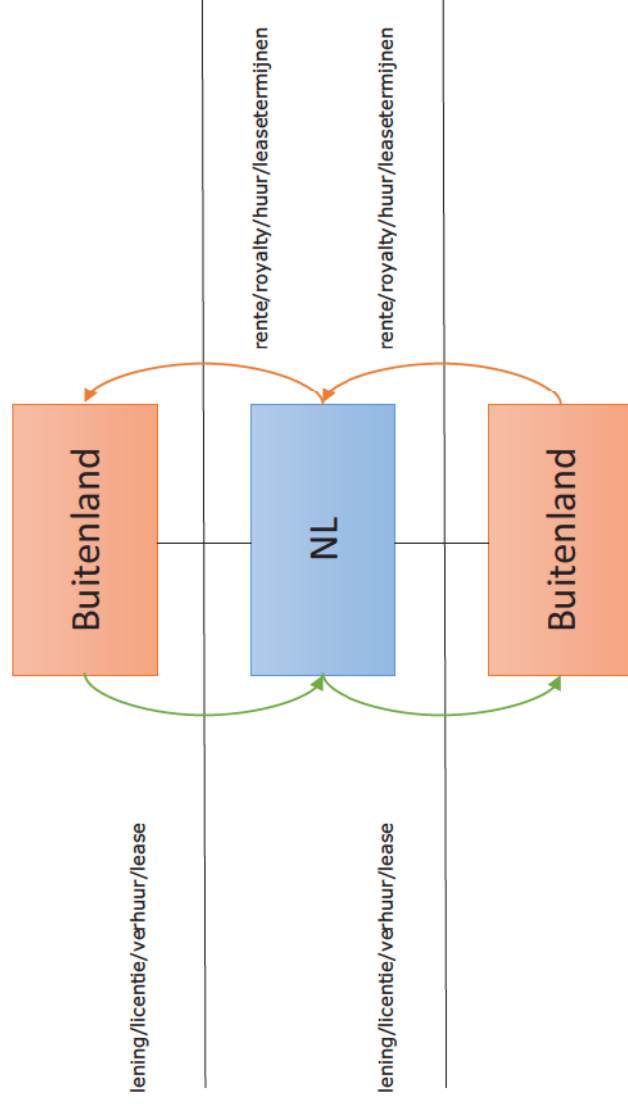
—

—

Praktijkgeval 2

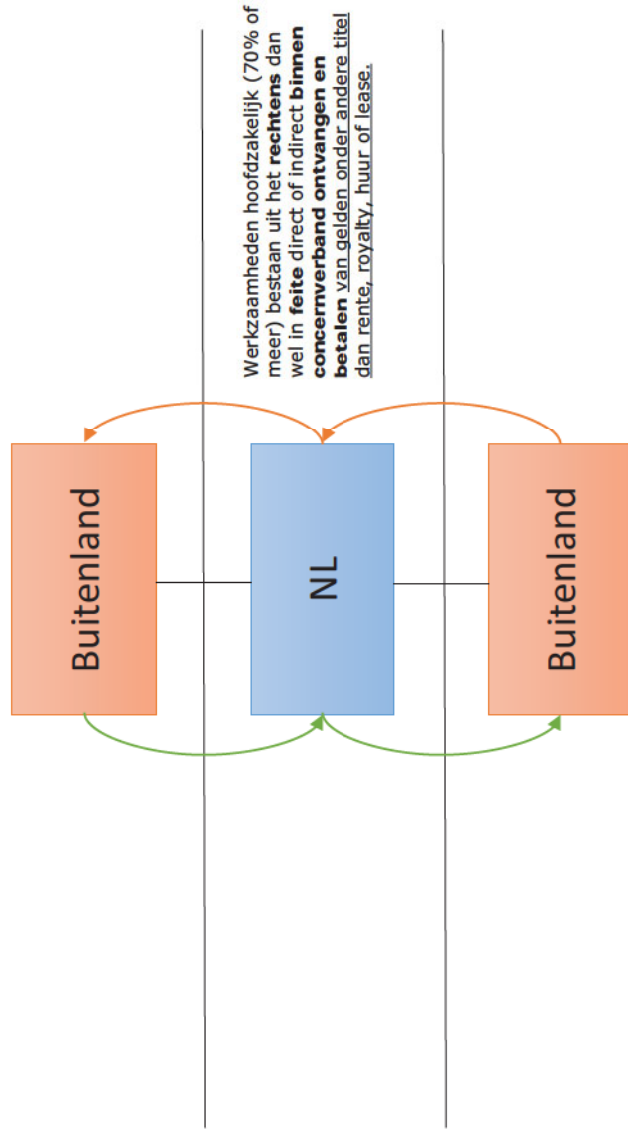
10.2.d

a.

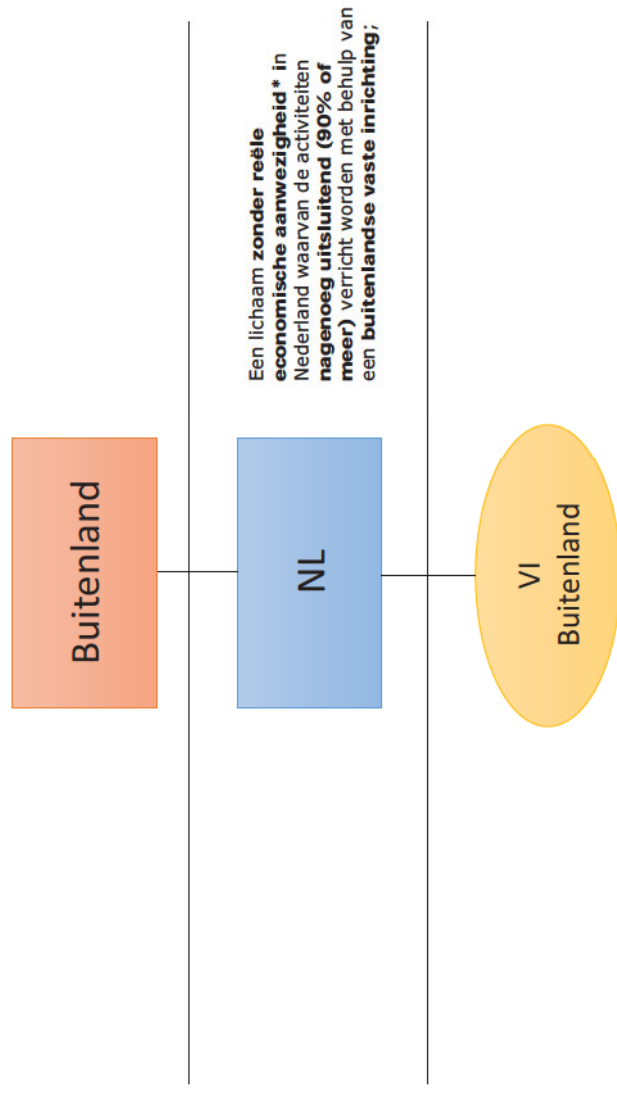


Werksaamheden in een jaar
hoofdzakelijk (70% of meer) bestaan
uit het **rechtens** dan wel in **feite**
direct of indirect **ontvangen en**
betalen van rente, royalty's, huur of
leasetermijnen, onder welke naam en
in welke vorm dan ook, van,
onderscheidenlijk aan, **niet in**
Nederland gevestigde lichamen die
behoren tot het concern waarvan de
belastingplichtige deel uitmaakt.

b.

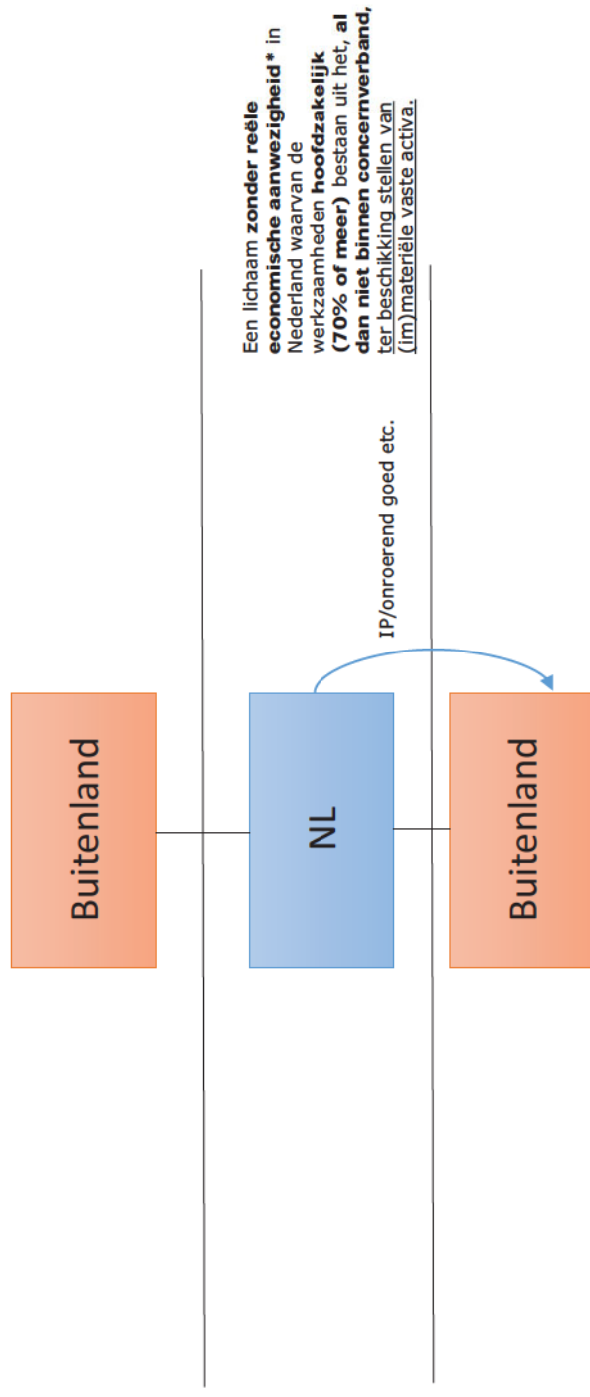


C.

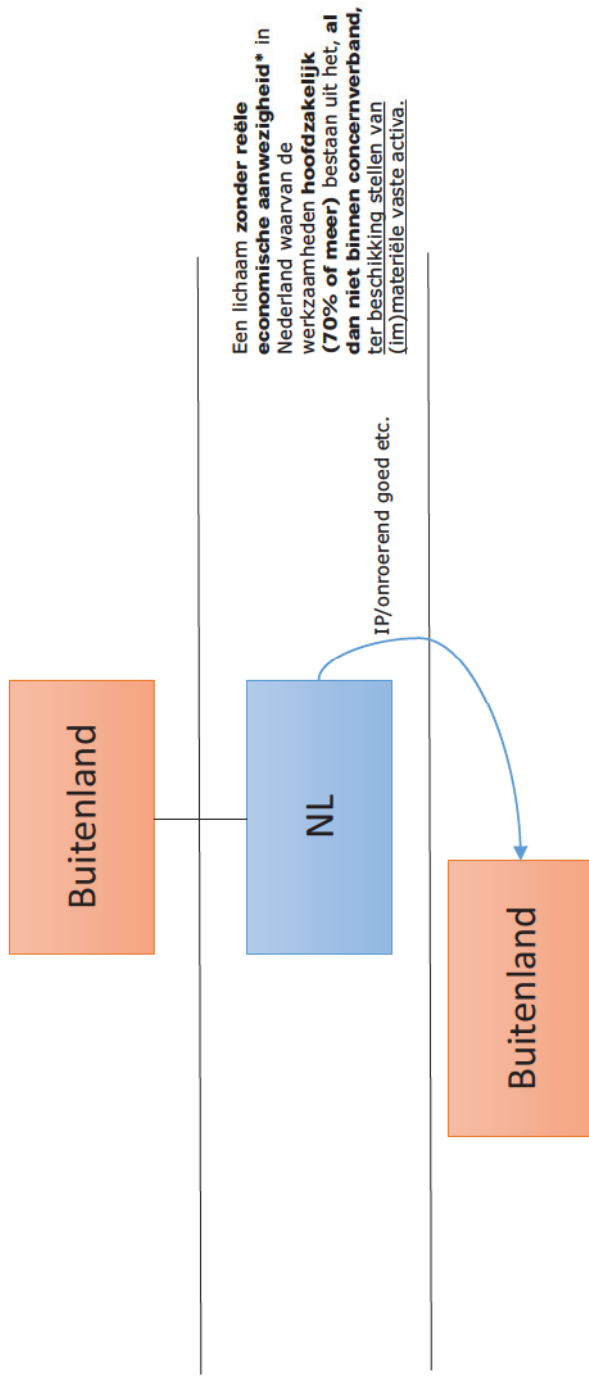


* wanneer hier sprake van is hangt af van de feiten en omstandigheden. Relevant hierbij is in ieder geval de aanwezige substance (personeel etc.)

d.

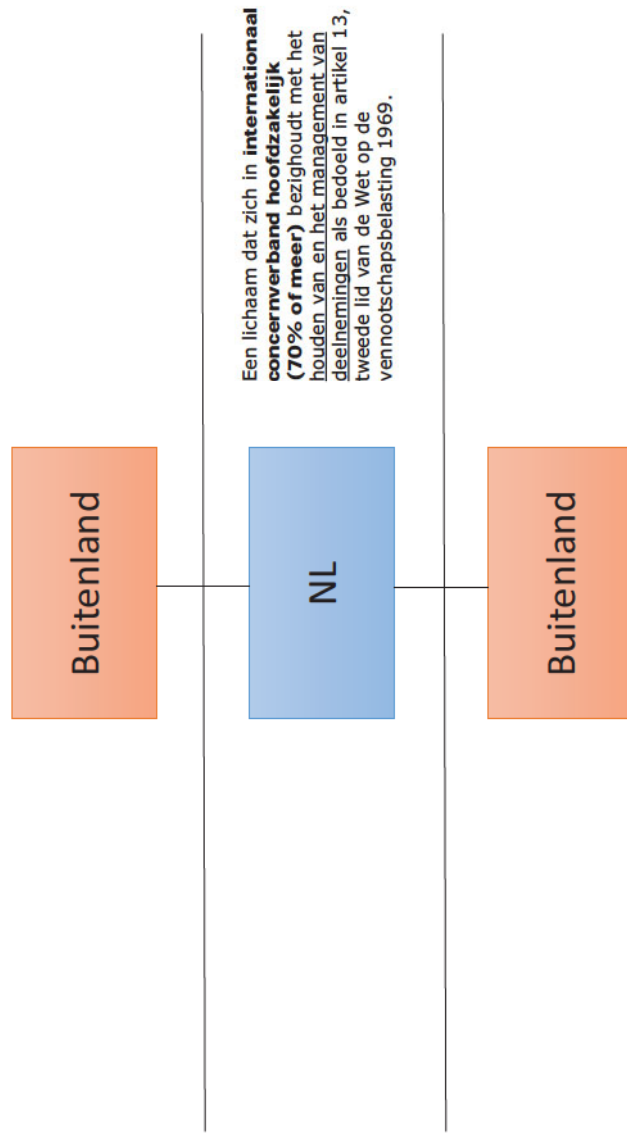


* wanneer hier sprake van is hangt af van de feiten en omstandigheden. Relevant hierbij is in ieder geval de aanwezige substance (personeel etc.)

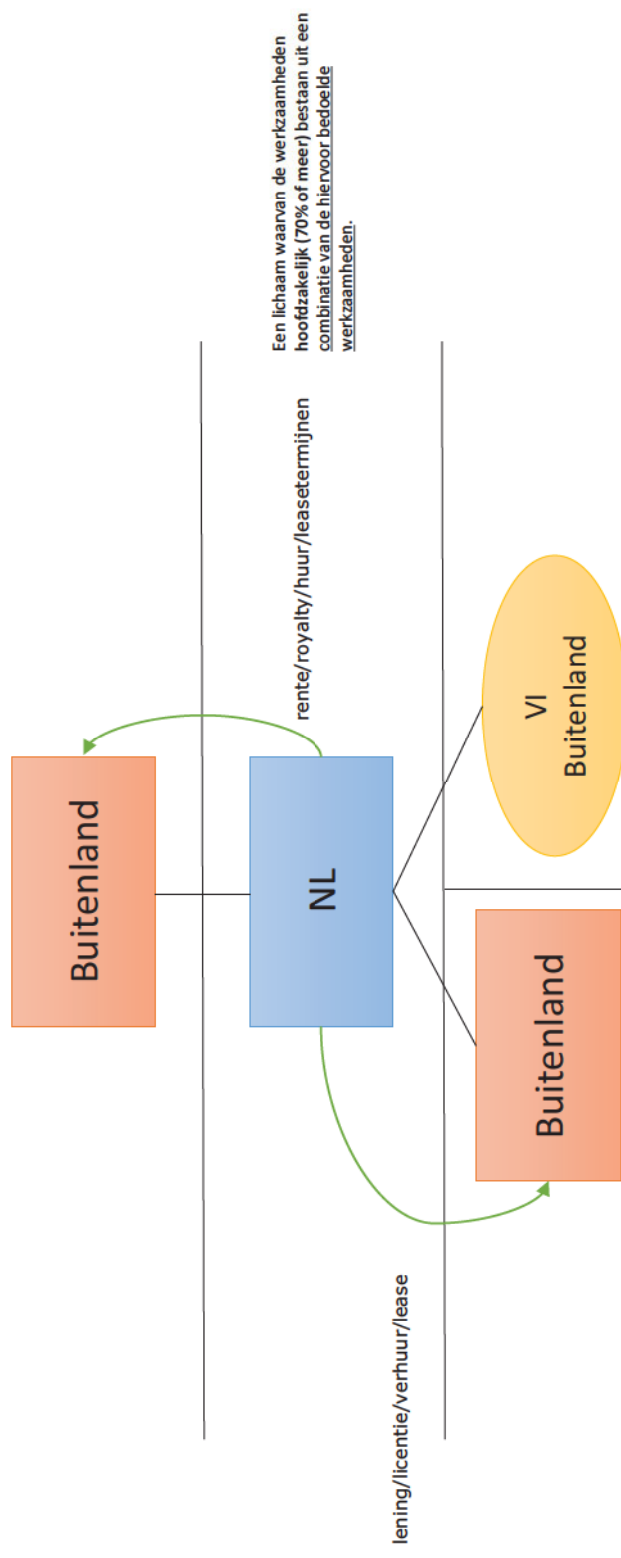


* wanneer hier sprake van is hangt af van de feiten en omstandigheden. Relevant hierbij is in ieder geval de aanwezige substance (personeel etc.)

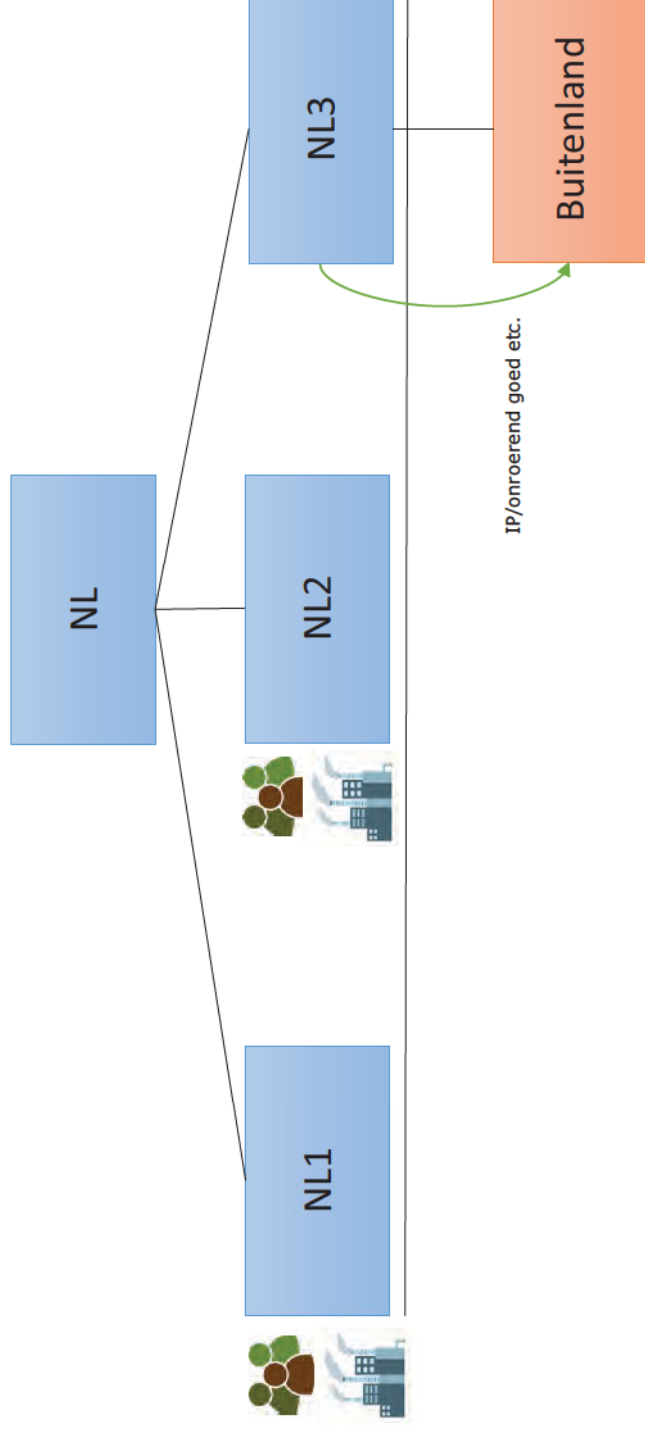
e.

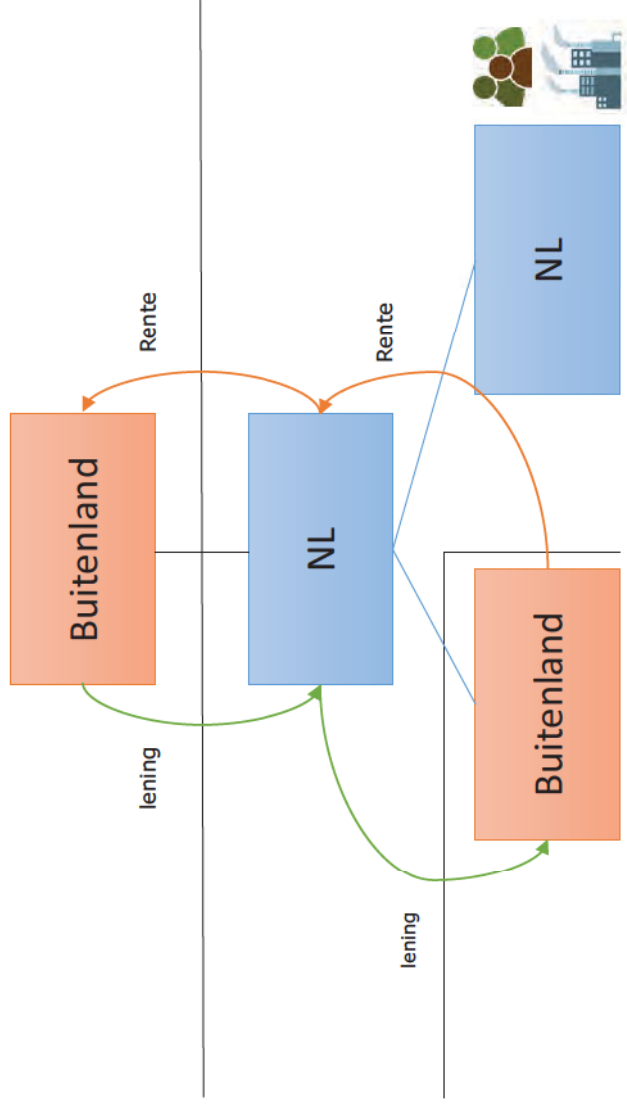


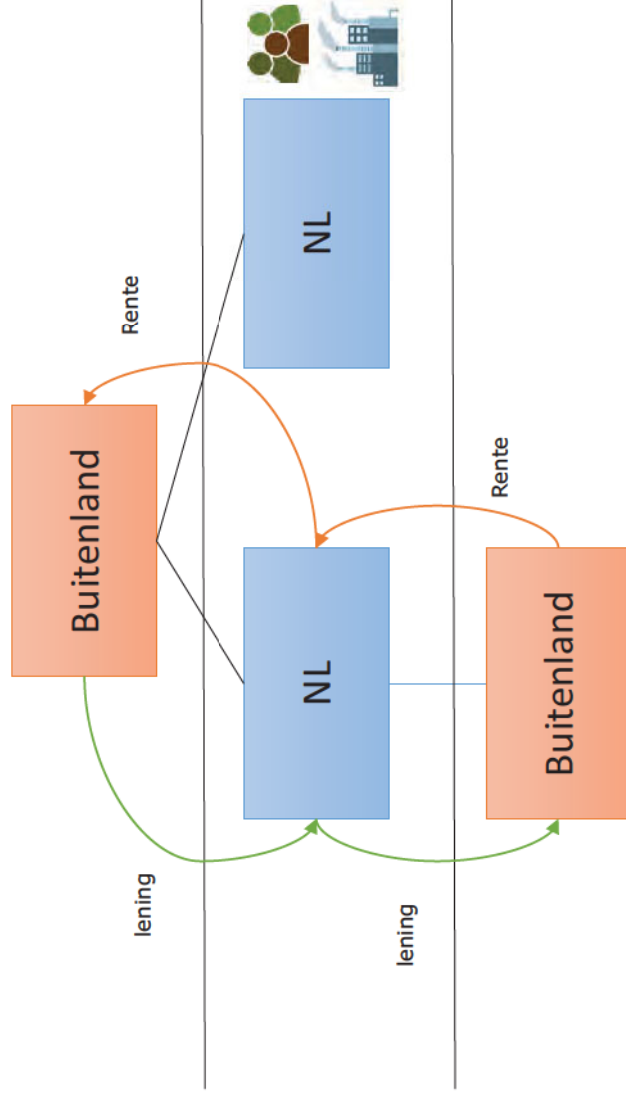
f.



Onduidelijk:







Als je een Nederlandse vennootschap hebt met een buitenlandse moeder en onder diezelfde moeder hangt ook een operationele tak in Nederland, is de vraag of we dan de competentie splitsen?

Belastingdienst/Grote ondernemingen Utrecht

Instelplan

Gerbrandystraat 20

Postbus 18800

3501 CV Utrecht

Telefoon 030-275 27 42

Telefax 030-275 27 50

Inzake

**Landelijke Doelgroep
"Betaald Voetbal"**

26 januari 1998,

10.2.e

INHOUDSOPGAVE	Bladzijde
1. Inleiding	3
2. Belastingplicht Betaald Voetbal Organisaties (BVO's)	3
3. Afbakening van de landelijke doelgroep	3
3.1. De Koninklijke Nederlandse Voetbalbond (KNVB)	3
3.2. Eredivisie N.V. (ENV)	3
3.3. Betaald Voetbalorganisaties (BVO's)	3
3.4. Zaakwaarnemers	4
3.5. Spelers, trainers en scheidsrechters	4
3.6. Verwante entiteiten	4
3.7. Conclusie	5
4. Fiscale risico's binnen de branche Betaald Voetbal	5
4.1. Vennootschapsbelasting	5
4.2. Omzetbelasting	6
4.3. Loonbelasting	6
4.4. Invordering	6
4.5. Wederzijdse bijstand	7
5. Klantbehandeling van de doelgroep Betaald Voetbal	7
6. Benodigde formatie en middelen	7
6.1. Benodigde formatie	7
6.2. Aanvullend benodigde versterking gedurende het eerste jaar	8
6.3. Benodigde middelen	8

Bijlage: Financiële belangen en risico's