

10.2.d

4.2.3 Salderingsregeling

In 2004 is de salderingsregeling in de Elektriciteitswet 1998 en in de Wet belastingen op milieugrondslag opgenomen. Op grond van de salderingsregeling wordt momenteel energiebelasting en ODE geheven over het positieve saldo van de via de aansluiting van een kleinverbruiker geleverde elektriciteit minus de via deze aansluiting ingevoede elektriciteit. Op deze wijze hoeft de kleinverbruiker daardoor geen leveringskosten voor, en energiebelasting, opslag duurzame energie (ODE) en btw over, van het net afgenomen elektriciteit te betalen voor zover deze wordt verrekend met op het net ingevoede elektriciteit. Hoewel deze regeling voor de omzetbelasting wordt toegepast, is deze nooit in de Wet OB geformaliseerd. Het artikel 8a Wet OB dat in 2008 hiervoor in het leven is geroepen, is nooit in werking getreden. Op grond van de Kamerbrief evaluatie salderingsregeling van 3 januari 2017 en de daaropvolgende Kamerbrieven over dit onderwerp lijkt de overheid echter de toepassing van de salderingsregeling in de btw te gedogen. De meeste energiebedrijven passen daarom de salderingsregeling ook voor de btw toe.

4.2.4 Btw-verlegging gas- en elektriciteitscertificaten

In het kader van verduurzaming van energie worden gas- en elektriciteitscertificaten uitgegeven waarmee kan worden aangetoond dat energie duurzaam is opgewekt. Om btw-carrouselfraude tegen te gaan is, per 1 januari 2020, artikel 24ba van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 in die zin gewijzigd (uitgebreid) dat de heffing van btw bij de (met btw belaste) handel in bedoelde gas- en elektriciteitscertificaten in Nederland tussen ondernemers, wordt verlegd van de leverancier naar de afnemer van die rechten (voor de heffing van btw aangemerkt als diensten). De verlegging geldt dus alleen voor de B2B-handel.

4.3 Loonheffing

10.2.d

4.4 Belastingen op milieugrondslag

Het Landelijk Milieubelastingenteam Arnhem (LMA is verantwoordelijk voor de heffing van onder andere energiebelasting en afvalstoffenbelasting. Zie verder onder 2.2.5.

4.5 Administratie

10.2.d

4.6 Assurantiebelasting

10.2.d

4.7 Controle

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

4.8 SAP

10.2.d

4.9 KMO

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

4.10 Werk- en andere overleggen

10.2.d

10.2.d

4.11 Speciale zaken binnen LDE

10.2.d

4.12 Ziekteverzuim

10.2.d

4.13 Voortgangsgesprekken

10.2.d



Criteria weging klanten GO

1. Nederlandse beursgenoteerde entiteiten
2. Gemeenten en provincies
3. Omzet van meer dan 10 miljoen euro en een loonsom van meer dan 2 miljoen euro
4. Loonsom van meer dan 8 miljoen euro
5. Omzet van meer dan 250 miljoen euro
6. Balanstotaal van meer dan 1 miljard euro
7. Besluit commissie



VERTROUWELIJK

Grote Ondernemingen
Unit Financiële Instellingen
Unit Energie
Unit Olie en Gas

Contactpersoon

10.2.e

memo

Aanpak landelijke doelgroepen

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

Datum

28 november 2018

Versienummer

1.0

Referentienummer

0

Datum vaststelling

Vastgesteld door

Naam Achternaam

Opdrachtgever

10.2.e

Auteur

CB Unit Financiële Instellingen

CB Energie

CB Olie en Gas

Behandeld door

Naam Achternaam

Kopie aan

Plv Directeur Noordwest

Ellen Blok-Schrader

Bijlagen

Geen

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 en coördinatie 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. Er is voor gekozen deze coördinatie en concentratie te centraliseren in de Landelijke doelgroep².

Specialistische en hoogwaardige kennis

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

10.2.d

Eenheid van beleid en uitvoering en concentratie en coördinatie van kennis vanuit de Landelijke doelgroep

Om het level playing field en de eenheid van beleid en uitvoering te borgen, dient de Landelijke doelgroep de entiteiten te bereiken die landelijk (zowel in MKB als GO) gerelateerd zijn aan de Landelijke doelgroep. Om de kennis van de Landelijke

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

² Olie & Gas dateert van 1990, Energie van 2001 en Financiële Instellingen van 1990.

doelgroep optimaal te kunnen benutten 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 kennis kan de Landelijke doelgroep bundelen, zodat er concentratie³ van kennis en behandeling ontstaat. Deze concentratie zou dan niet alleen dienstbaar zijn aan GO, maar ook aan MKB en indien van toepassing voor andere dienstonderdelen. Om de concentratie van de kennis en eenheid van beleid en uitvoering te organiseren is coördinatie⁴ vereist. Het voorstel is dat de coördinatie van de Landelijke doelgroep als volgt vorm krijgt :

10.2.d

10.2.d

In de huidige subdoelgroepen zijn nu ook entiteiten opgenomen die wat betreft omvang als MKB kunnen worden aangemerkt. Bij de samenstelling van de omvang van de doelgroepen willen we in principe alleen GO entiteiten in de doelgroepen opnemen, tenzij de omvang van het pakket niet voldoende is om de kennis op te doen en te bewaren.⁸

Op deze manier bereiken we dat de Landelijke doelgroep nagenoeg alleen Cat 1, 2 en 3 posten zal behandelen. De posten volgen de GO behandeling aangevuld met een specifieke doelgroepbenadering.

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

⁹ Tevens behoort een entiteit tot de unit Financiële Instellingen als de afdracht Assurantiebelasting relatief of absoluut omvangrijk is (5 miljoen) .

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

BIJLAGE 2.

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”.

. 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

De ontwikkelingen in de energiemarkt hebben het klantenpakket van de LDE in de loop van de tijd wel veranderd. Energiebedrijven konden tot circa 5 jaar terug ingedeeld worden in een groep ‘traditionele’ energiebedrijven zoals 67 AWR 67 AWR en ‘nieuwe’ energiebedrijven die alleen leverancier waren aan kleinverbruikers.

Zoals hiervoor reeds geschetst zijn er doelgroepen bijgekomen (of ontstaan), bijvoorbeeld door afsplitsing op grond van wet- en regelgeving. Ook zijn door de beschikbare investerings- en exploitatiesubsidies nieuwe doelgroepen ontstaan binnen de competentie van de LDE. De investering in zonneparken, windparks (al dan niet op zee) en geothermische warmte zijn sterk in opkomst en vormen met hun eigen fiscale problematiek, zelfstandige doelgroepen.

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

Een ongewenst effect van de huidige bezetting is dat die een ongelijke behandeling binnen de energiesector teweeg brengt. Dat speelt in beperkte mate voor posten die reeds vallen onder de competentie van de LDE, maar in sterke mate voor de posten die, van wege de onderbezetting van de LDE nog niet onder de competentie van de LDE zijn gebracht. Als de LDE haar rol als landelijke doelgroep en kennis- coördinatie punt goed wil vervullen, vraagt dit om een uitbreiding van de formatie.

10.2.d

10.2.d

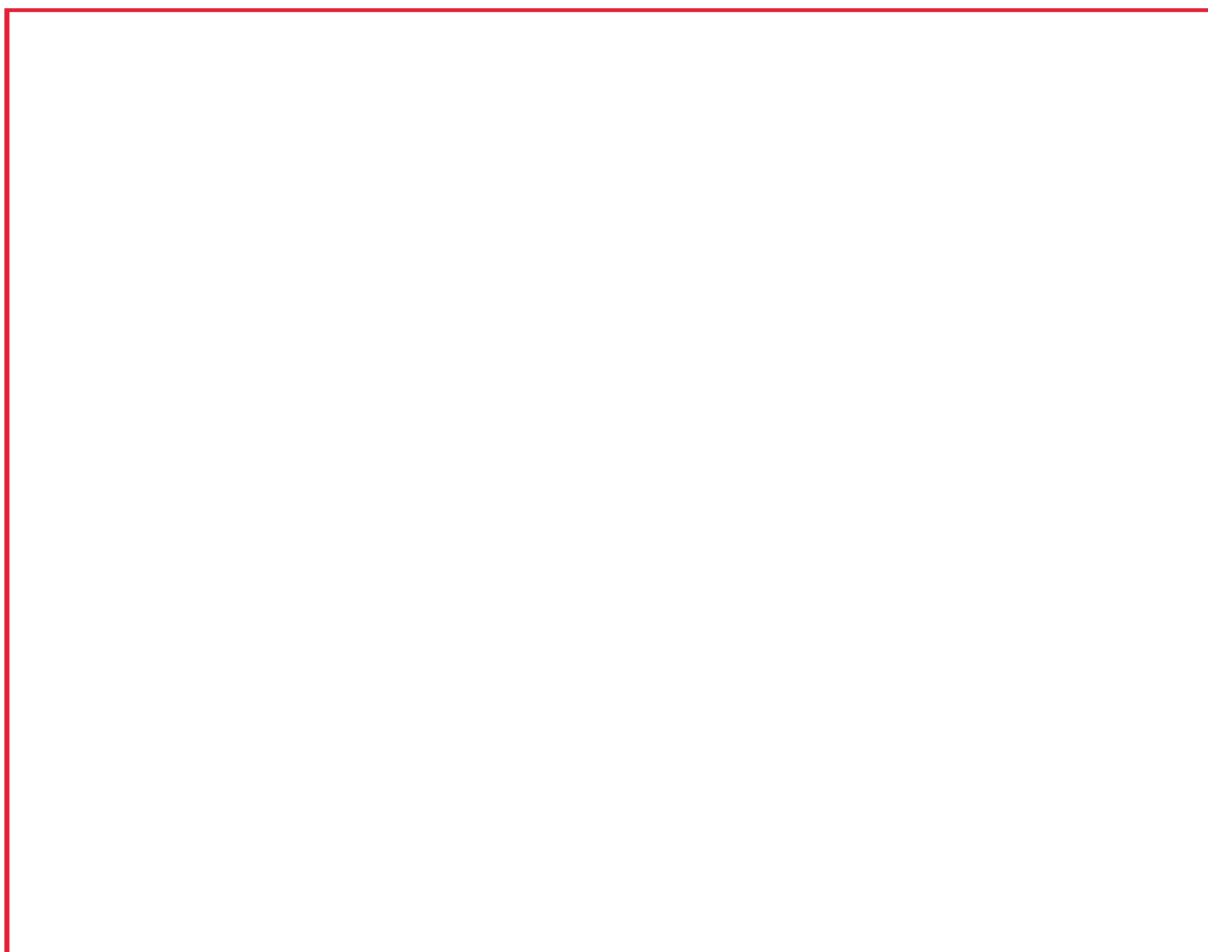
10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d



10.2.d

Samenstelling pakket LDE

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”.

10.2.d

10.2.d

**Directieoverleg Grote Ondernemingen**

nr. 2018 -.....

Aanbiedingsformulier

1	Korte titel agendapunt	Memo Doelgroepen: Energie, Financiële instellingen en Olie & Gas				
2	Datum behandeling	7 dec 2018				
3	Ingebracht door	10.2.e				
4	Behorend bij	Blok 1 ☐	Blok 2 ☒	Blok 3 ☐	Blok 4 ☐	
5	Aard van de behandeling	☒ Besluitvorming				> vraag 6
		☐ Kennisneming ☐ Bespreking				> vraag 7
6	Indien geagendeerd ter besluitvorming:	Aan het directieoverleg wordt gevraagd ☒ kennis te nemen van en te besluiten: Een notitie ter herbezinning van de doelstellingen van de Landelijke doelgroepen Olie & Gas, Energie en Financiële Instellingen en de samenstelling van het pakket. De notitie behandelt eerst in het algemeen de overeenkomstige kenmerken van de drie Landelijke doelgroepen, waarna de specifieke kenmerken per doelgroep worden behandeld. Afsluitend zijn de vragen aan het DOGO opgenomen (zie blz 5 en 6).				
6a	Gevraagd besluit met toelichting:					
	Toelichting op het besluit:					
6b	Eerdere behandeling in Directieoverleg GO of elders	☒ Ja, ☒ directieoverleg ☐ elders: Datum: 25 mei 2018 Toelichting: ☐ Nee				

6c	Bestaat er over het gevraagde besluit overeenstemming met DO-control?	☐ ja Afgestemd met: <i>naam accounthouder bij GO control ></i> ☒ nee, omdat: ☐ n.v.t., omdat: NB Er móet een keuze zijn aangevinkt en ingevuld om geagendeerd te kunnen voor het overleg van directie GO					
7 7a	Indien geagendeerd ter kennisneming of bespreking	☐ kennisneming ☐ bespreking Kern van de inhoud in max 100 woorden					
7b	Eerdere behandeling in Directieoverleg GO of elders	☐ Ja, ☐ directieoverleg ☐ elders: Datum: Toelichting: ☐ Nee					
8	Afgestemd met Ketenmanager	VPB ☐		Overige Middelen ☐		 ☐	
		☒ n.v.t.					
9	Afgestemd met de Portefeuille of adviesgroep binnen GO	HHR ☐	HR ☐	BV ☐	VT ☐	IM ☐	COM ☐
		Besproken met: ☒ n.v.t.					
10	Afstemming met de conerndirecties	FJZ ☐	IV& Data ☐	UHB ☐	O&P ☐	II&S ☐	
		Besproken met: ☒ n.v.t.					

11	Afstemming met de ondersteuning	CD VT ☐	CD DF&A ☐	CD COM ☐	SSO FMI ☐	SSO CFD ☐	SSO O&P ☐	SSwitch ☐
		☒ n.v.t.						
12	Afstemming met uitvoeringsdirecties	MKB ☐	Part ☐	TSL ☐	KI&S ☐	CAP ☐	Douane ☐	FIOD ☐
		Besproken met:						
		☒ n.v.t.						
13	Vervolgtraject	☐ ja Toelichting: ☒ nee, niet bestuurlijk wel uitvoerend n.v.t.						
14	Besluit voorleggen aan de OC/OR	☐ Ter informatie ☐ Voor instemming ☐ Voor Advies ☒ n.v.t. Verwerken in: ☐ Contourennota ☐ Organisatie & Formatierapport						
15	Communicatie <i>Wijze van</i>	☐ ja Toelichting: ☒ nee, n.v.t.						
16	Contactpersoon	10.2.e						
17	Gewenste besprekijid (max 30 minuten)	15 min.						



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Onderzoeksplan Landelijke Doelgroep
Energiebedrijven – Expertisecentrum Handhaving en
Intelligence

Colofon

Documentnaam Onderzoeksplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven –
 Expertisecentrum Handhaving en Intelligence

Eindverantwoordelijke 10.2.e

Auteurs 10.2.e

Inhoud
Colofon 2

1	Samenvatting 4
2	Zicht op de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven 5
3	Handhavingsregie GO 6
3.1	Landelijke doelgroepen 6
4	Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 7
4.1	Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven? 7
4.2	Competentie LDE 7
4.3	Beperking van de Competentie LDE 8
5	Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 9
5.1	Branche ontwikkelingen. 9
6	Onderzoeksvraag. 11
6.1	Competentieontwikkeling Informatie behoefte 11
6.2	Informatiebehoefte 11
6.2.1	Methode van aanpak 12
6.2.2	Te benaderen bronnen 12
6.2.3	Inperking van de beoogde informatie 12

1 Samenvatting

Het toezicht op de energiebedrijven vindt plaats vanuit de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE). Dit toezicht vindt tot op heden plaats vanuit en als onderdeel van het segment GO. Het toezicht is geplaatst binnen de kaders van de handhavingsregie GO, waarbij ook de competentie van de LDE wordt ingevuld vanuit de competentienormen (omvang) van het segment GO.

De LDE staat voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. Het gaat om bedrijven die een hoofdactiviteit als energiebedrijf¹ (productie, transport en levering van gas, elektriciteit en warmte, alsmede netbeheerders) of afvalverbranding hebben. Bij de invulling van de competentie heeft de LDE zich, in de basis, beperkt tot bedrijven die voldoen aan de omvangscriteria van het segment GO.

10.2.e

Door de gekozen invulling van de competentie alsmede het Toedelingsbesluit Belastingdienst, vallen verschillende wezenlijke energiebedrijven en afvalverbranders buiten de huidige klantenportefeuille van de LDE. Dit zijn energiebedrijven of afvalverbranders die onderdeel zijn van een GO entiteit waarbinnen de energielevering niet de hoofdactiviteit is. Dit geldt in grotere mate voor de energiebedrijven in het segment MKB.

Door de spreiding over de segmenten en de werking van het Toedelingsbesluit binnen het segment GO is door de sterke veranderingen in de sector momenteel geen volledig zicht op de omvang en samenstelling van energiesector waarvoor de LDE (in de basis) staat opgesteld.

Om zicht te krijgen op de omvang en samenstelling van de energiesector is samen met EHI een analyse gemaakt van de (energie)bedrijven die vallen onder de competentie van de LDE om van hieruit de toezichtstrategie van de LDE verder vorm en invulling te geven.

10.2.d

2 Zicht op de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

10.2.d

Om de toezichtstrategie, de competentie en de methode van klantbehandeling van de LDE goed te laten aansluiten op de Landelijke Doelgroep bestaat er behoefte aan inzicht in de omvang en samenstelling van de energiesector in brede zin. Om dit inzicht te verkrijgen, wordt aan het Expertisecentrum Handhaving en Intelligence gevraagd de energiesector inzichtelijk te maken voor de LDE.

In dit onderzoeksplan zal eerst de handhavingsregie GO en de positie van de LDE kort beschreven worden. Daarna volgt de formulering van de onderzoeksvraag en een eerste aanzet tot de formulering van een onderzoekaankpak.

3 Handhavingsregie GO

10.2.d

3.1 Landelijke doelgroepen

10.2.d

Een van deze landelijke doelgroepen is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven. Het toezicht op de energiebedrijven vanuit de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) is tot op heden ingevuld vanuit de kaders van de handhavingsregie GO, zoals hiervoor beschreven.

4 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

10.2.d

4.2 Competentie LDE

De LDE staat opgesteld voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. In de uitoefening van de competentie is het, het uitgangspunt (geweest) dat de bedrijven (de entiteit) als hoofdactiviteit een energiebedrijf of afvalverbranding hebben.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.

Indien vastgesteld is dat het gaat om een onderneming die als hoofdactiviteit het exploiteren van een energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie heeft en voldoet aan de omvangscriteria van GO², valt deze onder de competentie van de LDE. Op grond van het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, wordt vervolgens de omvang van een entiteit bepaalt.

² Nederlands beursgenoteerde entiteit, omzet > 10 mio én Loonsom > 2 mio, loonsom > 8mio, Omzet > 250 mio, balanstotaal > 1 mrd.

4.3 Beperking van de Competentie LDE

Op basis van bovenstaande uitgangspunten is de afgelopen perioden invulling gegeven aan de competentie van de LDE. Dit heeft echter tot gevolg gehad dat posten die wel voldeden aan de definitie van energiebedrijf of afvalverbrander, op grond van het Toedelingsbesluit niet onder de competentie van LDE zijn gebracht. Voorbeelden hiervan zijn energiebedrijven en afvalverbranders die onderdeel zijn van een grotere entiteit welke, uitgaande van de entiteitsgedachte, niet zijn opgevraagd.³ Deze onderdelen zouden ook zelfstandig voldoen aan de GO criteria. In het memo Competentie LDE van mei 2016 is het standpunt opgenomen om, bij afwezigheid van een geldend Toedelingsbesluit, dergelijke posten voor de LDE op te vragen. Het wordt van belang om zicht te krijgen op energieproductie en levering als nevenactiviteit.

In het kader van de energietransitie zijn er verschillende consortia die investeren in nieuwe windmolenparken en zonneparken

10.2.d

Tot slot hebben de veranderingen in de energiesector er toe geleid dat het aantal (kleinere) energiebedrijven sterk is toegenomen. Deze nieuwe energiebedrijven voldoen doorgaans niet volledig aan de criteria GO.

10.2.d

Deze posten zijn tot op heden niet opgehaald door de LDE.

3 Current energiebedrijf, Afval Energie Bedrijf (AEB) gemeente Amsterdam etc

5 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

10.2.d

10.2.d

6 Onderzoeksvraag.

6.1 Competentieontwikkeling Informatie behoefte

10.2.d

De te verwachte grote aantal kleine energieproducten, onder de omvangscriteria van GO, past niet bij een aanpak van individuele klantbehandeling van de landelijke doelgroep. Het ligt in de rede hiervoor een andere benadering in te richten.

10.2.d

Door de veranderingen in de branche en de eerder gemaakte keuzes binnen de LDE is een deel van de energiesector buiten de competentie van de LDE gevallen.

De geschetste ontwikkelingen vragen dus om meer zicht op de branche als geheel om op basis van dit inzicht en zicht op de belangen, de competentie van de LDE te heroverwegen en het toezicht op de energiebranche in zijn geheel verder vorm te gaan geven.

10.2.d

10.2.d

6.2.3 *Inperking van de beoogde informatie*

Een massale klantenbenadering past niet bij de doelstelling van een landelijke doelgroep binnen GO. Het past de LDE dan ook niet om de competentie van de decentrale energieopwekking van particulieren en zelfstandige boeren na te streven.

10.2.d

Analyse energiebedrijven

5.281 sofinummers van energiebedrijven volgens kwalificatie van de

10.2.e

Deze kwalificatie is als volgt bepaald:

"Energiebedrijf"	Vergunning ACM	Belastingplicht Energiebelasting/ LMA	Competentie LDE
<i>Energieleveranciers kleinverbruik</i>	✓	✓	✓
<i>Energieleveranciers grootverbruik</i>	✗	✓	✓
<i>Energieproducten én leveranciers</i>	✓	✓	✓
<i>Energieproducenten</i>	✗	✗	✓
<i>Warmteproducenten</i>	✗	✗/✓ ¹	✓
<i>Warmteleveranciers</i>	✓	✗	✓
<i>Netwerkbedrijven</i>	✗	✗	✓
<i>Warmtenetwerkbedrijven</i>	✓	✗	✓
<i>Particulieren</i>	✗	✗	✗ ²
<i>Overige ondernemers</i>	✗	✗/✓	✗/✓ ³
<i>Aan energiebedrijven geleerde ondernemingen</i>	✗	✗	?

Uit deze definitie volgen dus 5.281 sofinummers die binnen dit kader passen.

Deze 5.281 hebben op hun sofinummers een diversiteit aan branchecode's.

Totaal zijn er 357 verschillende branchecodes actief.

De belangrijkste branche-codes (25 of meer ondernemingen met dezelfde branchecode) zijn de volgende

¹ Vuilverbranders zijn wel in beeld op grond van de afvalstoffenbelasting die ook onder de LMA valt.

² Het past niet bij de competentie van de LDE om particulieren te behandelen. Wel wensen we de omvang en impact inzichtelijk te hebben.

³ Op grond van het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, welke vervallen is, is het niet passend om onderdelen die kwalificeren als energiebedrijf uit entiteiten te halen. Tevens zou een ondernemer pas kwalificeren als energiebedrijf als de "nevenactiviteit", energieproductie en levering, de hoofdactiviteit gaat overstijgen.

↕ anche code sofinummer	↕ anche omschrijving sofinummer	↕ antal van Sofinummer	↕ m van Brk Totaal omzet OB	↕ middelde van Brk Totaal omzet OB2	↕ 3x van Brk Totaal omzet OB2	↕ n van Brk Totaal omzet OB2	↕ lev van Brk Totaal omzet OB2
0111	AKKERBOUWBEDRIJVEN	10.2.d					
0116	RUNDVEE-, KLEINVEE- EN VARKENSFOKKERIJEN						
3999	OVERIGE BE- EN VERWERKENDE INDUSTRIE N.E.G.						
4011	ELEKTRICITEITSPRODUKTIEBEDRIJVEN						
4012	ELEKTRICITEITSDISTRIBUTIEBEDRIJVEN						
4021	GASDISTRIBUTIEBEDRIJVEN						
4041	WARMTEVOORZIENINGSBEDRIJVEN (PRODUCTIE)						
4042	WARMTEVOORZIENINGSBEDRIJVEN (DISTRIBUTIE)						
4051	GEMENGDE PROD.-DISTR.BEDR. ELEKTR.-, GAS-, WATER, WARMTEVOORZ.						
4052	GEMENGDE DISTR.BEDR. ELEKTR.-, GAS-, WATER- WARMTEVOORZ.						
6185	GROOTHANDEL IN ELEKTROMOTOREN EN ELEKTROTECHN. INSTRUMENTEN						
6299	GROOTHANDEL IN OUDE MATERIALEN EN AFVALSTOFFEN						
8146	HOLDINGS (SEC; BEHEER VAN AANDELENPAKKET)						
8311	EXPLOITATIE HANDEL IN ONROERENDE GOEDEREN (EXL. WONINGBOUW)						
8314	PROJEKTONTWIKKELINGSMATSCAPPIJEN						
8431	COMPUTERSERVICE BUREAUS E.D.						
8441	INGENIEURS-, TECHNISCHE ONTWERP- EN ADVIESBUREAUS						
8466	BEDRIJFSECONOMISCHE EN BEDR.ORG. ADVIESBUREAUS						
8499	ZAKELIJKE DIENSTVERLENINGSBEDRIJVEN N.E.G.						
8611	HOLDING-, TRUSTEE- OF HOUDSTERMATSCAPPIJEN						
9011	ALGEMEEN OVERHEIDSBESTUUR						
9753	TECHNISCHE, MEDISCHE EN NATUURWETENSCHAP. PROEFSTATIONS						
9811	VUILOPHAAAL- EN STRAATREINIGINGSBEDRIJVEN E.D.						
9813	VUILVERWERKINGSBEDRIJVEN (GEEN COMPOSTBEDRIJVEN)						
O_	O_GEEN ECON_BRC BEKEND						

In deze populatie zijn veel bedrijven opgenomen die weliswaar gekwalificeerd zijn als energiebedrijf maar in ieder geval in 2017 (nog) geen ob omzet aangegeven hebben. Indien we alleen de energiebedrijven in de branches weergeven waarvan er minimaal 10 omzet aangegeven hebben in 2017 ontstaat het volgende overzicht:



Omzetcategorieën

Alle FINNUMMERS INGEDEELD IN DIVERSE OMZETGROEPEN

67 AWR

67 AWR

Uit een partiele analyse blijkt dat veel van de in de primaire analyse gedefinieerde populatie maar deels iets met energieopwekking doen.

Daarom heb ik de totale omzet van de populatie afgezet tegenover de omzet van het entiteitnummer waarin zij zich bevinden. Vervolgens heb ik de omzet van de fi-nummers binnen de entiteit die, mogelijk "iets" doen met energie afgezet tegenover de totale omzet binnen deze entiteit. De bedrijven die meer dan 50% mogelijk iets met energie doen en een omzet hebben groter dan 1.000.000 en niet vallen onder de competentie van team 81 Arnhem (dit zijn er 190) ben ik vervolgens gaan beoordelen of energie een dusdanig bestanddeel uitmaakt van het totaal waardoor een behandeling door het energieteam van Arnhem rechtvaardig zou zijn.

Eerst beoordeeld op branchecode van het sofinummer zou dit ongeveer 25 bedrijven opleveren met energie in de branchecode die een mogelijke overdracht zouden rechtvaardigen
6 electriciteits-distributiebedrijven

67 AWR

Het is mij niet geheel duidelijk wat nu de bedoeling is. Ik kan eventueel alle 190 bedrijven beoordelen op het aandeel energie in het totaal maar dit blijft een grove schatting op basis van branchecode en inschatting van de omzet die te maken heeft met energie.

Benadering vanuit energiebelasting

Vanuit energiebelasting benaderd zijn er in de oorspronkelijke populatie 108 finnummers die bedragen aan energiebelasting betalen dan wel terugkrijgen. 57 finnummers krijgen per saldo terug (gemiddeld 805.000 totaal 46 miljoen) 51 finnummers betalen per saldo (gemiddeld 834.000 totaal 42,5 miljoen)

40 van deze 108 finnummers vallen reeds onder de competentie van team Arnhem team 81 Waarvan 28 negatief (gemiddelde 1,1 miljoen totaal 31 miljoen) en 12 positief (gemiddeld 1,6 miljoen totaal 20 miljoen).

De overige 60 bedrijven vallen onder andere kantoren.

Van deze 60 zijn er 24 negatief (gemiddeld 585.000 totaal 14 miljoen) en 36 positief (gemiddeld 634.000 totaal 22 miljoen)

Beoordeling op basis van GO criteria

Op basis van de criteria die gelden voor de overdracht aan GO zijn de posten beoordeeld. Om te kwalificeren voor een overdracht aan GO moet een entiteit aan de volgende voorwaarden voldoen:

n de notitie vrije ruimte nov 2012 is het volgende opgenomen m.b.t. de criteria:

1. Nederlandse beursgenoteerde entiteiten; beursgevoeligheid een complicerende factor dat vaak snelheid vereist en beperkt de insiderregeling tot het segment MGO/ZGO.
2. Gemeenten en provincies; politieke gevoeligheid en specifieke problematiek, waaronder het BTW-compensatiefonds.
3. Omzet van meer dan 10 miljoen euro en een loonsom van meer dan 2 miljoen euro; globale aansluiting bij BW-criteria, waarbij voor de omzet een voorschot op een wijziging in EU-verband wordt genomen en voor de loonsom in plaats van aantal werknemers is gekozen, omdat dat een hogere gemiddelde kasopbrengst per entiteit afdekt.
4. Loonsom van meer dan 8 miljoen euro; het gaat hier veelal om non-profit organisaties met een bovengemiddelde bijdrage aan de kasopbrengst.

5. Omzet van meer dan 250 miljoen euro; het gaat hier veelal om grote handelsbedrijven.
6. Balanstotaal van meer dan 1 miljard euro; het gaat hier veelal om grote investeringsfondsen.
7. Besluit commissie; na de besluitvorming zal de commissie aan de slag gaan en de genoemde aantallen in het overzicht is een globale indicatie op basis van een eerdere inventarisatie. Het gaat om politiek- en publicitair gevoelige entiteiten, entiteiten met een APA/ATR of om overige redenen.

Ik heb de populatie beoordeeld op onderdelen 3, 4 en 5 (in deze volgorde)

Van de totale populatie komen kwalificeren er 410 entiteiten die aan 1 of meer van deze criteria voldoen.

29 van deze entiteiten vallen reeds onder de competentie van team 81 Arnhem

Van de 410 entiteiten vallen er nu 52 onder MKB die op basis van bovengenoemde criteria wel zouden kwalificeren voor opname in een GO eenheid.

Op basis van relevante branchecodes op entiteitsniveau kwalificeren er 37 entiteiten

23 hiervan vallen reeds onder de competentie van team 81 Arnhem

de overige vallen vnl onder Rotterdam

Huidige samenstelling team 81 Arnhem

67 AWR

Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003

19 december 2002/nr. WDB2002/835 M
 Directoraat-Generaal voor Fiscale
 Zaken
 Directie Wetgeving Directe
 Belastingen

De Staatssecretaris van Financiën, voorzover nodig in overeenstemming met de Minister van Justitie, Gelet op de artikelen 2, derde lid, onderdeel b, en vierde lid, 3, tweede lid, 53, tweede lid, 56 en 84 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de artikelen 4, tweede lid, 15, tweede lid, en 18 van de Douanewet en de artikelen 2, eerste lid, onderdeel i, 5, tweede lid, en 63a van de Invorderingswet 1990;

Besluit:

Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003

Artikel 1

Deze regeling berust op de artikelen 2, derde lid, onderdeel b, en vierde lid, 3, tweede lid, 53, tweede lid, 56 en 84 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de artikelen 4, tweede lid, 15, tweede lid, en 18 van de Douanewet en de artikelen 2, eerste lid, onderdeel i, 5, tweede lid, en 63a van de Invorderingswet 1990.

Hoofdstuk 1 Organisatie van de Belastingdienst

Artikel 2

1. Er is een rijksbelastingdienst onder de naam Belastingdienst. Deze dienst is belast met de heffing en invordering van rijksbelastingen en met andere bij of krachtens de wet opgedragen taken.
 2. De Belastingdienst staat onder het gezag van de Minister van Financiën.

Artikel 3

1. De organisatie van de Belastingdienst bestaat uit de volgende onderdelen:
 a.
 – Belastingdienst/Noord;
 – Belastingdienst/Oost;
 – Belastingdienst/Randmeren;

– Belastingdienst/Rivierenland;
 – Belastingdienst/Utrecht-Gooi;
 – Belastingdienst/Amsterdam;
 – Belastingdienst/Holland Noord;
 – Belastingdienst/Haaglanden;
 – Belastingdienst/Holland Midden;
 – Belastingdienst/Rijnmond;
 – Belastingdienst/Zuidwest;
 – Belastingdienst/Oost-Brabant;
 – Belastingdienst/Limburg;
 b.
 – Belastingdienst/Douane Noord;
 – Belastingdienst/Douane West;
 – Belastingdienst/Douane Rotterdam;
 – Belastingdienst/Douane Zuid;
 c.
 – Belastingdienst/Centrale administratie (B/CA);
 – Belastingdienst/Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst - Economische controledienst (FIOD-ECD);
 d.
 – Belastingdienst/Centrum voor informatie- en communicatietechnologie (B/CICT);
 – Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling (B/CPP);
 – Belastingdienst/Centrum voor facilitaire dienstverlening (B/CFD);
 – Belastingdienst/Centrum voor kennis en communicatie (B/CKC);
 e.
 – Interne accountantsdienst Belastingen (IAB);
 – Centrale dienst voor in- en uitvoer (CDIU);
 – Douane informatiecentrum (DIC);
 – Laboratorium.

2. De in het eerste lid, onderdeel a, genoemde organisatieonderdelen zijn belast met de heffing en invordering van rijksbelastingen, andere dan bedoeld in het derde en vierde lid.

3. De in het eerste lid, onderdeel b, genoemde organisatieonderdelen zijn belast met de heffing en invordering van:

a. de rechten bij invoer en de rechten bij uitvoer;
 b. de accijnzen;
 c. de omzetbelasting, indien artikel 7, zesde lid, artikel 17h, tweede of derde lid, of artikel 28 van de Wet op de omzetbelasting 1968 toepassing vindt, alsmede de omzetbelasting bij invoer,

tenzij artikel 23 van de Wet op de omzetbelasting 1968 toepassing vindt;
 d. de verbruiksbelastingen van alcoholvrije dranken en van pruimtabak en snuiftabak;
 e. de brandstoffenbelasting en de regulerende energiebelasting, voorzover deze worden geheven van producten die worden aangemerkt als minerale oliën in de zin van artikel 25 van de Wet op de accijns;
 f. de belasting van personenauto's en motorrijwielen, tenzij de belasting wordt voldaan door de vergunninghouder, bedoeld in artikel 8 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, of teruggaaf op verzoek wordt verleend.
 4. De B/CA is belast met de heffing en invordering van de motorrijtuigenbelasting en de belasting zware motorrijtuigen.

Artikel 4

1. De Belastingdienst staat onder leiding van de directeur-generaal Belastingdienst, bijgestaan door een managementteam (het managementteam Belastingdienst).
 2. De organisatieonderdelen, genoemd in artikel 3, eerste lid, onderdelen a tot en met d, staan elk onder leiding van een managementteam met een voorzitter.

Hoofdstuk 2 Aanwijzing van functionarissen

Artikel 5

De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, genoemde organisatieonderdelen zijn inspecteur en ontvanger als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en in artikel 2, eerste lid, onderdeel i, van de Invorderingswet 1990.

Artikel 6

1. De voorzitter van het managementteam van de B/CA is inspecteur en ontvanger als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en in artikel 2, eerste lid, onderdeel i,

van de Invorderingswet 1990, voorzover het de heffing en invordering betreft van de motorrijtuigenbelasting en de belasting zware motorrijtuigen alsmede voorzover het betreft de uitvoering van artikel 53, tweede en derde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en de uitvoering van artikel 35a van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, zoals dit luidde op 31 december 2002.

2. De voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rijnmond is inspecteur en ontvanger als bedoeld in artikel 54, eerste lid, onderdelen f en g, van de Mijnbouwwet.

Artikel 7

De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, genoemde organisatieonderdelen zijn gezamenlijk directeur als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en in artikel 2, eerste lid, onderdeel i, van de Invorderingswet 1990.

Artikel 8

De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a, b en c, genoemde organisatieonderdelen oefenen het bestuur van 's Rijks belastingen uit. De voorzitters kunnen ambtenaren aanwijzen die namens hen de bevoegdheden van het bestuur van 's Rijks belastingen uitoefenen.

Artikel 9

1. De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, genoemde organisatieonderdelen en de voorzitter van het managementteam van de B/CA zijn ambtenaar als bedoeld in artikel 84 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (contactambtenaar).

2. De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, genoemde organisatieonderdelen zijn inspecteur bevoegd tot het geven van een machtiging, als bedoeld in artikel 2 van de Algemene wet op het binnentreden, voor het binnentreden in een woning die zich bevindt in of op een uit zee binnenkomen of ter zee uitgaand vervoermiddel.

Artikel 10

1. De verplichtingen die ingevolge de artikelen 47, 47a, 48, 49, 50, 53 en 55 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen bestaan jegens de inspecteur, gelden mede jegens de voorzitter van het managementteam van de B/CA alsmede jegens de door deze voorzitter aangewezen ambtenaren van de Belastingdienst.

2. De verplichtingen die ingevolge de artikelen 47, 47a, 48, 49, 50, 53 en 55 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en de artikelen 58, 59, 60 en 62 van de Invorderingswet 1990 en artikel 9 van de Douanewet bestaan jegens de inspecteur en de ontvanger, gelden mede jegens de voorzitter van het managementteam van de FIOD-ECD alsmede jegens de door deze voorzitter aangewezen ambtenaren van de Belastingdienst.

Hoofdstuk 3 Ressortering onder functionarissen

Artikel 11

1. De woonplaats van een natuurlijk persoon dan wel de vestigingsplaats van een lichaam of een entiteit bepaalt, met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling en in samenhang met de taakverdeling, omschreven in artikel 3, tweede en derde lid, onder welke inspecteur of ontvanger de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit ressorteert, tenzij in dit hoofdstuk dan wel op grond van het vierde lid anders is bepaald.

2. Voor het verrichten van rechtshandelingen op grond van wettelijke bepalingen in de zin van artikel 2, tweede lid, onderdeel a, van de Douanewet met betrekking tot goederen die zich onder douanetoezicht bevinden of onder douanetoezicht geplaatst moeten worden, bepaalt de plaats waar de goederen zich bevinden, met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling en in samenhang met de taakverdeling, omschreven in artikel 3, tweede en derde lid, onder welke inspecteur een belanghebbende ressorteert, tenzij in dit hoofdstuk of op grond van het vierde lid anders is bepaald dan wel door de inspecteur is toegestaan dat het eerste lid van toepassing is.

3. De voorzitter van een managementteam van een in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, genoemd orga-

nisatieonderdeel kan voor de toepassing van deze regeling namens de directeur, bedoeld in artikel 7, bepalen dat een natuurlijk persoon of een lichaam al dan niet tezamen met één of meer daarmee direct of indirect in bestuurlijk, financieel, administratief of maatschappelijk opzicht verbonden natuurlijke personen of lichamen als een entiteit wordt beschouwd.

4. De voorzitter van een managementteam als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, kan in daartoe aanleiding gevende gevallen namens de directeur, bedoeld in artikel 7, van het bepaalde in dit hoofdstuk afwijken.

5. De woonplaats van een natuurlijk persoon en de vestigingsplaats van een lichaam of een entiteit worden naar de omstandigheden beoordeeld.

Artikel 12

1. Met betrekking tot de heffing en invordering van rijksbelastingen, andere dan bedoeld in artikel 3, derde en vierde lid, ten aanzien van een niet tot een entiteit behorend natuurlijk persoon of lichaam die of dat buiten Nederland woont of is gevestigd, ressorteert de natuurlijk persoon of het lichaam onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

2. Met betrekking tot de teruggave van dividendbelasting, ingehouden op dividenden uitgekeerd aan een inwoner van Aruba of de Nederlandse Antillen of aan een inwoner van landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten, ressorteert de natuurlijk persoon of het lichaam onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

Artikel 13

1. Met betrekking tot de heffing en invordering van rijksbelastingen ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit die als hoofdactiviteit het bedrijf van olieraffinaderij uitoefent, alsmede de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit die gespecialiseerd is in het verrichten van werkzaamheden ten behoeve van olieraffinaderijen, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rijnmond.

2. Met betrekking tot de heffing en invordering van rijksbelastingen, andere dan bedoeld in artikel 3, derde en vierde lid, ressorteert de natuurlijk

persoon, het lichaam of de entiteit die:

1°. als hoofdactiviteit het bank- en effectenbedrijf of het bedrijf van verzekeringsmaatschappij uitoefent, onder de voorzitter van het managementteam van de

Belastingdienst/Amsterdam;

2°. als hoofdactiviteit het bedrijf van gas- en oliemaatschappij uitoefent, alsmede de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit die gespecialiseerd is in het verrichten van werkzaamheden ten behoeve van gas- en oliemaatschappijen, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rijnmond;

3°. een bedrijf uitoefent aan boord van een binnenschip en geen vaste woon- of vestigingsplaats heeft, onder de voorzitter van het managementteam van de

Belastingdienst/Rijnmond;

4°. als hoofdactiviteit een bedrijf in de branche betaald voetbal uitoefent, alsmede de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit die zijn inkomsten grotendeels (gemiddeld over de drie voorafgaande jaren) genereert uit ondernemingsactiviteiten in de branche betaald voetbal, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Utrecht-Gooi;

5°. als hoofdactiviteit het bedrijf van energiebedrijf of afvalverwerkingsinrichting uitoefent, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rivierenland.

3. Onder bank- en effectenbedrijven als bedoeld in het tweede lid, ten eerste, worden verstaan algemene banken, de Nederlandsche Bank N.V. en andere overheidsbanken en financiële instellingen, spaarbanken, hypotheekbanken, coöperatief georganiseerde banken, leasemaatschappijen met een omzet van meer dan € 18 000 000, wisselmakelaars, effectencommissio-nairs, hoekmannen, leden van de European Option Exchange, effecten-kredietinstellingen, participatiemaatschappijen en beleggingsinstellingen als bedoeld in de Wet toezicht beleggingsinstellingen.

4. Onder verzekeringsmaatschappijen als bedoeld in het tweede lid, ten eerste, worden verstaan levens- en schadeverzekeraars die vallen onder de Wet toezicht verzekeringsbedrijf 1993, zorgverzekeraars, waaronder begrepen ziekenfondsen, herverzekeraars, naturaverzekeraars, waaronder begrepen op onderlinge grondslag werken

de uitvaartverzekeraars met meer dan 3000 verzekerden, coöperatieve en andere verenigingen met als doel en feitelijke werkzaamheid het uitoefenen van een verzekeringsbedrijf op onderlinge grondslag.

Artikel 14

1. Met betrekking tot de heffing en invordering van het recht van successie en het recht van schenking bepaalt de woonplaats of de vestigingsplaats van de erflater onderscheidenlijk de schenker, met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling en in samenhang met de taakverdeling, omschreven in artikel 3, tweede en derde lid, onder welke inspecteur of ontvanger de natuurlijk persoon of het lichaam ressorteert.

2. Met betrekking tot de heffing en invordering van het recht van successie ressorteert de natuurlijk persoon of het lichaam, indien de erflater ten tijde van zijn overlijden geen woonplaats binnen Nederland had, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

3. Met betrekking tot de heffing en invordering van het recht van schenking ressorteert de natuurlijk persoon of het lichaam, indien de schenker ten tijde van de schenking geen woon- of vestigingsplaats heeft binnen Nederland of, ingeval van een gezamenlijke schenking, geen van de schenkers ten tijde van de schenking een zodanige woon- of vestigingsplaats heeft, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

4. Met betrekking tot de heffing en invordering van het recht van overgang ressorteert de natuurlijk persoon of het lichaam onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

5. Voor een verzoek ter beoordeling of een instelling is aan te merken als een instelling als bedoeld in artikel 24, vierde lid, van de Successiewet 1956, ressorteert de verzoeker onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Oost-Brabant.

Artikel 15

1. Met betrekking tot de heffing en invordering van de overdrachtsbelasting bepaalt de woonplaats of de vestigingsplaats van de verkrijger, met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling

en in samenhang met de taakverdeling, omschreven in artikel 3, tweede en derde lid, onder welke inspecteur of ontvanger de natuurlijk persoon of het lichaam ressorteert.

2. Indien een aangifte overdrachtsbelasting wordt gedaan door middel van een akte, bepaalt de woonplaats of vestigingsplaats van de notaris, in afwijking van het eerste lid en met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling en in samenhang met de taakverdeling, omschreven in artikel 3, tweede en derde lid, onder welke ontvanger de notaris ressorteert.

3. Met betrekking tot de heffing en invordering van de kapitaalsbelasting ressorteert het lichaam, indien het lichaam geen vestigingsplaats heeft binnen Nederland, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

4. Met betrekking tot de heffing en invordering van de assurantiebelasting ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Amsterdam.

Artikel 16

1. Met betrekking tot de heffing en invordering van de grondwaterbelasting, de belasting op leidingwater, de afvalstoffenbelasting alsmede de brandstoffenbelasting en de regulerende energiebelasting, voorzover deze niet worden geheven van producten die worden aangemerkt als minerale oliën in de zin van artikel 25 van de Wet op de accijns, ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rivierenland.

2. Met betrekking tot de behandeling van een verzoek of een geschil als bedoeld in artikel 36p, derde lid, van de Wet belastingen op milieugrondslag, zoals dit luidde op 31 december 2002, ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Noord.

3. Met betrekking tot de behandeling van een verzoek als bedoeld in artikel 10a, 11j, 18a, 28, 28a, voorzover dit niet betreft producten die worden aangemerkt als minerale oliën in de zin van artikel 25 van de Wet op de accijns, en 36l, derde, vijfde, zevende en twaalfde lid, van de Wet belastingen op milieugrondslag ressorteert de

natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Noord.

Artikel 17

Met betrekking tot de heffing en invordering van de motorrijtuigenbelasting en de belasting zware motorrijtuigen alsmede de uitvoering van artikel 35a van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, zoals dit luidde op 31 december 2002, ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de B/CA.

Artikel 18

Met betrekking tot de uitvoering van artikel 53, tweede en derde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, ressorteert de administratieplichtige onder de voorzitter van het managementteam van de B/CA.

Artikel 19

1. De volgende instellingen ressorteren onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg:

- a. de NAVO, met uitzondering van het NATO C3 Agency te Den Haag;
- b. het Instituut voor Nieuwe Technologieën van de Universiteit van de Verenigde Naties (UNU/INTECH) te Maastricht;
- c. de Europese Organisatie voor de Veiligheid van de Luchtvaart (Eurocontrol) te Beek.

2. Onder de in het eerste lid genoemde voorzitter ressorteren de personeelsleden van de daar genoemde organisaties en hun echtgenoten of partners, kinderen en andere inwonende gezinsleden van deze personeelsleden, indien zij niet in Nederland een bedrijf of zelfstandig een beroep uitoefenen, alsmede gewezen personeelsleden van deze organisaties, of hun nagelaten betrekkingen die van de desbetreffende organisatie een pensioen ontvangen en gewezen personeelsleden van deze organisaties die van de desbetreffende organisatie geen pensioen ontvangen, indien en zolang een tijdens de actieve periode ontstaan verlies als bedoeld in artikel 3.150 van de Wet inkomstenbelasting 2001 niet is verrekend.

Artikel 20

1. De volgende instellingen ressorte-

ren onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Haaglanden:

- a. het Internationaal Strafhof te Den Haag;
- b. het Internationaal Gerechtshof te Den Haag;
- c. het Permanente Hof van Arbitrage te Den Haag;
- d. de Haagse Conferentie voor Internationaal Privaatrecht te Den Haag;
- e. het Internationale VN-Tribunaal inzake het voormalige Joegoslavië (Joegoslavië-Tribunaal, ICTY) te Den Haag;
- f. de Organisation for the Prohibition of Chemical Weapons (OPCW) te Den Haag;
- g. het NATO C3 Agency te Den Haag;
- h. het Gemeenschappelijk Centrum voor Onderzoek (GCO) te Petten;
- i. het Europese Ruimte-Agentschap en het Europese Centrum voor Ruimtevaarttechniek (ESA/ESTEC) te Noordwijk;
- j. het Europese Octrooibureau (EOB) te Rijswijk;
- k. Europol te Den Haag;
- l. Eurojust te Den Haag;
- m. de United Nations Environment Programme (UNEP) te Den Haag;
- n. het Infrastructural, Hydraulic and Environmental Engineering Institute for Water Education (UNESCO-IHE) te Delft;
- o. de High Commissioner on National Minorities of the Organization on Security and Cooperation in Europe (HCNM/OSCE) te Den Haag;
- p. de Internationale Dienst voor Nationaal Landbouwkundig Onderzoek (ISNAR) te Den Haag;
- q. het Technisch Centrum voor Landbouwsamenwerking en Plattelandsontwikkeling te Ede/Wageningen;
- r. de African Management Services Company B.V. (AMSCO) te Amsterdam;
- s. het Iran - United States Claims Tribunal te Den Haag;
- t. het Gemeenschappelijk Fonds voor Grondstoffen (Common Fund) te Amsterdam;
- u. de Internationale Nikkel Studie Groep te Den Haag;
- v. het Bureau Nederland van de Commissie van de Europese Gemeenschappen te Den Haag;
- w. het Kabinet van de

Gevolmachtigde Minister van de Nederlandse Antillen te Den Haag;

x. het Kabinet van de Gevolmachtigde Minister van Aruba te Den Haag.

2. De volgende instellingen ressorteren voor de heffing en invordering van omzetbelasting onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Haaglanden:

- a. de Belgisch Nederlandse Taalunie te Den Haag;
- b. het Benelux Merkenbureau te Den Haag;
- c. de Internationale Organisatie voor Migratie (IOM) te Den Haag;
- d. de Joint Aviation Authorities te Hoofddorp;
- e. de Volksbund Deutsche Kriegsgräber Fürsorge te IJsselstein;
- f. de Amerikaanse Militaire Begraafplaats te Margraten;
- g. de Vertegenwoordiger van de Hoge Commissaris der Verenigde Naties voor Vluchtelingen te Den Haag.

3. De volgende instellingen ressorteren voor de heffing en invordering van omzetbelasting en van de in artikel 3, derde lid, bedoelde rijksbelastingen onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Haaglanden:

- a. diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen, internationale organisaties en NAVO-onderdelen gevestigd, dan wel gevestigd in andere lidstaten van de Europese Unie, alsmede de daaraan verbonden personeelsleden;
- b. internationale organisaties gevestigd buiten het grondgebied van de Europese Unie.

4. Onder de in het eerste lid en het derde lid genoemde voorzitter ressorteren de personeelsleden van de daar genoemde organisaties en hun echtgenoten of partners, kinderen en andere inwonende gezinsleden van deze personeelsleden, indien zij niet in Nederland een bedrijf of zelfstandig een beroep uitoefenen, alsmede gewezen personeelsleden van deze organisaties, of hun nagelaten betrekkingen die van de desbetreffende organisatie een pensioen ontvangen, gewezen personeelsleden van deze organisaties die van de desbetreffende organisatie geen pensioen ontvangen, indien en zolang een tijdens de actieve periode ontstaan verlies als bedoeld in artikel 3.150 van de Wet inkomstenbelasting 2001 niet is verrekend en personeelsleden van in Nederland gevestigde

diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen, met uitzondering van honoraire consuls, alsmede personeelsleden van de in het tweede lid genoemde instellingen voorzover zij in aanmerking komen voor diplomatieke vrijstellingen van belastingen.

Artikel 21

Met betrekking tot de uitvoering van de Landinrichtingswet, de Reconstructiewet Midden-Delfland en de Herinrichtingswet Oost-Groningen en de Gronings-Drentse veenkoloniën ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Randmeren.

Artikel 22

Met betrekking tot de heffing en invordering van rijksbelastingen, andere dan bedoeld in artikel 3, derde en vierde lid, ten aanzien van een natuurlijk persoon waarop artikel 27 van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Koninkrijk België tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen van toepassing is en een tot een entiteit behorende natuurlijk persoon voor de toepassing van genoemd artikel, ressorteert de natuurlijk persoon onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Zuidwest.

Artikel 23

1. Een bindende tariefinlichting als bedoeld in artikel 12 van Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van de Europese Unie dient te worden aangevraagd bij de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Douane Rotterdam.
2. Een bindende oorsprongsinlichting als bedoeld in artikel 12 van Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van de Europese Unie dient te worden aangevraagd bij de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Douane Noord.

Artikel 24

Het op aangifte voldoen van de belasting van personenauto's en motorrijtuigen alsmede, in voorkomend geval, van de omzetbelasting als bedoeld in artikel 17h, tweede lid, van de Wet op de omzetbelasting

1968 kan geschieden bij iedere voorzitter van het managementteam van de in artikel 3, onderdeel b, genoemde organisatieonderdelen.

Artikel 25

Met betrekking tot een verzoek als bedoeld in artikel 3 van Verordening (EG) nr.3295/94 van de Raad van de Europese Unie van 22 december 1994 tot vaststelling van maatregelen om in het vrije verkeer brengen, de uitvoer, de wederuitvoer en de plaatsing onder een schorsingsregeling van nagemaakte of door piraterij verkregen goederen te verbieden (Pb. EG L 341) ressorteert de verzoeker onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Douane Noord.

Hoofdstuk 4 Slotbepalingen

Artikel 26

De Uitvoeringsregeling Belastingdienst wordt ingetrokken.

Artikel 27

1. Een functionaris die op grond van deze regeling is aangewezen als directeur, inspecteur of ontvanger treedt in de plaats van de functionaris die als zodanig vóór 1 januari 2003 bevoegd was.
2. Beslissingen die zijn of worden genomen door een directeur, inspecteur of ontvanger die als zodanig vóór 1 januari 2003 bevoegd was, worden geacht te zijn genomen door de directeur, inspecteur of ontvanger die als zodanig door deze regeling is aangewezen.

Artikel 28

Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2003.

Artikel 29

Deze regeling wordt aangehaald als: Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003.

Deze regeling zal met de toelichting en de bijlage in de Staatscourant worden geplaatst.

*De Staatssecretaris van Financiën,
S.R.A. van Eijck.*

Toelichting

I. Algemeen

1. Inleiding

Bij wet van 12 december 2002 (Stb. 617) zijn de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR), de Invorderingswet 1990, de Douanewet en enkele andere wetten aangepast in verband met de reorganisatie van de Belastingdienst per 1 januari 2003. Deze aanpassingen leggen door middel van delegatiebepalingen een wettelijke basis voor het in een ministeriële regeling vastleggen van de hoofdlijnen van de gewijzigde organisatie van de Belastingdienst. Met ingang van 1 januari 2003 worden de eenheden Particulieren, Ondernemingen en Grote ondernemingen geconcentreerd in dertien nieuwe regio's en wordt het aantal douanedistricten tot vier regio's teruggebracht. Ook zullen de doelgroepdirecties worden opgeheven. Met deze reorganisatie kan een verdergaande integratie van de behandeling van de verschillende categorieën belastingplichtigen plaatsvinden. Naast de nieuw te vormen regiogebonden organisatieonderdelen (al dan niet met één of meer landelijke taken) kent de Belastingdienst nog een aantal landelijk werkende organisatieonderdelen, waaronder de Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst - Economische controledienst (FIOD-ECD), de Belastingdienst/Centrale administratie (B/CA) en enkele facilitaire organisatieonderdelen. Om tegemoet te komen aan de wens tot een verdergaande flexibilisering van de werkzaamheden van de Belastingdienst is in de nieuwe opzet de voorheen bestaande territoriale indeling, waarbij directeurs, inspecteurs en ontvangers slechts binnen een bepaald ambtsgebied bevoegd zijn, losgelaten. Deze functionarissen zijn voortaan landelijk bevoegd. Om echter te bereiken dat belastingplichtigen zo veel mogelijk inzicht hebben in welke inspecteur en ontvanger hun fiscale aangelegenheden pleegt te regelen, zijn in de Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003 (hierna: UrBd 2003) zogenoemde ressorteerbepalingen opgenomen. Als hoofdregel geldt daarbij dat, evenals voorheen, de woon- of vestigingsplaats van de belastingplichtige of entiteit bepalend is. Aldus is kenbaar tot welke inspecteur en ontvanger (voorzitter van een

managementteam van een organisatieonderdeel van de Belastingdienst) de belastingplichtige/belastingschuldige zich in beginsel dient te wenden. Voorts bevat het derde hoofdstuk een aantal van de hoofdregel afwijkende ressorteerbepalingen.

2. Opbouw van de regeling

In de onderhavige uitvoeringsregeling is de inrichting van de Belastingdienst in hoofdlijnen opgenomen. Tevens is op basis van deze regeling kenbaar tot welke voorzitter van een managementteam van een organisatieonderdeel van de Belastingdienst de belastingplichtige/belastingschuldige zich voor zijn fiscale aangelegenheden moet richten. Na een eerste hoofdstuk waarin de (nieuwe) organisatieonderdelen van de Belastingdienst staan vermeld, volgen in hoofdstuk 2 de bepalingen waarin is aangegeven wie binnen de Belastingdienst de functies van directeur, inspecteur en ontvanger uitoefenen. Daarbij bekleeden de voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, van de regeling genoemde organisatieonderdelen van de Belastingdienst de functie van inspecteur en ontvanger.

In hoofdstuk 3 zijn de ressorteerbepalingen opgenomen die belastingplichtigen (al dan niet behorend tot een entiteit) kenbaar maken tot welke inspecteur of ontvanger (voorzitter van een managementteam van een organisatieonderdeel van de Belastingdienst) zij zich in voorkomend geval dienen te wenden. Artikel 11 geeft hiervoor de bepalingen die als hoofdregel gelden. Tevens is in dit artikel geregeld dat een voorzitter van een managementteam kan bepalen dat een natuurlijk persoon of een lichaam, tezamen met één of meer daarmee direct of indirect in bestuurlijk, financieel, administratief of maatschappelijk opzicht verbonden natuurlijke personen en lichamen, als een entiteit kan worden beschouwd. In het derde hoofdstuk van de regeling zijn in een aantal gevallen van de hoofdregel afwijkende bepalingen opgenomen die voor bijzondere categorieën belastingplichtigen of bijzondere belastingmiddelen afwijkende regels bevatten van hetgeen in voorgaande bepalingen van dit hoofdstuk is gesteld.

In hoofdstuk 4 (slotbepalingen) is ten slotte de inwerkingtreding van deze

regeling bepaald en is naast het citeerartikel tevens een artikel opgenomen waarbij de huidige Uitvoeringsregeling Belastingdienst (Regeling van 14 juni 1994, nr. WDB94/129, Stcrt. 1994, 114, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 13 augustus 2002, Stcrt. 2002, 154) wordt ingetrokken. Voorts is in artikel 27 een overgangsbepaling opgenomen.

II. Hoofdstuksgewijze toelichting

Hoofdstuk 1. Organisatie van de Belastingdienst

De onderhavige uitvoeringsregeling, meer in het bijzonder het eerste hoofdstuk van de UrBd 2003, geeft uitvoering aan het tweede lid van artikel 3 van de AWR, te weten dat regels worden gesteld omtrent de hoofdlijnen van de inrichting van de rijksbelastingdienst. In het eerste lid van artikel 3 UrBd 2003 worden de voor deze regeling relevante organisatieonderdelen van de Belastingdienst opgesomd. De taakverdeling tussen de organisatieonderdelen die zijn belast met douanetaken respectievelijk die zijn belast met andere taken is te vinden in het tweede en derde lid van artikel 3 UrBd 2003. In artikel 4, tweede lid, is aangegeven dat de in de onderdelen a tot en met d van artikel 3, eerste lid, genoemde organisatieonderdelen onder leiding staan van een managementteam. Artikel 3, eerste lid, onderdeel e, bevat voorts nog enkele andere organisatieonderdelen. Deze organisatieonderdelen vallen, met uitzondering van de IAB, onder een van de managementteams van de in de onderdelen a en b van artikel 3, eerste lid, genoemde organisatieonderdelen. Zo valt de Centrale dienst voor in- en uitvoer onder de Belastingdienst/Douane Noord. Het Laboratorium maakt onderdeel uit van de Belastingdienst/Douane West en het Douane informatiecentrum valt onder de Belastingdienst/Douane Rotterdam. De IAB valt rechtstreeks onder het ministerie van Financiën.

Hoofdstuk 2. Aanwijzing van functionarissen

Ingevolge artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de AWR en artikel 2, eerste lid, onderdeel i, van de Invorderingswet 1990 dienen eveneens bij ministeriële regeling de directeur, de inspecteur en de ontvanger te wor-

den aangewezen. In artikel 5 worden de voorzitters van de managementteams van de in artikel 3 eerste lid, onderdelen a en b, genoemde organisatieonderdelen van de Belastingdienst aangewezen als inspecteur en ontvanger. De feitelijke taakverdeling tussen de organisatieonderdelen van de Belastingdienst, opgenomen in artikel 3, tweede en derde lid, bepaalt, met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling, het werkpakket van de individuele inspecteur of ontvanger (de voorzitter van het managementteam). Tevens zijn deze voorzitters ingevolge artikel 7 gezamenlijk aangewezen als directeur. Omdat de specialistische kennis die nodig is voor de uitvoering van het takenpakket van de directeur thans nog voornamelijk is gesitueerd bij de Belastingdienst/Utrecht-Gooi en de Belastingdienst/Zuidwest, zullen de voorzitters van deze twee organisatieonderdelen vooralsnog door de directeur worden gemandateerd namens hem de directeursfunctie feitelijk uit te oefenen. Een voorzitter zal niet als directeur optreden ten aanzien van zaken uit de eigen regio. Voorts dienen op grond van artikel 2, vierde lid, van de AWR ambtenaren te worden aangewezen die de bevoegdheden van het bestuur van 's Rijks belastingen uitoefenen. De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3 eerste lid, onderdelen a, b en c, genoemde organisatieonderdelen van de Belastingdienst oefenen, zo volgt uit artikel 8, de bevoegdheden van het bestuur van 's Rijks belastingen uit. Ten slotte wordt in artikel 9 de contactambtenaar aangewezen die in artikel 84 van de AWR is genoemd en wordt in artikel 10 bepaald dat de daar genoemde verplichtingen mede gelden jegens de voorzitter van het managementteam van de B/CA en de FIOD-ECD.

Hoofdstuk 3. Ressortering onder functionarissen

Ingevolge artikel 3, eerste lid, van de AWR en artikel 5, eerste lid, van de Invorderingswet 1990, is de bevoegdheid van een directeur, inspecteur of ontvanger niet bepaald naar een geografische indeling van Nederland. Genoemde functionarissen kunnen met ingang van 1 januari 2003 dan ook handelen op basis van een landelijke bevoegdheid. Ingevolge artikel 3,

tweede lid, van de AWR en artikel 5, tweede lid, van de Invorderingswet 1990 dienen regels te worden gesteld omtrent de functionaris, bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de AWR, respectievelijk artikel 2, eerste lid, onderdeel i, van de Invorderingswet 1990, onder wie een belastingplichtige/belastingschuldige ressorteert. Op basis van artikel 11, derde lid, UrBd 2003 kan een voorzitter namens de directeur, net zoals voorheen, bepaalde gelieerde natuurlijke personen of lichamen tot een entiteit clusteren. Het eerste lid van artikel 11 bevat als hoofdregel dat het woon- of vestigingsplaatsbeginsel doorgaans bepalend is voor de vraag onder welke inspecteur of ontvanger (voorzitter van een managementteam van een organisatieonderdeel van de Belastingdienst) een natuurlijk persoon, een lichaam of een entiteit ressorteert. In de bijlage bij deze regeling wordt vervolgens aangegeven onder welk organisatieonderdeel, gegeven de taakverdeling, bedoeld in artikel 3, tweede en derde lid, een natuurlijk persoon, een lichaam of een entiteit in beginsel ressorteert. De woonplaats van een natuurlijk persoon en de vestigingsplaats van een lichaam of een entiteit worden, zo volgt uit het vijfde lid, naar de omstandigheden beoordeeld. In artikel 11, tweede lid, UrBd 2003 is, als uitzondering op het woonplaatsbeginsel in het eerste lid, geregeld dat als sprake is van het verrichten van rechtshandelingen op grond van wettelijke bepalingen in de zin van artikel 2, tweede lid, onderdeel a, van de Douanewet met betrekking tot goederen die zich onder douanetoezicht bevinden of onder douanetoezicht geplaatst moeten worden, niet de woonplaats bepalend is voor de inspecteur waaronder de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit ressorteert, maar de plaats waar de goederen zich bevinden. In het slot van het tweede lid is aangegeven dat de inspecteur kan bepalen dat toch de hoofdregel van het eerste lid van toepassing is. Dit zal doorgaans blijken uit de vergunning die door hem is afgegeven.

Voor bepaalde rijksbelastingen of heffingen ten aanzien van bepaalde doelgroepen bevat het derde hoofdstuk van de regeling vervolgens enkele van de hiervoor genoemde hoofdregel afwijkende ressorteerbepalingen. In

die gevallen is er reden de desbetreffende taken te beleggen bij een bepaalde voorzitter van een organisatieonderdeel van de Belastingdienst. Een voorbeeld daarvan zijn de belastingplichtigen die niet in Nederland wonen of zijn gevestigd. Voorheen was het hoofd van de eenheid Particulieren/Ondernemingen Buitenland ten aanzien van hen bevoegd. Vanaf 1 januari 2003 ressorteren deze belastingplichtigen onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg. Ook is het mogelijk, en wel op grond van artikel 11, vierde lid, dat een voorzitter van een managementteam van een in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, genoemd organisatieonderdeel namens de directeur een van dit hoofdstuk afwijkende maatregel treft. Zo kan het voorkomen dat een oliemaatschappij met een lage omzet niet ressorteert onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rijnmond, maar dat betrokkene zal worden geïnformeerd dat deze, anders dan uit artikel 13, tweede lid, ten tweede, voortvloeit, ressorteert onder de voorzitter van het managementteam waar zijn woonplaats dan wel plaats van vestiging is gelegen. De ressorteerbepalingen, opgenomen in hoofdstuk 3, hebben een voorlichtend karakter. Waar het in de Uitvoeringsregeling Belastingdienst nog nodig was uitputtend te bepalen welke functionaris bevoegd was, alsmede wanneer een bevoegdheid overging, is dat in deze regeling niet langer nodig. Ook bepalingen die wettelijke bevoegdheden toekenden aan anderen dan de bevoegde inspecteur, zoals in de voorheen geldende artikelen 30, 31 en 32 van de Uitvoeringsregeling Belastingdienst, zijn niet langer noodzakelijk, nu alle voorzitters van de managementteams, genoemd in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, als bevoegde inspecteur zijn aangewezen. Hoewel de reorganisatie van de Belastingdienst is afgestemd op de behoefte aan grotere flexibiliteit, zodat een natuurlijk persoon, een lichaam of een entiteit daar kan worden behandeld waar dit het meest efficiënt kan geschieden, zal het grootste deel van de belastingplichtigen geen wijzigingen ervaren. De Belastingdienst zal op de gebruikelijke wijze informatie verstrekken aangaande de nieuwe ressorteerbepalingen.

In artikel 27 zijn een tweetal overgangsrechtelijke bepalingen opgenomen die bewerkstelligen dat de overgang van de oude naar de nieuwe functionaris in verband met de reorganisatie naadloos verloopt. Zo geldt op grond van eerste lid dat de functionaris die op grond van UrBd 2003 is aangewezen als directeur, inspecteur of ontvanger in de plaats treedt van de functionaris die als zodanig op grond van de ingetrokken regeling bevoegd was. Dit kan van belang zijn in de situatie dat een belastingplichtige in bezwaar komt tegen een vóór 1 januari 2003 opgelegde aanslag of beschikking. Een voorbeeld van toepassing van het tweede lid is de situatie dat een beslissing wordt genomen door een vóór 1 januari 2003 bevoegde functionaris die is gedateerd na 1 januari 2003. In dat geval treedt de nieuwe aangewezen functionaris in de plaats van de oude.

*De Staatssecretaris van Financiën,
S.R.A. van Eijck.*

Bijlage bij Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Aa en Hunze	Noord	Noord
Aalburg	Zuidwest	Zuid
Aalsmeer	Holland Midden	West
Aalten	Oost	Noord
Abcoude	Holland Midden	Noord
Achtkarspelen	Noord	Noord
Alblasserdam	Rijnmond	Zuid
Albrandswaard	Rijnmond	Rotterdam
Alkemade	Holland Midden	West
Alkmaar	Holland Noord	West
Almelo	Oost	Noord
Almere	Randmeren	Noord
Alphen aan den Rijn	Haaglanden	West
Alphen-Chaam	Zuidwest	Zuid
Ambt Montfoort	Limburg	Zuid
Ameland	Noord	Noord
Amerongen	Utrecht-Gooi	Noord
Amersfoort	Utrecht-Gooi	Noord
Amstelveen	Holland Midden	West
Amsterdam	Amsterdam	West
Andijk	Holland Noord	West
Angerlo	Oost	Noord
Anna Paulowna	Holland Noord	West
Apeldoorn	Randmeren	Noord
Appingedam	Noord	Noord
Arcen en Velden	Limburg	Zuid
Arnhem	Rivierenland	Noord
Assen	Noord	Noord
Asten	Oost-Brabant	Zuid
Baarle-Nassau	Zuidwest	Zuid
Baarn	Utrecht-Gooi	Noord
Barendrecht	Rijnmond	Rotterdam
Barneveld	Randmeren	Noord
Bathmen	Oost	Noord
Bedum	Noord	Noord
Beek	Limburg	Zuid
Beemster	Holland Noord	West
Beesel	Limburg	Zuid
Bellingwedde	Noord	Noord
Bennebroek	Holland Midden	West
Bergambacht	Haaglanden	Noord
Bergeijk	Oost-Brabant	Zuid
Bergen (L)	Limburg	Zuid
Bergen (N-H)	Holland Noord	West
Bergen op Zoom	Zuidwest	Zuid
Bergh	Oost	Noord
Bergschenhoek	Haaglanden	West
Berkel en Rodenrijs	Haaglanden	West
Bernheze	Oost-Brabant	Zuid
Bernisse	Rijnmond	Rotterdam
Best	Oost-Brabant	Zuid
Beuningen	Rivierenland	Noord
Beverwijk	Holland Noord	West
Binnenmaas	Rijnmond	Rotterdam
Bladel	Oost-Brabant	Zuid
Blaricum	Utrecht-Gooi	Noord
Bleiswijk	Haaglanden	West
Bloemendaal	Holland Midden	West

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Boarnsterhim	Noord	Noord
Bodegraven	Haaglanden	Noord
Boekel	Oost-Brabant	Zuid
Bolsward	Noord	Noord
Borculo	Oost	Noord
Borger-Odoorn	Noord	Noord
Borne	Oost	Noord
Borsele	Zuidwest	Zuid
Boskoop	Haaglanden	Noord
Boxmeer	Oost-Brabant	Zuid
Boxtel	Oost-Brabant	Zuid
Breda	Zuidwest	Zuid
Breukelen	Utrecht-Gooi	Noord
Brielle	Rijnmond	Rotterdam
Brummen	Rivierenland	Noord
Brunssum	Limburg	Zuid
Bunnik	Utrecht-Gooi	Noord
Bunschoten	Utrecht-Gooi	Noord
Buren	Rivierenland	Noord
Bussum	Utrecht-Gooi	Noord
Capelle aan de IJssel	Rijnmond	Rotterdam
Castricum	Holland Noord	West
Coevorden	Noord	Noord
Cranendonck	Oost-Brabant	Zuid
Cromstrijen	Rijnmond	Rotterdam
Cuijk	Oost-Brabant	Zuid
Culemborg	Rivierenland	Noord
Dalfsen	Randmeren	Noord
Dantumadeel	Noord	Noord
De Bilt	Utrecht-Gooi	Noord
De Lier	Haaglanden	West
De Marne	Noord	Noord
De Ronde Venen	Holland Midden	Noord
De Wolden	Noord	Noord
Delft	Haaglanden	West
Delfzijl	Noord	Noord
Den Haag	Haaglanden	West
Den Helder	Holland Noord	West
Deurne	Oost-Brabant	Zuid
Deventer	Oost	Noord
Didam	Oost	Noord
Diemen	Amsterdam	West
Dinkelland	Oost	Noord
Dinxperlo	Oost	Noord
Dirksland	Zuidwest	Zuid
Doesburg	Oost	Noord
Doetinchem	Oost	Noord
Dongen	Oost-Brabant	Zuid
Dongeradeel	Noord	Noord
Doorn	Utrecht-Gooi	Noord
Dordrecht	Rijnmond	Zuid
Drechterland	Holland Noord	West
Driebergen-Rijsenburg	Utrecht-Gooi	Noord
Drimmelen	Zuidwest	Zuid
Dronten	Randmeren	Noord
Druten	Rivierenland	Noord
Duiven	Rivierenland	Noord

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Echt-Susteren	Limburg	Zuid
Edam-Volendam	Holland Noord	West
Ede	Randmeren	Noord
Eemnes	Utrecht-Gooi	Noord
Eemsmond	Noord	Noord
Eersel	Oost-Brabant	Zuid
Eibergen	Oost	Noord
Eijsden	Limburg	Zuid
Eindhoven	Oost-Brabant	Zuid
Elburg	Randmeren	Noord
Emmen	Noord	Noord
Enkhuizen	Holland Noord	West
Enschede	Oost	Noord
Epe	Randmeren	Noord
Ermelo	Randmeren	Noord
Etten-Leur	Zuidwest	Zuid
Ferwerderadiel	Noord	Noord
Franekeradeel	Noord	Noord
Gaasterlân-Sleat	Noord	Noord
Geertruidenberg	Oost-Brabant	Zuid
Geldermalsen	Rivierenland	Noord
Geldrop	Oost-Brabant	Zuid
Gemert-Bakel	Oost-Brabant	Zuid
Gendringen	Oost	Noord
Gennep	Limburg	Zuid
Giessenlanden	Rivierenland	Zuid
Gilze en Rijen	Zuidwest	Zuid
Goedereede	Zuidwest	Zuid
Goes	Zuidwest	Zuid
Goirle	Oost-Brabant	Zuid
Gorinchem	Rivierenland	Noord
Gorssel	Oost	Noord
Gouda	Haaglanden	Noord
Graafstroom	Rijnmond	Zuid
Graft-de Rijk	Holland Noord	West
Grave	Oost-Brabant	Zuid
's-Gravendeel	Rijnmond	Rotterdam
's-Gravenzande	Haaglanden	West
Groenlo	Oost	Noord
Groesbeek	Rivierenland	Noord
Groningen	Noord	Noord
Grootegast	Noord	Noord
Gulpen-Wittem	Limburg	Zuid
Haaksbergen	Oost	Noord
Haaren	Oost-Brabant	Zuid
Haarlem	Holland Midden	West
Haarlemmerliede en Spaarnwoude	Holland Midden	West
Haarlemmermeer	Holland Midden	West
Haelen	Limburg	Zuid
Halderberge	Zuidwest	Zuid
Hardenberg	Oost	Noord
Harderwijk	Randmeren	Noord
Hardinxveld-Giessendam	Rijnmond	Zuid
Haren	Noord	Noord
Harenkarspel	Holland Noord	West
Harlingen	Noord	Noord
Hattem	Randmeren	Noord

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Heel	Limburg	Zuid
Heemskerk	Holland Noord	West
Heemstede	Holland Midden	West
Heerde	Randmeren	Noord
Heerenveen	Noord	Noord
Heerhugowaard	Holland Noord	West
Heerlen	Limburg	Zuid
Heeze-Leende	Oost-Brabant	Zuid
Heiloo	Holland Noord	West
Helden	Limburg	Zuid
Hellendoorn	Oost	Noord
Hellevoetsluis	Rijnmond	Rotterdam
Helmond	Oost-Brabant	Zuid
Hendrik Ido Ambacht	Rijnmond	Rotterdam
Hengelo (Gld)	Oost	Noord
Hengelo (O)	Oost	Noord
's-Hertogenbosch	Oost-Brabant	Zuid
Het Bildt	Noord	Noord
Heumen	Rivierenland	Noord
Heusden	Oost-Brabant	Zuid
Heythuysen	Limburg	Zuid
Hillegom	Holland Midden	West
Hilvarenbeek	Oost-Brabant	Zuid
Hilversum	Utrecht-Gooi	Noord
Hof van Twente	Oost	Noord
Hoogeveen	Noord	Noord
Hoogezand-Sappemeer	Noord	Noord
Hoorn	Holland Noord	West
Horst aan de Maas	Limburg	Zuid
Houten	Utrecht-Gooi	Noord
Huizen	Utrecht-Gooi	Noord
Hulst	Zuidwest	Zuid
Hummelo en Keppel	Oost	Noord
Hunsel	Limburg	Zuid
IJsselstein	Utrecht-Gooi	Noord
Jacobswoude	Holland Midden	West
Kampen	Randmeren	Noord
Kapelle	Zuidwest	Zuid
Katwijk	Holland Midden	West
Kerkrade	Limburg	Zuid
Kessel	Limburg	Zuid
Kesteren	Rivierenland	Noord
Kollumerland en Nieuwkruisland	Noord	Noord
Korendijk	Rijnmond	Rotterdam
Krimpen aan de IJssel	Rijnmond	Rotterdam
Laarbeek	Oost-Brabant	Zuid
Landerd	Oost-Brabant	Zuid
Landgraaf	Limburg	Zuid
Landsmeer	Holland Noord	West
Langedijk	Holland Noord	West
Laren	Utrecht-Gooi	Noord
Leek	Noord	Noord
Leerdam	Rivierenland	Noord
Leersum	Utrecht-Gooi	Noord
Leeuwarden	Noord	Noord
Leeuwarderadeel	Noord	Noord

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Leiden	Holland Midden	West
Leiderdorp	Holland Midden	West
Leidschendam-Voorburg	Haaglanden	West
Lelystad	Randmeren	Noord
Lemsterland	Noord	Noord
Leusden	Utrecht-Gooi	Noord
Lichtenvoorde	Oost	Noord
Liemeer	Holland Midden	West
Liesveld	Rijnmond	Zuid
Lingewaal	Rivierenland	Noord
Lingewaard	Rivierenland	Noord
Lisse	Holland Midden	West
Lith	Oost-Brabant	Zuid
Littenseradiel	Noord	Noord
Lochem	Oost	Noord
Loenen	Utrecht-Gooi	Noord
Loon op Zand	Oost-Brabant	Zuid
Lopik	Utrecht-Gooi	Noord
Loppersum	Noord	Noord
Losser	Oost	Noord
Maarn	Utrecht-Gooi	Noord
Maarsse	Utrecht-Gooi	Noord
Maasbracht	Limburg	Zuid
Maasbree	Limburg	Zuid
Maasdonk	Oost-Brabant	Zuid
Maasdriel	Rivierenland	Noord
Maasland	Haaglanden	West
Maassluis	Rijnmond	Rotterdam
Maastricht	Limburg	Zuid
Margraten	Limburg	Zuid
Marum	Noord	Noord
Medemblik	Holland Noord	West
Meerlo-Wanssum	Limburg	Zuid
Meerssen	Limburg	Zuid
Menaldumadeel	Noord	Noord
Menterwolde	Noord	Noord
Meppel	Noord	Noord
Meijel	Limburg	Zuid
Middelburg	Zuidwest	Zuid
Middelharnis	Zuidwest	Zuid
Midden-Drenthe	Noord	Noord
Mierlo	Oost-Brabant	Zuid
Mill en Sint Hubert	Oost-Brabant	Zuid
Millingen aan de Rijn	Rivierenland	Noord
Moerdijk	Zuidwest	Zuid
Monster	Haaglanden	West
Montfoort	Utrecht-Gooi	Noord
Mook en Middelaar	Limburg	Zuid
Moordrecht	Haaglanden	Noord
Muiden	Utrecht-Gooi	Noord
Naaldwijk	Haaglanden	West
Naarden	Utrecht-Gooi	Noord
Nederlek	Haaglanden	Rotterdam
Nederweert	Limburg	Zuid
Neede	Oost	Noord
Neerijnen	Rivierenland	Noord
Niedorp	Holland Noord	West
Nieuw-Lekkerland	Rijnmond	Zuid

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Nieuwegein	Utrecht-Gooi	Noord
Nieuwerkerk aan den IJssel	Haaglanden	Rotterdam
Nieuwkoop	Haaglanden	Noord
Nijefurd	Noord	Noord
Nijkerk	Randmeren	Noord
Nijmegen	Rivierenland	Noord
Noord-Beveland	Zuidwest	Zuid
Noordenveld	Noord	Noord
Noorder-Koggenland	Holland Noord	West
Noordoostpolder	Randmeren	Noord
Noordwijk	Holland Midden	West
Noordwijkerhout	Holland Midden	West
Nuenen, Gerwen en Nederwetten	Oost-Brabant	Zuid
Nunspeet	Randmeren	Noord
Nuth	Limburg	Zuid
Obdam	Holland Noord	West
Oegstgeest	Holland Midden	West
Oirschot	Oost-Brabant	Zuid
Oisterwijk	Oost-Brabant	Zuid
Oldebroek	Randmeren	Noord
Oldenzaal	Oost	Noord
Olst-Wijhe	Oost	Noord
Ommen	Randmeren	Noord
Onderbanken	Limburg	Zuid
Oosterhout	Zuidwest	Zuid
Oostflakkee	Zuidwest	Zuid
Ooststellingwerf	Noord	Noord
Oostzaan	Holland Noord	West
Opmeer	Holland Noord	West
Opsterland	Noord	Noord
Oss	Oost-Brabant	Zuid
Oud-Beijerland	Rijnmond	Rotterdam
Ouder-Amstel	Holland Midden	West
Ouderkerk	Haaglanden	Rotterdam
Oudewater	Utrecht-Gooi	Noord
Overbetuwe	Rivierenland	Noord
Papendrecht	Rijnmond	Zuid
Pekela	Noord	Noord
Purmerend	Holland Noord	West
Putten	Randmeren	Noord
Pijnacker-Nootdorp	Haaglanden	West
Raalte	Randmeren	Noord
Reeuwijk	Haaglanden	Noord
Reiderland	Noord	Noord
Reimerswaal	Zuidwest	Zuid
Renkum	Rivierenland	Noord
Renswoude	Utrecht-Gooi	Noord
Reusel-de Mierden	Oost-Brabant	Zuid
Rheden	Rivierenland	Noord
Rhenen	Utrecht-Gooi	Noord
Ridderkerk	Rijnmond	Rotterdam
Rijnsburg	Holland Midden	West
Rijnwaarden	Rivierenland	Noord
Rijnwoude	Haaglanden	West
Rijssen	Oost	Noord
Rijswijk	Haaglanden	West
Roerdalen	Limburg	Zuid

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Roermond	Limburg	Zuid
Roggel en Neer	Limburg	Zuid
Roosendaal	Zuidwest	Zuid
Rotterdam (m.u.v. Rotterdam-airport)	Rijnmond	Rotterdam
Rotterdam (alleen Rotterdam-airport)	Rijnmond	West
Rozenburg	Rijnmond	Rotterdam
Rozendaal	Rivierenland	Noord
Rucphen	Zuidwest	Zuid
Ruurlo	Oost	Noord
Sassenheim	Holland Midden	West
Schagen	Holland Noord	West
Scheemda	Noord	Noord
Schermer	Holland Noord	West
Scherpenzeel	Randmeren	Noord
Schiedam	Rijnmond	Rotterdam
Schiermonnikoog	Noord	Noord
Schijndel	Oost-Brabant	Zuid
Schinnen	Limburg	Zuid
Schipluiden	Haaglanden	West
Schoonhoven	Haaglanden	Noord
Schouwen-Duiveland	Zuidwest	Zuid
Sevenum	Limburg	Zuid
Simpelveld	Limburg	Zuid
Sint-Anthonis	Oost-Brabant	Zuid
Sint-Michielsgestel	Oost-Brabant	Zuid
Sint-Oedenrode	Oost-Brabant	Zuid
Sittard-Geleen	Limburg	Zuid
Skarsterlân	Noord	Noord
Sliedrecht	Rijnmond	Zuid
Slochteren	Noord	Noord
Sluis	Zuidwest	Zuid
Smallingerland	Noord	Noord
Sneek	Noord	Noord
Soest	Utrecht-Gooi	Noord
Someren	Oost-Brabant	Zuid
Son en Breugel	Oost-Brabant	Zuid
Spijkensisse	Rijnmond	Rotterdam
Stadskanaal	Noord	Noord
Staphorst	Randmeren	Noord
Stede Broec	Holland Noord	West
Steenbergen	Zuidwest	Zuid
Steenderen	Oost	Noord
Steenwijkerland	Randmeren	Noord
Stein	Limburg	Zuid
Strijen	Rijnmond	Rotterdam
Swalmen	Limburg	Zuid
Ten Boer	Noord	Noord
Ter Aar	Holland Midden	West
Terneuzen	Zuidwest	Zuid
Terschelling	Noord	Noord
Texel	Holland Noord	West
Tholen	Zuidwest	Zuid
Thorn	Limburg	Zuid
Tiel	Rivierenland	Noord
Tilburg	Oost-Brabant	Zuid
Tubbergen	Oost	Noord
Twenterand	Oost	Noord
Tynaarlo	Noord	Noord

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Tytsjerksteradiel	Noord	Noord
Ubbergen	Rivierenland	Noord
Uden	Oost-Brabant	Zuid
Uitgeest	Holland Noord	West
Uithoorn	Holland Midden	West
Urk	Randmeren	Noord
Utrecht	Utrecht-Gooi	Noord
Vaals	Limburg	Zuid
Valkenburg	Holland Midden	West
Valkenburg aan de Geul	Limburg	Zuid
Valkenswaard	Oost-Brabant	Zuid
Veendam	Noord	Noord
Veenendaal	Utrecht-Gooi	Noord
Veere	Zuidwest	Zuid
Veghel	Oost-Brabant	Zuid
Veldhoven	Oost-Brabant	Zuid
Velsen	Holland Midden	West
Venhuizen	Holland Noord	West
Venlo	Limburg	Zuid
Venray	Limburg	Zuid
Vianen	Utrecht-Gooi	Noord
Vlaardingen	Rijnmond	Rotterdam
Vlagtwedde	Noord	Noord
Vlieland	Noord	Noord
Vlissingen	Zuidwest	Zuid
Vlist	Haaglanden	Noord
Voerendaal	Limburg	Zuid
Voorhout	Holland Midden	West
Voorschoten	Holland Midden	West
Voorst	Randmeren	Noord
Vorden	Oost	Noord
Vught	Oost-Brabant	Zuid
Waalre	Oost-Brabant	Zuid
Waalwijk	Oost-Brabant	Zuid
Waddinxveen	Haaglanden	Noord
Wageningen	Randmeren	Noord
Warmond	Holland Midden	West
Warnsveld	Oost	Noord
Wassenaar	Haaglanden	West
Wateringen	Haaglanden	West
Waterland	Holland Noord	West
Weert	Limburg	Zuid
Weesp	Utrecht-Gooi	Noord
Wehl	Oost	Noord
Werkendam	Zuidwest	Zuid
Wervershoof	Holland Noord	West
West Maas en Waal	Rivierenland	Noord
Wester-Koggenland	Holland Noord	West
Westerveld	Noord	Noord
Westervoort	Rivierenland	Noord
Weststellingwerf	Noord	Noord
Westvoorne	Rijnmond	Rotterdam
Wierden	Oost	Noord
Wieringen	Holland Noord	West
Wieringermeer	Holland Noord	West
Wijchen	Rivierenland	Noord
Wijdmeren	Utrecht-Gooi	Noord

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Wijk bij Duurstede	Utrecht-Gooi	Noord
Winschoten	Noord	Noord
Winsum	Noord	Noord
Winterswijk	Oost	Noord
Wisch	Oost	Noord
Woensdrecht	Zuidwest	Zuid
Woerden	Utrecht-Gooi	Noord
Wognum	Holland Noord	West
Wormerland	Holland Noord	West
Woudenberg	Utrecht-Gooi	Noord
Woudrichem	Zuidwest	Zuid
Wûnseradiel	Noord	Noord
Wymbritseradiel	Noord	Noord
Zaanstad	Holland Noord	West
Zaltbommel	Rivierenland	Noord
Zandvoort	Holland Midden	West
Zederik	Rivierenland	Noord
Zeevang	Holland Noord	West
Zeewolde	Randmeren	Noord
Zeist	Utrecht-Gooi	Noord
Zelhem	Oost	Noord
Zevenaar	Rivierenland	Noord
Zevenhuizen-Moerkapelle	Haaglanden	West
Zoetermeer	Haaglanden	West
Zoeterwoude	Holland Midden	West
Zuidhorn	Noord	Noord
Zundert	Zuidwest	Zuid
Zutphen	Oost	Noord
Zwartewaterland	Randmeren	Noord
Zwijndrecht	Rijnmond	Rotterdam
Zwolle	Randmeren	Noord
Zijpe	Holland Noord	West

Memo

Afbakening landelijke doelgroep
financiële instellingen

Aan

10 lid 2 -e

Van

CB Unit 3

Datum

21 augustus 2012

Kenmerk

Kopieën aan

Inleiding

De *Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003* regelt onder meer de toedeling van posten aan de Belastingdienst/Amsterdam (landelijke doelgroep financiële instellingen). Sinds 2003 is er het nodige veranderd in de maatschappelijke en politieke situatie. Deze ontwikkelingen nopen de Belastingdienst zich aan te passen. Een heroriëntatie op de afbakening van de doelgroep is dan ook nodig. In dit memo beschrijven we daarvoor een aantal uitgangspunten en de bijbehorende inrichtingsvarianten. Hiermee hopen wij een bijdrage te leveren aan de komende herinrichting van de Belastingdienst.

Waarom een Landelijke Doelgroep Financiële Instellingen?

De financiële branche kenmerkt zich door complexe, samengestelde producten en diensten die niet zelden een grote impact hebben op de fiscale positie van de financiële instellingen zelf alsmede op die van vele andere belastingplichtigen in alle segmenten van de Belastingdienst. De kennis omtrent deze producten en diensten is in zijn algemeenheid zeer schaars. Het ongewenste effect van het ontbreken van werkelijk inzicht in de producten en diensten lezen we bijna dagelijks in de krant. De belangrijkste verwachtingen van financiële instellingen ten aanzien van de Belastingdienst zijn dat zij zorgt voor een *level playing field* en deskundige klantbehandelaars. In de samenleving zien we een trend tot specialisatie en de fiscale advieswereld kent al veel langere tijd specialisaties. De noodzaak tot specialisatie voor de financiële branche is reeds eerder onderkend door de Belastingdienst en heeft geleid tot de oprichting van de Unit Financiële Instellingen (UFI).

Het uitgangspunt voor centrale behandeling betrof oorspronkelijk die posten waar specialistische financiële branchekennis voor nodig was én waar zich zwaarwegende specifieke fiscale problematiek voordeed. Inmiddels zien we ontwikkelingen in de samenleving en de Belastingdienst die een heroverweging van dit uitgangspunt rechtvaardigen.

De invloed van recente ontwikkelingen.

De Belastingdienst wil burgers en bedrijven centraal stellen om op kostenefficiënte wijze een gelijke behandeling te borgen. De segmentering van de Belastingdienst is afgerond en voor ieder segment geldt een specifieke toezichtaanpak. Er wordt verder nagedacht over de afsplitsing van een topsegment. Daarnaast wordt in het MLTP de noodzaak van strategische samenwerking met andere overheden als één van de speerpunten genoemd om onze kernwaarden te bereiken (de één overheidsgedachte). Een uiting van deze gedachte zien we ook terug in de beoogde fusie tussen de Nederlandse Mededingingsautoriteit, de Consumentenautoriteit en de OPTA.

De noodzaak tot bundeling van kennis en samenwerking in de financiële sector heeft een aantal jaren geleden geleid tot het samenvoegen van diverse wetten¹ in de Wet financieel toezicht (Wft) en het *Twin Peaks*² toezichtmodel van De Nederlandsche Bank (DNB) en de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Zodoende kwam er één toezichtmodel voor de gehele financiële sector.

Naast de Wft hebben DNB en/of AFM nog verantwoordelijkheid voor de naleving van de Wet toezicht geldtransactiekantoren (Wgt), die per 1 juli 2012 wordt ingetrokken en overgeheveld naar de Wft, de Wet toezicht trustkantoren (Wtt), de pensioenwet (Pw), de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Wet giraal effectenverkeer (Wge). In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de betrokken wet- en regelgeving met vermelding van de toezichthouder.

Daarnaast komen binnenkort de participatiemaatschappijen onder het toezicht van de DNB. Van deze groep worden nu al circa 35 posten centraal behandeld door de UFI.

De UFI is gegeven deze ontwikkelingen van mening dat haar bijdrage aan het bredere maatschappelijke belang (één Overheid) zwaarder moet wegen dan het oorspronkelijk gehanteerde uitgangspunt van zwaarwegend fiscaal belang. Een congruent klantenpakket van de toezichthouders op de financiële sector (DNB, AFM en Belastingdienst) past bij de één overheidsgedachte en bij de concentratiebeweging binnen de Belastingdienst en moet leiden tot intensivering van de onderlinge samenwerking, met name op het terrein van het toezicht (zowel horizontaal als verticaal).

Hoofd- of nevenactiviteit?

Sommige (grote) entiteiten kennen nevenactiviteiten waardoor zij onder de reikwijdte vallen van (één van) de wetten op basis waarvan DNB en/of AFM toezicht houden. Het consequent vasthouden aan congruentie leidt tot een situatie waarin veel grote (internationale) ondernemingen tot de competentie van de UFI zouden behoren. Dit doet naar onze mening geen recht aan het feit dat de hoofdactiviteit van deze ondernemingen een ander specifiek karakter heeft en daarom beter kan worden behandeld door deskundigen op dat specifieke terrein. In dergelijke gevallen zou de klantbehandeling beter lokaal of in een andere doelgroep kunnen plaatsvinden. Ook in de huidige uitvoeringsregeling wordt van dit onderscheid uitgegaan. De UFI functioneert voor dergelijke posten als kenniscentrum voor de behandeling van die nevenactiviteit en kan die rol ook in de toekomst vervullen.

Wij stellen voor in de UFI die posten te behandelen waarvan de hoofdactiviteit onder het toezicht van de DNB en/of AFM valt en een aparte formatie toe te kennen voor de kenniscentrumactiviteiten naar analogie van het Vastgoedkenniscentrum.

Geconcentreerde IB-behandeling van bestuurders financiële instellingen?

De ontwikkelingen in de maatschappij en de praktijk stellen steeds hogere eisen aan de deskundigheid van de dagelijkse beleidsbepalers en commissarissen van financiële ondernemingen. Dit is o.a. gebleken uit de kritische evaluatie van de toetsingssystematiek in de rapporten van de Commissie Scheltema (DSB) en de Commissie De Wit. Op basis van deze bevindingen zijn de Wft en de Wtt aangepast. Het betreft wijzigingen van de in die wetten neergelegde regelingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en deskundigheid van

¹ De Wet financiële dienstverlening, de Wet melding zeggenschap en kapitaalbelang in effectenuitgevende instellingen, de Wet toezicht beleggingsinstellingen, de Wet toezicht effectenverkeer 1995, de Wet toezicht kredietwezen 1992, de Wet toezicht natuura-uitvaartverzekeringsbedrijf en de Wet toezicht verzekeringsbedrijf 1993.

² *Twin Peaks-model*, een toezichtsmodel met twee pieken. Binnen dit toezichtsmodel wordt de ene piek gevormd door het toezicht op de soliditeit van financiële instellingen (prudentieel toezicht), belegd bij DNB. Het gedragstoezicht door AFM vormt de andere piek.

de dagelijks beleidsbepalers en de commissarissen. DNB en de AFM zijn verantwoordelijk voor het uitvoeren van de geschiktheids- en betrouwbaarheidstoets. Een zgn. Aftoetsing heeft voor de betrokkene verregaande (carrière-) consequenties. De betreffende persoon kan, zowel nationaal als internationaal niet (meer) aan de slag als beleidsbepaler of commissaris binnen het onder toezicht staande deel van de financiële sector.

Sinds 1999 verstrekt de Belastingdienst via het Financieel Expertise Centrum (FEC) informatie aan de AFM en DNB over de aan beleidsbepalers /commissarissen opgelegde vergrijpboeten. In een aantal gevallen is deze informatie bepalend geweest voor het uitspreken van een negatief betrouwbaarheidsoordeel of voor het intrekken van de vergunning.

10 lid 2-d

Gegeven de geconstateerde risico's en de wens van de toezichthouders om met behulp van de informatie van de Belastingdienst een adequate invulling te geven aan het Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen achten wij het wenselijk om ook de fiscale behandeling van de commissarissen en beleidsbepalers van financiële ondernemingen onderdeel te laten uitmaken van de UFI. Een positieve beantwoording levert de volgende voordelen op:

1. Centralisatie biedt de mogelijkheid om eenheid van beleid en uitvoering voor deze specifieke groep (beter) te realiseren en te waarborgen en sluit daarmee aan bij de aandacht die de AFM en DNB vragen voor hun beleidsregel 'betrouwbaarheid en geschiktheid'.
2. Risico's van aansprakelijkheidsstelling, door of namens afgetoetste bestuurders, kunnen beter worden beheerst.
3. Er is één aanspreekpunt met sectorkennis en een gecombineerd zicht op zowel het zakelijke deel van een onderneming als op het privé-deel. Dit geeft richting de markt een duidelijk en stevig beeld en waarschijnlijk gaat hier ook een zelfregulerende werking van uit.
4. Een neveneffect is dat voor de uitvoering van de bankenbelasting centralisatie een efficiënte mogelijkheid biedt om vast te stellen of er grote variabele beloningen worden uitbetaald of dat er op andere wijze wordt beloond ter voorkoming van de 1,05 factor op het tarief voor de bankenbelasting.

Effect van congruentie

Indien het klantenpakket van de UFI volgens de bovenstaande uitgangspunten zou worden vastgesteld betekent dit een uitbreiding met 5.231 nieuwe entiteiten (zie bijlage 2). Dit zijn dus entiteiten waarvan de hoofdactiviteit onder het toezicht van de DNB en/of AFM valt. Het grootste gedeelte (5.105) betreft financiële dienstverleners uit het MKB segment die in de UFI collectieve klantbehandeling in een doelgroepstaart zouden krijgen waardoor eenheid van beleid en uitvoering is gewaarborgd. Ter voorkoming van misverstanden merken wij op dat het hier gaat om financieel dienstverleners in samenhang met de Wft (aanbieden, adviseren, bemiddelen, herverzekeren of optreden als gevolmachtigd agent met betrekking tot financiële producten) en niet om de financieel dienstverleners zoals besproken in het rapport van de commissie Stevens (accountants en fiscale adviseurs waarmee convenanten worden gesloten in het kader van MKB-ondernemers).

In het ZGO segment zou het de verschuiving betekenen van een aantal grote pensioeninstellingen (zie bijlage 3). Deze laatste verschuiving kan gevoelig liggen bij andere regio's.

Voor het toevoegen van bestuurders/commissarissen van bepaalde financiële ondernemingen aan het klantenpakket van de landelijke doelgroep is voor vijf grote financiële instellingen gekeken hoe deze in de systemen van de Belastingdienst staan beschreven. Dit levert het volgende beeld op:

67 AWR

10 lid 2 -d

Afrondend

Wij beseffen dat dit voorstel veel van onze organisatie vraagt. Immers, de invoering van ons voorstel tot een herziening van de afgrenzing van het klantenpakket brengt met zich mee dat een groot aantal entiteiten uit het land naar Amsterdam verhuist. Dit kan vanzelfsprekend niet zonder het meeverhuizen van een adequate bemensing. Wij denken door invoering van ons voorstel nu en in de toekomst een effectiever en efficiënter toezicht (zowel horizontaal als verticaal) op de financiële sector te kunnen waarborgen, waarbij (relevante) gebeurtenissen binnen het toezicht op financiële instellingen vanuit meerdere perspectieven en met inbreng van informatie en deskundigheid op zowel fiscaal, prudentieel en gedragstoezicht te kunnen worden gezien.

Mocht volledige congruentie van het pakket niet mogelijk blijken, dan zouden in ieder geval de te onderscheiden klantenpakketten geconcentreerd moeten worden behandeld op een beperkt aantal locaties.

Bijlage 1: Overzicht wet- en regelgeving met vermelding toezichthouder

Wet	Omschrijving	Toezicht	Toezicht
Wft	Wet Financieel toezicht	AFM	DNB
PW	Pensioenwet	AFM	DNB
WvB	Wet verplichte Beroepspensioenregeling	AFM	DNB
WBPF	Wet verplichte deelneming in een bedrijfstakpensioenfonds 2000 – aanvullende regels op PW voor bedrijfstakpensioenfondsen	AFM	DNB
Wge	Wet giraal effectenverkeer	AFM	
Wte 1995	Wet toezicht effectenverkeer (deels geïntegreerd in Wft echter sommige bepalingen nog steeds van kracht)	AFM	
Wtfv	Wet toezicht financiële verslaglegging	AFM	
Wgt	Wet inzake geldtransactiekantoren		DNB
Wtt	Wet toezicht trustkantoren		DNB
Wetten en Europese Richtlijnen - Solvency II, - CRD2006/48/EG Capital Requirements Directive – Basel II, - CAD(CRD) 2006/49/EG Capital Requirements Directive, - AIFM 2011/61/EG Alternative Investment Fund Managers, - FCD 2000/87/EG Financial Conglomerate Directive, - IORP 2003/41/EG Institutions for Occupational Retirement Provision - Europese Pensioenrichtlijn, - EMD 2009/110/EG Electronic Money Directive staat in wft, - PSD 2007/64/EG Payment Service Directive staat in wft, - AMLD 2005/60/EG Anti Money Laundry Directive staat in wwft)			DNB
2008/48/EG Consumentenkrediet	Richtlijn Consumentenkrediet	AFM	
Wta	Wet toezicht accountantsorganisaties	AFM	
Whc	Wet handhaving consumentenbescherming	AFM	
Wwft	Wet ter voorkoming witwassen en financiering terrorisme	AFM	DNB
Sanctiewet 1977	In de verordeningen van de Europese Unie zijn in beginsel twee soorten financiële sancties te onderscheiden: een gebod tot het bevriezen van tegoeden; een verbod of restrictie op het verlenen van financiële diensten.	AFM	DNB
Wfbb	Wet financiële betrekkingen buitenland 1994		DNB
Zw	Zorgverzekeringswet		DNB

Bijlage 2: Effecten afbakening

In het kader van het in kaart brengen van de gevolgen van de afbakening van de unit is gevraagd om per wet, en daarbinnen per activiteitscategorie, te bepalen wat de consequenties zijn als deze onder ons toezicht zouden worden gebracht.

Bij de uitwerking geldt als uitgangspunt dat de entiteit, waartoe een onder toezicht van AFM/DNB staande instelling behoort, alleen onder toezicht van onze unit zou vallen als de hoofdactiviteit van de entiteit onder toezicht van AFM/DNB valt. Op dit moment kan voor het beantwoorden van de onderzoeksvraag alleen gebruik worden gemaakt van de informatie die in de (openbare) registers van de DNB en AFM is opgenomen. De kwaliteit van deze gegevens en de mogelijkheid om te koppelen met gegevens in BVR laat te wensen over, onder meer omdat het aantal verleende vergunningen niet overeenkomt met het aantal entiteiten.

Om een inschatting te kunnen maken zijn dus aanvullende werkzaamheden nodig. Afhankelijk van de wijze waarop deze werkzaamheden zijn ingericht, kan er onzekerheid bestaan over de bepaling van de gevolgen voor onze unit (bijvoorbeeld als niet integraal alles is uitgezocht maar d.m.v. een steekproef).

Samenvatting

Onderstaande indeling is gebaseerd op de Toezichtmatrix en geeft inzicht in de gevolgen van volledige congruentie. De gevolgen van de wijzigingen op grond van “congruentie op basis van separate toezichtwetten” is ook uit dit overzicht af te leiden.

10 lid 2-d

Heroriëntatie op doelgroepen

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek



Inkomstenbelasting. Loonbelasting. Omzetbelasting. Schenk- en erfbelasting. Belastingen van rechtsverkeer. Instelling en taakopdracht Coördinatiegroep Constructiebestrijding

14 oktober 2010
Nr. DGB/2010/6306 M

De minister deelt mee dat de instelling en de taakomschrijving van de Coördinatiegroep Constructiebestrijding is geherformuleerd.

1. Inleiding

Binnen de Belastingdienst is de Coördinatiegroep Constructiebestrijding (CCB) actief. Het doel van deze coördinatiegroep is de bestrijding van het ontgaan van belastingen door middel van belastingbesparende constructies. Het instellingsbesluit van deze coördinatiegroep is verouderd en is ingetrokken (besluitnr. DGB2010/5142). De minister herformuleert daarom de instelling en de taakomschrijving van de CCB.

2. Taken van de CCB

De CCB heeft de volgende taken:

- het aan de hand van concrete gevallen doen van voorstellen voor de ontwikkeling van uitvoeringsbeleid ter bestrijding van constructies;
- het meewerken aan de ontwikkeling van dat beleid;
- het coördineren van de uitvoering van dat beleid;
- het ondersteunen van regio's/kantoren bij de bestrijding van constructies en bij de uitvoering van het beleid;
- het in voorkomende gevallen leveren van een bijdrage aan de totstandkoming van wetgeving;
- het signaleren van handhavingstekorten bij de rechtstoepassing;
- het informeren van de Belastingdienst over het bestaan en de aanpak van fiscale constructies.

3. Werkwijze van de CCB

Uit de taakomschrijving van de CCB volgt dat de groep zich buigt over in de praktijk voorkomende constructies. De CCB brengt de bestrijdingswijze van constructies ter kennis van de Belastingdienst. Indien daarbij beleid dient te worden ontwikkeld, wordt dit op de daartoe geëigende wijze voorbereid, vastgesteld en gepubliceerd. De CCB heeft voorts als taak om de regio's/kantoren te adviseren en te ondersteunen bij de bestrijding van constructies en bij een eenduidige uitvoering van het beleid. In voorkomende gevallen verleent zij in individuele gevallen bijstand bij het bestrijden van constructies. In specifieke gevallen worden in een afzonderlijk besluit bevoegdheden gedelegeerd/gemandateerd aan de CCB.

Het is van belang dat de CCB inzicht krijgt in de omvang en de verschijningsvormen van mogelijk te bestrijden constructies. De inspecteurs worden daarom verzocht de in hun praktijk voorkomende gevallen te signaleren en te melden bij het secretariaat van de CCB. De melding kan tevens van belang zijn in verband met de fraudebestrijding.

4. Samenstelling en positionering van de CCB

Gelet op de politieke en beleidsmatige aspecten van de werkzaamheden is het departement actief bij de CCB betrokken. De CCB bestaat uit medewerkers van het departement van Financiën en medewerkers van de regio's/kantoren van de Belastingdienst.

Het adres van het secretariaat van de CCB is:

Belastingdienst/Oost-Brabant, kantoor Tilburg
Postbus 90400
5000 MP Tilburg



Medewerkers van de Belastingdienst kunnen de gegevens van de leden van de CCB raadplegen op het interne Belastingnet.

*De Minister van Financiën,
J.C. de Jager.*

Voorgenomen besluit inrichting MKB

Versie 1.0

Datum: 24 juli 2014

1 Inleiding

De opbouw van het segment MKB gaat het vijfde jaar in.

In december 2010 neemt de DG het Kaderbesluit Herinrichting Belastingregio's. De regiogerichte structuur wordt naar een segmentgerichte gekanteld. Bij de inrichting van het segment MKB dienen de conclusies van de werkgroep Van der Vlist als uitgangspunt. De werkgroep heeft een onderscheid gemaakt tussen de subsegmenten starters, ZZP en MKB+, elk met eigen karakteristieken en een eigen handhavingsaanpak. Om zeker te stellen dat de strategie van elk subsegment uit de verf komt, wordt een verdeelsleutel voor de capaciteit over de subsegmenten bepaald. Deze zal periodiek worden herzien.

In december 2012 wordt de kanteling naar een segmentgerichte structuur voltooid met het aanpassen van het besturingsmodel aan de top. De eindverantwoordelijkheid voor de resultaten van de segmenten wordt bij landelijke segmentdirecteuren belegd. In het kwartierplan Belastingen worden de belangrijkste veranderopgaven voor de segmenten opgenomen. Voor MKB liggen deze vooral op de doorontwikkeling van het toezicht. Op termijn gaat het segment, in het kader van Rijksbrede masterplannen, terug van 40 naar 19 locaties. Daardoor levert het segment ook een bijdrage aan de taakstelling van Belastingen, alhoewel het uitgangspunt is dat MKB - gezien het lokaal gebonden karakter van de handhaving - op zoveel mogelijk plekken in het land gevestigd blijft. Op het gebied van inrichting wordt een eenduidige inrichting op teamniveau aangekondigd.

Begin 2014 wordt de besluitvorming rond de inrichting van de vaktechniek afgerond. In februari stemt het MT Belastingen in met de voorgestelde inrichting van de vaktechnische infrastructuur. Uitgangspunt daarbij is dat de landelijk directeuren volledig verantwoordelijk zijn voor het goed functioneren van hun segment, inclusief de kwaliteit van de producten en diensten, en de eenheid van beleid en uitvoering binnen en over de segmenten heen. Aangezien de klantenpakketten van de vier segmenten specifieke kenmerken hebben en daardoor een verschillend behandelconcept hebben, zijn de segmenten in beginsel zelfdragend op het gebied van vaktechniek. Daaraan wordt vormgegeven door het inrichten van een netwerk van vaktechnische adviseurs en vacoteams per segment. Bij de inrichting zoekt MKB aansluiting bij de vijf samenwerkingsgebieden van GO. MKB kiest voor de vorming van twee vacoteams per samenwerkingsgebied die alle MKB-kantoren binnen het verzorgingsgebied gaan bedienen.

In april 2014 neemt het MT Belastingen een voorlopig besluit over de vorming van de toekomstige 19 ambtsgebieden binnen MKB. Uitgangspunt is dat elke ondernemer behandeld wordt op de dichtstbijgelegen locatie. Bij de vorming wordt gekeken naar de grenzen van de Riecs zodat de ambtsgebieden van Belastingen en Riecs zoveel mogelijk samenvallen. De kleinste eenheid Middelburg krijgt ca 35.000 entiteiten, de grootste Utrecht meer dan 150.000.

Na de afronding van de besluitvorming over de samenstelling van de ambtsgebieden volgt nu besluitvorming over de inrichting van de kantoren. Daarmee samenhangend is uitgewerkt hoe de capaciteit over de klantgroepen binnen de kantoren wordt verdeeld.

2 Opdracht

De inrichting van het MKB-segment dient de klantbehandeling zo goed mogelijk te ondersteunen. De visie van MKB op de rechtshandhaving binnen het segment is afgeleid van de permanente opdracht van Belastingen (MLTP 2017): 'het zo doeltreffend en doelmatig mogelijk [...] uitvoering geven aan de heffing, controle en inning van rijksbelastingen [...]' Startpunten daarbij zijn 'rechtsgelijkheid en rechtszekerheid'. De daarvan afgeleide visie en strategie is dat de Belastingdienst 'de mate waarin burgers en bedrijven vrijwillig hun verplichtingen nakomen maximaal wil vergroten (compliance). Deze strategische doelstelling vertaalt de directie MKB in de volgende tactische doelstelling: 'het op efficiënte wijze realiseren van een verdere optimalisering van de belastingopbrengsten door het verhogen van de compliance (reductie nalevingstekort) en/of het verder borgen van de belastingopbrengsten.'

10.2.d

De ondernemer en zijn kenmerken – fiscaal belang en compliancieniveau – staan centraal in de handhavingsstrategie. Naarmate risico en belang toenemen stijgt niet alleen de mate van aandacht maar wijzigt ook de vorm en de inhoud daarvan. Gezien deze uitgangspunten van de handhavingsregie verdienen ondernemingen met de grootste fiscale belangen/ risico's vanuit de borging van de kasstroom meer aandacht dan de kleinere/ meer compliant ondernemers.

3 Keuzes in de inrichting

Binnen de inrichting worden de volgende keuzes gemaakt om de uitvoering van de opdracht te ondersteunen:

1 Scheiding basis ('romp') en specials

Op alle 19 locaties waar het MKB in de toekomst gevestigd is worden kantoren ingericht waarin de integrale klantbehandeling zo dicht mogelijk bij de ondernemers wordt uitgevoerd. Daarnaast worden er specials geformeerd rond bepaalde werkzaamheden; deze worden bestuurlijk of fysiek gebundeld en komen niet op alle 19 kantoren. Op deze manier wordt er een balans gevonden tussen de noodzaak tot verhoging van efficiency, strakkere sturing, vermindering van kwetsbaarheid in geval van dunne werkstromen en schaarse kennis enerzijds en anderzijds de wens om vanuit effectiviteit de integrale klantbehandeling met name in het Middenbedrijf vorm te geven. Naast de reeds bekende specials zoals de teams Waardeonderzoek, vaktechniek, CLO, wettelijke taken invordering, Serviceteams invordering en crisisheffing worden nu ook de deurwaarderij, en fraudeaanpak/externe samenwerking als special georganiseerd.

2 Scheiding Midden- en Kleinbedrijf

Binnen de eenheden worden het Middenbedrijf en het Kleinbedrijf duidelijk onderscheiden in aparte aandachtsgebieden. Onderscheidend zijn fiscaal belang en risico en niet het feit dat de ondernemer wel of niet personeel heeft. Het middenbedrijf omvat de grootste 400.000 ondernemers het Kleinbedrijf bevat ca 1.200.000 ondernemers.

3 Capaciteitsverdeling

Gezien de wens om capaciteit te verschuiven in de richting van de entiteiten met de grootste fiscale belangen en/of risico's wordt de capaciteitsverdeling die in 2010 is vastgesteld losgelaten. In de capaciteitsverhouding klein : midden wordt toegewerkt naar een verhouding 1: 5. De verhouding tussen het aantal ondernemers en het aantal fte kan per klantgroep – afhankelijk van de aangebrachte wegingsfactor – periodiek worden aangepast om handhavingsregie verder invulling te geven.

4 Aandachtsgebieden Middenbedrijf

Het subsegment Middenbedrijf wordt op basis van branchecode verder opgesplitst in drie aandachtsgebieden: Vastgoed en Landbouw; Transport en Handel, en Arbeid en Dienstverlening. Dit geeft klantfocus en ondersteunt het opbouwen van branchekennis en vakkennis zodat de bezetting van de behandelteams goed kan worden afgestemd op de kenmerken van het ondernemersbestand van het aandachtsgebied. Met de keuze voor deze drie aandachtsgebieden wordt ook aangesloten bij de meerjarige handhavingsthema's binnen Belastingen waardoor het logisch is waar het werk dat landelijk wordt gegenereerd op kantoor wordt uitgevoerd. De indeling is anderzijds zo ruim dat wijzigingen in het werkaanbod en dynamiek in het klantenbestand gemakkelijk opgevangen kunnen worden zonder de aandachtsgebieden te wijzigen.

5 Aandachtsgebied Kleinbedrijf

Het subsegment Kleinbedrijf bestaat uit kleine ondernemingen, voor het overgrote deel ZZP'ers, en starters. De starters en overige kleine ondernemingen worden organisatorisch tot één aandachtsgebied gerekend: zij worden wel onderscheiden in de behandelstrategie maar in de inrichting niet gescheiden. Voor de belangrijkste risico's die in het aandachtsgebied worden behandeld is het onderscheid tussen starters en overige kleine ondernemingen niet relevant. De risico's zijn algemeen van aard en richten zich vooral op de beoordeling van het ondernemerschap en de juiste toepassing van ondernemersfaciliteiten.

De dienstverlenende en communicatieve kant van de reeds ontwikkelde starters- en zzp-strategie blijft overeind maar wordt steeds meer digitaal ingevuld.

10.2.d

6 Integrale aanpak Middenbedrijf

De aanpak in het middenbedrijf wordt gekenmerkt door een intensieve, integrale aanpak. De complexiteit en de omvang van deze entiteiten maakt dat in toenemende mate sprake zal zijn van een multidisciplinaire benadering van deze entiteiten: gericht op meerdere middelen (IH, LH, OB en VpB) en meerdere processen (heffing, controle en inning). Deze integrale aanpak binnen het middenbedrijf vindt vooral op teamniveau plaats. Duidelijk is dat dit integratieniveau segmentbreed niet al in 2014 kan worden bereikt. Bijvoorbeeld omdat het werkaanbod nog verder op de nieuwe situatie moet worden ingeregeld in kwantitatieve en kwalitatieve zin en omdat opleidingen nog plaats moeten vinden (Programma Samen investeren in MKB). Toch biedt de komende herinrichting een kans om alvast op de toekomstige situatie voor te sorteren zodat realisatie daarvan in 2016 binnen het bereik komt.

7 Integrale klantbehandeling ten minste op niveau aandachtsgebied

De integrale klantbehandeling wordt met de herinrichting van 2014 voor alle vier de aandachtsgebieden vervolgens geborgd ten minste op het niveau van het aandachtsgebied, dat dan ook alle middelen en processen omvat. Een uitzondering wordt gemaakt voor de invordering (zie onder). Binnen het aandachtsgebied wordt in eerste instantie de *support* geregeld zodat afhankelijkheden en coördinatie over de aandachtsgebieden heen zoveel mogelijk worden vermeden. Elk van de vier aandachtsgebieden bestaat uit één of meer behandelteams van elk circa 25 fte. De rol van handhavingsregisseur wordt op teamniveau belegd bij de teamleider en over de aandachtsgebieden heen bij de plaatsvervangend directeur. Hoewel de volgende stap zal zijn om uiterlijk in de loop van 2016 de integratie op teamniveau te realiseren, zijn de kantoren vrij om indien mogelijk deze stap al in 2014 te zetten voor één, enkele of alle aandachtsgebieden.

8 FD-teams

Op elke eenheid wordt naast de vier aandachtsgebieden een FD-team geplaatst dat aandachtsgebied-overstijgend werkt. Beïnvloeding van het gedrag via de FD kan een effectief instrument zijn om het fiscale gedrag van de ondernemer te verbeteren. Daar waar bewezen is dat de fiscaal dienstverlener een rol kan spelen in de complianceverbetering, wordt voor dat onderdeel maximaal de aanpak via de fiscaal dienstverlener geleid. Uitgangspunt in de aanpak is dan ook: langs de lijn van de fiscaal dienstverlener als... Uitvoering wordt verzorgd door een klein team dat de schakel naar buiten vormt. In het team zitten de relatiebeheerders en de accountmanagers die de relaties onderhouden met de fiscaal dienstverleners met wie convenanten zijn gesloten en met de grootste kantoren zonder convenant. Het zijn generalisten die vooral zicht hebben op het FD-bestand en op de vraag in hoeverre de fiscaal dienstverleners aan de compliance van hun achterliggende cliënten kunnen bijdragen. Voor meer specifieke kennis en competenties moeten zij een beroep kunnen doen op specialistische ondersteuning. De fiscaal dienstverlener is naast intermediair ook zelf belastingplichtige. De behandeling van de fiscaal dienstverleners als klant vindt plaats in het aandachtsgebied Arbeid en Dienstverlening.

9 Ondersteuning Toezicht

Op elk kantoor wordt een team ingericht dat ondersteunende werkzaamheden verricht in de uitvoering, voorbereiding en afwerking van toezichtprocessen. De werkzaamheden die worden ondersteund staan beschreven in het Segmentplan en worden medebepaald door koppelvlakken met andere segmenten. De ondersteuning betreft ook de secretariële ondersteuning van het management op de kantoren.

RTO's

In lijn met het advies dat vorig jaar over de toekomst van de LTO is uitgebracht worden de RTO's afgebouwd. Het intelligence-werk wordt centraal bij het eHI belegd en aangestuurd. Daarbij wordt wel gezorgd dat er specialisten op locatie blijven gepositioneerd om op basis van lokale kennis goede keuzes in de uitvoering te maken. Ook specialismen zoals handhavingscommunicatie en kennis van gedragsbeïnvloeding worden centraal georganiseerd. Uitgangspunt is dat de plaatsvervangend directeuren en teamleiders verantwoordelijk zijn voor het vormgeven van de handhavingsregie op een locatie. Als gevolg van de voorgestelde eenduidige inrichting enerzijds en verdere professionalisering op centraal niveau anderzijds neemt de behoefte aan lokale advisering af. Maar dit alles is een groeiproces dat tijd vraagt. Zolang het werkaanbod nog niet de nieuwe structuur volgt zal er op locaties behoefte blijven aan enige logistieke ondersteuning. Plaatsvervangend directeuren houden de mogelijkheid zich te laten bijstaan door 1 à 2 deskundigen.

10 Invordering

De druk op de invorderingsketen om effectiever en efficiënter te presteren is groot.

Bijzondere invordering

Enerzijds is er de bijzondere invordering die gerelateerd is aan de intensieve klantbehandeling. Voor deze activiteiten is het van belang dat ook in de bijzondere invordering langs de lijnen van de handhavingsregie wordt gewerkt. Snelheid is geboden, door naar voren te schuiven in het proces en door de invorderingswerkzaamheden op zich zelf snel uit te voeren. Een behandeling conform het getoonde gedrag is noodzakelijk waarbij al dan niet met klantomstandigheden wordt meebewogen. Dat betekent dat de oriëntatie van het proces verschuift van debiteuren- naar subjectgericht en dat de invorderaar die aanpakken toepast die het meest bijdragen aan het beoogde handhavingseffect. Al in 2010 is besloten om de bijzondere invordering vanwege de kwetsbaarheid niet op team- maar ten minste op unitniveau te organiseren. Dit besluit wordt gehandhaafd, vooral de strakke ketensturing die wordt ingericht leidt vooralsnog tot deze afweging. Het startpunt daarbij is dat het team boven de drie aandachtsgebieden wordt geplaatst. Wel blijft, afhankelijk van toekomstige ontwikkelingen, het streven erop gericht om voor het Middenbedrijf de invordering te integreren op teamniveau. Daarom krijgen de invorderaars nu al een focus op een van de aandachtsgebieden.

Semi-massale invordering

Anderzijds zijn er de semi-massale invorderingswerkzaamheden. De invordering van het Kleinbedrijf wordt semi-massaal behandeld in de Serviceteams invordering tenzij de klantbehandeling hierop een uitzondering maakt. De semi-massale invordering is een tussenvorm tussen de massale behandeling die door B/CA wordt uitgevoerd en de individuele professionele aanpak in de bijzondere invordering. Voor zover het gaat om de niet-klantgebonden activiteiten of om klanten met een laag risico is het voorstel deze werkzaamheden op termijn landelijk te bundelen. Dit voorstel wordt echter in dit besluit niet uitgewerkt. Als we hiertoe overgaan wordt daarvoor aparte besluitvorming voorbereid.

Deurwaarders

Het deurwaarderswerk is naast de bijzondere en semi-massale invordering de derde pijler onder het invorderingswerk. Het deurwaarderswerk ondersteunt alle segmenten, dus ook PDB, GO, Douane en Toeslagen. Om de efficiency van het proces te verhogen en uitvoering te geven aan een meer informatiegestuurde invorderingsregie wordt gekozen voor

bestuurlijke samenbundeling van dit proces. De deurwaarders blijven op alle kantoren werkzaam, maar worden bestuurlijk ondergebracht in circa tien teams onder verantwoordelijkheid van een teamleider. Per verzorgingsgebied wordt één verantwoordelijke plaatsvervangend directeur aangewezen en op directieniveau een verantwoordelijke directeur. Bij de positionering van de teams wordt niet alleen gekeken naar geografische spreiding maar ook naar de omvang van het werkpakket. Dat betekent dat niet in elk verzorgingsgebied een gelijk aantal teams geplaatst hoeft te worden. De kantoren waar de teams worden gepositioneerd worden zo spoedig mogelijk bepaald.

Landelijk wordt er een centrale organisatie ingericht voor regie op bepaalde deurwaardersprocessen. Hoe de centrale regie er precies uit komt te zien moet verder worden uitgewerkt binnen de invorderingsketen. Het landelijk regieteam van het LIC kan mogelijk bij de vormgeving van de centrale regie op het deurwaardersproces als voorbeeld dienen. De uitvoering van de werkzaamheden moet *lean* plaatsvinden.

De ondersteuning van de deurwaarders moet worden gezien in het licht van de verdergaande digitalisering en de uitrol van de deurwaardersapp. De ondersteuningsbehoefte vermindert doordat voor- en nabewerking van opdrachten als werkstromen gaan wegvallen. Zolang er behoefte aan ondersteuning is wordt die geleverd door medewerkers die worden ondergebracht bij het bureau voor de ondersteuning van het toezicht, dicht bij de deurwaarders op de kantoren.

11 Teams Fraude/ externe overheidssamenwerking

De teams Fraude/ externe overheidssamenwerking worden ook als special aangemerkt. Het gaat hierbij om een brede definitie van fraude: ook de activiteiten met betrekking tot externe samenwerking worden bij de inrichting van de teams betrokken.

De teams hebben allereerst een interne en externe loketfunctie. Het zijn de plekken waar de signalen binnenkomen, worden gewogen en waar wordt gekozen. De fraudeteams hebben geen eigen postenpakket, maar ondersteunen de reguliere behandelteams bij de behandeling van frauduleuze gevallen. Het fraudeteam voert de regie over de “echte” fraudeprojecten in het Segmentplan en de projecten die in het kader van de overheidssamenwerking worden gestart. Door allereerst een regiefunctie toe te kennen blijft de omvang van het team beperkt. De teams krijgen een kleine vaste bezetting met enkele controlemedewerkers, zodat slagvaardig met de externe partners snelle interventies kunnen worden uitgevoerd. De andere specialisaties worden via inleenconstructie vanuit de reguliere teams vormgegeven.

De teams worden geplaatst op de locaties waar ook de Riecs zitten. Groningen, Enschede, Utrecht, Amsterdam, Hoofddorp, Den Haag, Rotterdam, Breda, Eindhoven en Maastricht. Omdat het ambtsgebied van het Riec-Oost erg groot is wordt ervoor gekozen twee teams te vormen die op twee locaties worden gevestigd: Enschede en Arnhem. Enschede blijft echter de hoofdlocatie en er is ook maar een loket voor het hele ambtsgebied. Hierdoor komt het totaal aantal fraudeteams op 11.

De inrichting van de fraudeteams wordt op dezelfde wijze opgepakt als de inrichting van de Vaco-teams. Daardoor krijgen de medewerkers als standplaats de plek waar het team wordt gevestigd. Door de mogelijkheden van tijd- en plaatsonafhankelijk werken hoeven medewerkers echter niet altijd op de standplaats te werken.

12 Overige specials

Het waardeonderzoek was al als special georganiseerd. In het kader van de efficiency wordt besloten de waardeteams niet op zes maar op vijf plekken te positioneren. De reden om dit te doen hangt samen met vermindering van de kwetsbaarheid. Pieken en dalen kunnen beter opgevangen worden en kennis beter gedeeld. Tegelijkertijd zijn er grenzen aan de

mogelijkheden tot samenbundeling. Het veldwerk is aan de locaties gekoppeld en de waardeonderzoekers moeten goed op de hoogte zijn van lokale ontwikkelingen. Waardeonderzoek voert primair proces voor alle locaties van MKB en GO uit. Daarom wordt gekozen voor vertegenwoordiging van het waardeonderzoek in alle vijf de bestuurlijke verzorgingsgebieden. MKB en GO houden in elk bestuurlijk verband Vastgoedteams operationeel. De samenwerking tussen deze teams en waardeonderzoek is kritisch voor de selectie van de beste taxatieopdrachten en voor de uitvoering daarvan. De 5 teams krijgen het bestuurlijk verband als verzorgingsgebied.

De teams komen in Amsterdam, Eindhoven, Utrecht, Den Haag en Zwolle. Per bestuurlijk gebied is daarvoor gekeken naar de grootste en liefst zo centraal mogelijk gelegen steden, omdat daar in het bedrijfsmatig vastgoed veel onbenutte ruimte is voor goede taxatieopdrachten met groot correctiepotentieel. Intensievere samenwerking met GO, zoals in Amsterdam al gerealiseerd is, is de sleutel tot verbetering van de effectiviteit van het taxatieproces.

De teams Waardeonderzoek worden ook op de nieuwe locaties administratief ondersteund vanuit ondersteuning Toezicht. Indien en voor zover dat niet de huidige ondersteuners zijn, blijven deze laatsten als toezichtsondersteuner verbonden aan het MKB-segment.

4 Vervolg

De uitwerking van het besluit wordt opgepakt door de plaatsvervangend directeurs van de toekomstige kantoren. Zij maken concept-implementatieplannen, aan de hand van de kaders die in de bijlage zijn uitgewerkt. In de bijlage is de modelinrichting beschreven en het kader voor variaties. De gewenste variaties worden door de plaatsvervangend directeurs in hun implementatieplan vermeld.

Het is onvermijdelijk dat er verschillen ontstaan tussen de kantoren, niet alleen in tempo maar ook in de inrichting van het kantoor. Het tempo wordt vooral bepaald door de huisvestingssituatie. Op sommige locaties zijn al alle medewerkers uit eventuele donorlocaties ingestroomd en kan snel gestart worden met implementatie van de inrichtingsvoorstellen. Daar waar sluiting van locaties voorzien is in 2015 kan het in sommige gevallen raadzaam zijn te wachten met teams om te gooien of kan gefaseerd aan de opbouw worden begonnen. De streefdatum voor implementatie is 1 januari 2015.

Variatie in de inrichting zal ook optreden omdat de eenheden sterk verschillen in omvang en omdat de opbouw van het personeels- en klantenbestand verschillend is. De grootste eenheid (Utrecht) is ruim vier keer zo groot als de kleinste (Middelburg). Ook loopt de verhouding tussen het aantal entiteiten in de drie klantgroepen sterk uiteen.

De totstandkoming van de concept-implementatieplannen wordt begeleid door een monitorgroep waarin de Klankbordgroep MKB participeert. De concept-implementatieplannen worden door het MT MKB vastgesteld.

Personeel

De herinrichting van MKB vraagt niet om nieuwe personele afspraken. Voor alle soorten bewegingen die zijn voorzien, zijn al bestaande afspraken met de GOR die blijven binnen de bestaande rechtspositionele kaders. Wel wil MKB voor de effectuering van de mogelijke personele consequenties zowel het management als de medewerkers voorlichten over de beweging en welke personele afspraken hierin van toepassing zijn. Gedurende het traject zal de klankbordgroep op de hoogte worden gehouden van de te ondernemen stappen en de uitkomsten ervan.

Bijlage Kaders voor de inrichting

Capaciteitsverdeling

Klasse	Aantal	ent./fte	fte	Kasstroom 2013 (mld)	Aandeel	Aandeel cumulatief	fte/mld kasstroom
0 - 5.000	5.000	10	500	6,1	12%	12%	82
5.001 - 20.000	15.000	20	750	8,3	16%	28%	90
20.001 - 100.000	80.000	50	1.600	17,2	33%	61%	93
100.001 - 400.000	300.000	150	2.000	16,6	31%	91%	120
400.001 - 1.627.521	1.227.521	1.300	950	4,7	9%	100%	202
	1.627.521	280	5.800	52,9	100%		110

- Uitgangspunt voor de capaciteitsverdeling is de ranking van entiteiten op basis van fiscaal belang en risico.
- De capaciteit over Midden- en Kleinbedrijf wordt verdeeld in de verhouding 5 : 1.
- Aan de hand van een landelijke verdeelsleutel (entiteiten/fte's) vindt een lokale toedeling van het aantal fte's naar de aandachtsgebieden plaats.
- De verdeling wordt jaarlijks bijgesteld.

Aandachtsgebied Kleinbedrijf

- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden medewerkers toezicht binnen en buiten (voormalige Fis-medewerkers) geplaatst.
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden de procesgeoriënteerde werkzaamheden voor het Kleinbedrijf uitgevoerd, zoals uitworp IH en uitworp OB (INN), met uitzondering van de invordering.
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden ook door hun klanten opgeroepen werkzaamheden uitgevoerd, zoals inzet van de handhavingsinstrumenten vooroverleg, verzuimbehandeling, bezwaren uit intensieve klantbehandeling binnen Klein, SBA's en voorlichting (al dan niet in samenwerking met ketenpartners).
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden projectgeoriënteerde werkzaamheden belegd voor zover die betrekking hebben op specifieke risico's binnen het Kleinbedrijf.
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden opdrachtgestuurd controles uitgevoerd.

Aandachtsgebieden Vastgoed en Landbouw, Handel en Transport en Arbeid en Dienstverlening

Aandachtsgebieden Vastgoed en landbouw, Handel en Transport en Arbeid en Dienstverlening(V-H-A): deze behandelen op basis van branchecode toebedeelde klantgroepen.

Integrale aandachtsgebieden

- Kantoren vormen aandachtsgebieden voor de integrale (of gecoördineerde) klantbehandeling van de klantgroepen V-H-A.
- Een aandachtsgebied bestaat uit minimaal één team.
- In de aandachtsgebieden worden alle klant-, project- en procesgeoriënteerde werkzaamheden voor de klantgroep belegd, zodat de organisatie-inrichting de integrale klantbehandeling optimaal kan ondersteunen.

- De aandachtsgebieden vormen teams waarin deze werkzaamheden uitgevoerd worden. De wijze waarop de werkzaamheden over de teams verdeeld worden is afhankelijk van de omvang van de aandachtsgebieden en wordt daarom in de instelplannen uitgewerkt.
- In de aandachtsgebieden is ketengericht werken een centrale notie. Ketengericht werken wordt door handhavingsregie (in LEAN procesbeschrijvingen en projectplannen) geregisseerd.

Projecten gaan over de grenzen van het aandachtsgebied heen

- Projecten in het Middenbedrijf kunnen ook het Kleinbedrijf raken, afhankelijk van het projectplan. In dat geval wordt het project uitgevoerd door het Middenbedrijf.
 - Binnen de projecten is eenheid van uitvoering geborgd.
 - Medewerkers hebben een gevarieerder werkpakket, waardoor hun expertise op peil blijft.
- Projecten die uitsluitend op kleine ondernemingen gericht zijn, bijv. op risicovolle starters of VAR-verklaringen worden uitgevoerd in het aandachtsgebied Kleinbedrijf.
- Projectgeoriënteerde werkzaamheden kunnen ook entiteiten in andere klantgroepen raken. Om versnippering te voorkomen voert één aandachtsgebied zo'n project uit, zelf of met inzet van medewerkers van andere aandachtsgebieden.

Klantoriëntatie: monitoring voor de grotere entiteiten

- In de aandachtsgebieden wordt het fiscale gedrag van de hoogst gerankte entiteiten aan de hand van het klantbeeld en m.b.v. andere data permanent gemonitord. De afbakening van deze groep wordt centraal bepaald.

Vaktechniek en branchekennis

- De aandachtsgebieden zullen verschillende expertise opbouwen. De verschillen zitten in branchekennis van specifieke branches in de klantgroepen, middelkennis, kennis van toepassing van controletechnieken, enz.
- De aandachtsgebieden V-H-A beschikken over vaktechnische aanspreekpunten (VTA's). Deze bedienen ook de aandachtsgebieden Kleinbedrijf en Ondersteuning Toezicht.

Ondersteuning Toezicht

- In het team Ondersteuning Toezicht worden de volgende processen uitgevoerd:
 - Ondersteunende taken controle, conform normen PSU/ITOM
 - Overige toezichtondersteuning waaronder HT
 - Koppelvlakken andere segmenten
 - Secretariële ondersteuning plv directeurs en teamleiders-secretariaat
 - Nader te beoordelen werkzaamheden heffing
 - Ondersteuning deurwaarderij
- Kleinere eenheden kunnen met elkaar samenwerken om deze processen efficiënt uit te voeren en de continuïteit te borgen.

Invordering

- De invordering is een integraal onderdeel van de klantbehandeling en hoort daarom in de aandachtsgebieden V-H-A thuis. De ervaring heeft echter geleerd dat het verstandig is de invordering toch over de klantgroepen heen te organiseren. Daarom wordt de invordering voor deze klantgroepen in gezamenlijke invorderingsteams uitgevoerd.
- Invorderingsteams verrichten niet zelf insolventieonderzoeken, dat doen andere teams in het betreffende aandachtsgebied.
- De aanpak van faillissementsfraude wordt in de teams in het betreffende aandachtsgebied belegd, met bijstand van het fraudeteam.

- De invordering voor Kleinbedrijf wordt ondergebracht in de Serviceteams invordering. Deze werkzaamheden worden t.z.t. landelijk geconcentreerd en daarom hier niet verder uitgewerkt. De invorderingswerkzaamheden voor Klein die om reden van de klantbehandeling niet naar semi-massaal gaan worden in het invorderingsteam van het Middenbedrijf belegd.
- De deurwaarderij wordt georganiseerd in circa tien teams en bestuurlijk geconcentreerd in de vijf bestuurlijke verbanden. Zij komen onder aansturing van een plaatsvervangend directeur per bestuurlijk verband. De eindverantwoordelijkheid wordt belegd bij een directeur MKB.

FD-teams en door klanten geïnitieerde contacten

- Het FD-team wordt naast de aandachtsgebieden gepositioneerd. Het team werkt voor alle klantgroepen inclusief het Kleinbedrijf.
- In het FD-team zijn de relatiebeheerders en accountmanagers opgenomen.
- Het FD-team onderhoudt op overlegniveau de relatie met een slechte adviseur. De overige aanpak wordt uitgevoerd door behandelteams in het aandachtsgebied Arbeid en Dienstverlening.
- Het FD-team voert kwaliteits- en top 100-gesprekken, bekijkt in geval van projecten welke werkzaamheden langs FD's geleid kunnen worden, is betrokken bij de organisatie van voorlichtende activiteiten zoals expertsessies, intermediairdagen, etc.

Teams Fraude/ externe overheidssamenwerking

- De teams fraude / externe overheidssamenwerking worden gepositioneerd op elf plaatsen. (Twee teams binnen het Riec-Oost).
- MKB besteedt circa 5 % van totale capaciteit aan teams fraude / externe overheidssamenwerking (ca 350 fte). Dit is naast de capaciteit die binnen de reguliere teams aan fraude wordt besteed en waarvan de inzet bepaald wordt door de keuzes in het Segmentplan.
- Elk team richt een informatieloket in.
- Het team voert regie over de fraudeprojecten in het Segmentplan en de projecten waartoe in Riec- en LSI-verband wordt besloten.
- Projectleiders van de fraudeprojecten worden als meewerkend voormannen in de fraudeteams gepositioneerd worden.
- Heffings- en invorderingsdeskundigheid wordt alleen aan het team toegevoegd voor zover dit noodzakelijk is om de regiefunctie vorm te geven.
- In elk team wordt een boete en fraudecoördinator gepositioneerd.

Overige specials

- De waardeteams worden gepositioneerd op vijf plekken in het land, te weten in Amsterdam (Noord-West), Zwolle (Noord-Oost), Eindhoven (Zuid), Utrecht (Midden) en Den Haag (West).

“Samen in zaken”

Veranderplan Segment MGO-ZGO

10.2.e

Amsterdam/Eindhoven
September 2012

Versie 0.91

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

3.3 Segment MKB

3.3.1 Segmentafbakening

Bij de bepaling van de omvang van het segment MGO-ZGO zal om redenen van kenbaarheid worden aangesloten bij criteria van Boek 2, te weten omvang omzet en het aantal werknemers (fte-loonsomequivalent). Op basis hiervan leiden eerste becijferingen tot ongeveer 8.000 entiteiten.⁶ Met de entiteiten behorend tot APA/ATR (circa 5.300) en de doelgroep 'staart' (circa 1.400), komt de totale omvang van het MGO/ZGO-segment op ongeveer 15.000 entiteiten uit.

Met het segment MKB zal worden afgestemd op welke wijze de overgang van entiteiten over en weer kan worden vormgegeven.

buiten verzoek

⁶ Hierbij is voor de profits uit gegaan van een omzet van 10 mln. per jaar. Dit vooruitlopend op Europese regelgeving ter zake. Boek 2 gaat uit van aantal personeelsleden, maar aangezien dit aantal vanwege de flexibilisering van de arbeid steeds minder correct de omvang van een organisatie weergeeft, is gekozen voor een fte-loonsomequivalent van 50 personeelsleden, namelijk 2 mln. euro. Voor non-profits is gerekend met een fte-loonsomequivalent van 250 personeelsleden, te weten 10 mln. loonsom. Een profitorganisatie kwalificeerde voor het segment MGO/ZGO indien deze een omzet had boven de 10 mln. euro en een loonsom van meer dan 2 mln. euro. Een non-profitorganisatie behoorde in dit verband tot het segment bij een loonsom van meer dan 10 mln. euro.

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Voorgenomen besluit inrichting MKB

Versie 1.0

Datum: 24 juli 2014

1 Inleiding

De opbouw van het segment MKB gaat het vijfde jaar in.

In december 2010 neemt de DG het Kaderbesluit Herinrichting Belastingregio's. De regiogerichte structuur wordt naar een segmentgerichte gekanteld. Bij de inrichting van het segment MKB dienen de conclusies van de werkgroep Van der Vlist als uitgangspunt. De werkgroep heeft een onderscheid gemaakt tussen de subsegmenten starters, ZZP en MKB+, elk met eigen karakteristieken en een eigen handhavingsaanpak. Om zeker te stellen dat de strategie van elk subsegment uit de verf komt, wordt een verdeelsleutel voor de capaciteit over de subsegmenten bepaald. Deze zal periodiek worden herzien.

In december 2012 wordt de kanteling naar een segmentgerichte structuur voltooid met het aanpassen van het besturingsmodel aan de top. De eindverantwoordelijkheid voor de resultaten van de segmenten wordt bij landelijke segmentdirecteuren belegd. In het kwartierplan Belastingen worden de belangrijkste veranderopgaven voor de segmenten opgenomen. Voor MKB liggen deze vooral op de doorontwikkeling van het toezicht. Op termijn gaat het segment, in het kader van Rijksbrede masterplannen, terug van 40 naar 19 locaties. Daardoor levert het segment ook een bijdrage aan de taakstelling van Belastingen, alhoewel het uitgangspunt is dat MKB - gezien het lokaal gebonden karakter van de handhaving - op zoveel mogelijk plekken in het land gevestigd blijft. Op het gebied van inrichting wordt een eenduidige inrichting op teamniveau aangekondigd.

Begin 2014 wordt de besluitvorming rond de inrichting van de vaktechniek afgerond. In februari stemt het MT Belastingen in met de voorgestelde inrichting van de vaktechnische infrastructuur. Uitgangspunt daarbij is dat de landelijk directeuren volledig verantwoordelijk zijn voor het goed functioneren van hun segment, inclusief de kwaliteit van de producten en diensten, en de eenheid van beleid en uitvoering binnen en over de segmenten heen. Aangezien de klantenpakketten van de vier segmenten specifieke kenmerken hebben en daardoor een verschillend behandelconcept hebben, zijn de segmenten in beginsel zelfdragend op het gebied van vaktechniek. Daaraan wordt vormgegeven door het inrichten van een netwerk van vaktechnische adviseurs en vacoteams per segment. Bij de inrichting zoekt MKB aansluiting bij de vijf samenwerkingsgebieden van GO. MKB kiest voor de vorming van twee vacoteams per samenwerkingsgebied die alle MKB-kantoren binnen het verzorgingsgebied gaan bedienen.

In april 2014 neemt het MT Belastingen een voorlopig besluit over de vorming van de toekomstige 19 ambtsgebieden binnen MKB. Uitgangspunt is dat elke ondernemer behandeld wordt op de dichtstbijgelegen locatie. Bij de vorming wordt gekeken naar de grenzen van de Riecs zodat de ambtsgebieden van Belastingen en Riecs zoveel mogelijk samenvallen. De kleinste eenheid Middelburg krijgt ca 35.000 entiteiten, de grootste Utrecht meer dan 150.000.

Na de afronding van de besluitvorming over de samenstelling van de ambtsgebieden volgt nu besluitvorming over de inrichting van de kantoren. Daarmee samenhangend is uitgewerkt hoe de capaciteit over de klantgroepen binnen de kantoren wordt verdeeld.

2 Opdracht

De inrichting van het MKB-segment dient de klantbehandeling zo goed mogelijk te ondersteunen. De visie van MKB op de rechtshandhaving binnen het segment is afgeleid van de permanente opdracht van Belastingen (MLTP 2017): 'het zo doeltreffend en doelmatig mogelijk [...] uitvoering geven aan de heffing, controle en inning van rijksbelastingen [...]' Startpunten daarbij zijn 'rechtsgelijkheid en rechtszekerheid'. De daarvan afgeleide visie en strategie is dat de Belastingdienst 'de mate waarin burgers en bedrijven vrijwillig hun verplichtingen nakomen maximaal wil vergroten (compliance). Deze strategische doelstelling vertaalt de directie MKB in de volgende tactische doelstelling: 'het op efficiënte wijze realiseren van een verdere optimalisering van de belastingopbrengsten door het verhogen van de compliance (reductie nalevingstekort) en/of het verder borgen van de belastingopbrengsten.'

10.2.d

De ondernemer en zijn kenmerken – fiscaal belang en compliancenniveau – staan centraal in de handhavingsstrategie. Naarmate risico en belang toenemen stijgt niet alleen de mate van aandacht maar wijzigt ook de vorm en de inhoud daarvan. Gezien deze uitgangspunten van de handhavingsregie verdienen ondernemingen met de grootste fiscale belangen/ risico's vanuit de borging van de kasstroom meer aandacht dan de kleinere/ meer compliant ondernemers.

3 Keuzes in de inrichting

Binnen de inrichting worden de volgende keuzes gemaakt om de uitvoering van de opdracht te ondersteunen:

1 Scheiding basis ('romp') en specials

Op alle 19 locaties waar het MKB in de toekomst gevestigd is worden kantoren ingericht waarin de integrale klantbehandeling zo dicht mogelijk bij de ondernemers wordt uitgevoerd. Daarnaast worden er specials geformeerd rond bepaalde werkzaamheden; deze worden bestuurlijk of fysiek gebundeld en komen niet op alle 19 kantoren. Op deze manier wordt er een balans gevonden tussen de noodzaak tot verhoging van efficiency, strakkere sturing, vermindering van kwetsbaarheid in geval van dunne werkstromen en schaarse kennis enerzijds en anderzijds de wens om vanuit effectiviteit de integrale klantbehandeling met name in het Middenbedrijf vorm te geven. Naast de reeds bekende specials zoals de teams Waardeonderzoek, vaktechniek, CLO, wettelijke taken invordering, Serviceteams invordering en crisisheffing worden nu ook de deurwaarderij, en fraudeaanpak/externe samenwerking als special georganiseerd.

2 Scheiding Midden- en Kleinbedrijf

Binnen de eenheden worden het Middenbedrijf en het Kleinbedrijf duidelijk onderscheiden in aparte aandachtsgebieden. Onderscheidend zijn fiscaal belang en risico en niet het feit dat de ondernemer wel of niet personeel heeft. Het middenbedrijf omvat de grootste 400.000 ondernemers het Kleinbedrijf bevat ca 1.200.000 ondernemers.

3 Capaciteitsverdeling

Gezien de wens om capaciteit te verschuiven in de richting van de entiteiten met de grootste fiscale belangen en/of risico's wordt de capaciteitsverdeling die in 2010 is vastgesteld losgelaten. In de capaciteitsverhouding klein : midden wordt toegewerkt naar een verhouding 1: 5. De verhouding tussen het aantal ondernemers en het aantal fte kan per klantgroep – afhankelijk van de aangebrachte wegingsfactor – periodiek worden aangepast om handhavingsregie verder invulling te geven.

4 Aandachtsgebieden Middenbedrijf

Het subsegment Middenbedrijf wordt op basis van branchecode verder opgesplitst in drie aandachtsgebieden: Vastgoed en Landbouw; Transport en Handel, en Arbeid en Dienstverlening. Dit geeft klantfocus en ondersteunt het opbouwen van branchekennis en vakkennis zodat de bezetting van de behandelteams goed kan worden afgestemd op de kenmerken van het ondernemersbestand van het aandachtsgebied. Met de keuze voor deze drie aandachtsgebieden wordt ook aangesloten bij de meerjarige handhavingsthema's binnen Belastingen waardoor het logisch is waar het werk dat landelijk wordt gegenereerd op kantoor wordt uitgevoerd. De indeling is anderzijds zo ruim dat wijzigingen in het werkaanbod en dynamiek in het klantenbestand gemakkelijk opgevangen kunnen worden zonder de aandachtsgebieden te wijzigen.

5 Aandachtsgebied Kleinbedrijf

Het subsegment Kleinbedrijf bestaat uit kleine ondernemingen, voor het overgrote deel ZZP'ers, en starters. De starters en overige kleine ondernemingen worden organisatorisch tot één aandachtsgebied gerekend: zij worden wel onderscheiden in de behandelstrategie maar in de inrichting niet gescheiden. Voor de belangrijkste risico's die in het aandachtsgebied worden behandeld is het onderscheid tussen starters en overige kleine ondernemingen niet relevant. De risico's zijn algemeen van aard en richten zich vooral op de beoordeling van het ondernemerschap en de juiste toepassing van ondernemersfaciliteiten.

De dienstverlenende en communicatieve kant van de reeds ontwikkelde starters- en zzp-strategie blijft overeind maar wordt steeds meer digitaal ingevuld.

10.2.d

6 Integrale aanpak Middenbedrijf

De aanpak in het middenbedrijf wordt gekenmerkt door een intensieve, integrale aanpak. De complexiteit en de omvang van deze entiteiten maakt dat in toenemende mate sprake zal zijn van een multidisciplinaire benadering van deze entiteiten: gericht op meerdere middelen (IH, LH, OB en VpB) en meerdere processen (heffing, controle en inning). Deze integrale aanpak binnen het middenbedrijf vindt vooral op teamniveau plaats. Duidelijk is dat dit integratieniveau segmentbreed niet al in 2014 kan worden bereikt. Bijvoorbeeld omdat het werkaanbod nog verder op de nieuwe situatie moet worden ingeregeld in kwantitatieve en kwalitatieve zin en omdat opleidingen nog plaats moeten vinden (Programma Samen investeren in MKB). Toch biedt de komende herinrichting een kans om alvast op de toekomstige situatie voor te sorteren zodat realisatie daarvan in 2016 binnen het bereik komt.

7 Integrale klantbehandeling ten minste op niveau aandachtsgebied

De integrale klantbehandeling wordt met de herinrichting van 2014 voor alle vier de aandachtsgebieden vervolgens geborgd ten minste op het niveau van het aandachtsgebied, dat dan ook alle middelen en processen omvat. Een uitzondering wordt gemaakt voor de invordering (zie onder). Binnen het aandachtsgebied wordt in eerste instantie de *support* geregeld zodat afhankelijkheden en coördinatie over de aandachtsgebieden heen zoveel mogelijk worden vermeden. Elk van de vier aandachtsgebieden bestaat uit één of meer behandelteams van elk circa 25 fte. De rol van handhavingsregisseur wordt op teamniveau belegd bij de teamleider en over de aandachtsgebieden heen bij de plaatsvervangend directeur. Hoewel de volgende stap zal zijn om uiterlijk in de loop van 2016 de integratie op teamniveau te realiseren, zijn de kantoren vrij om indien mogelijk deze stap al in 2014 te zetten voor één, enkele of alle aandachtsgebieden.

8 FD-teams

Op elke eenheid wordt naast de vier aandachtsgebieden een FD-team geplaatst dat aandachtsgebied-overstijgend werkt. Beïnvloeding van het gedrag via de FD kan een effectief instrument zijn om het fiscale gedrag van de ondernemer te verbeteren. Daar waar bewezen is dat de fiscaal dienstverlener een rol kan spelen in de complianceverbetering, wordt voor dat onderdeel maximaal de aanpak via de fiscaal dienstverlener geleid. Uitgangspunt in de aanpak is dan ook: langs de lijn van de fiscaal dienstverlener als... Uitvoering wordt verzorgd door een klein team dat de schakel naar buiten vormt. In het team zitten de relatiebeheerders en de accountmanagers die de relaties onderhouden met de fiscaal dienstverleners met wie convenanten zijn gesloten en met de grootste kantoren zonder convenant. Het zijn generalisten die vooral zicht hebben op het FD-bestand en op de vraag in hoeverre de fiscaal dienstverleners aan de compliance van hun achterliggende cliënten kunnen bijdragen. Voor meer specifieke kennis en competenties moeten zij een beroep kunnen doen op specialistische ondersteuning. De fiscaal dienstverlener is naast intermediair ook zelf belastingplichtige. De behandeling van de fiscaal dienstverleners als klant vindt plaats in het aandachtsgebied Arbeid en Dienstverlening.

9 Ondersteuning Toezicht

Op elk kantoor wordt een team ingericht dat ondersteunende werkzaamheden verricht in de uitvoering, voorbereiding en afwerking van toezichtprocessen. De werkzaamheden die worden ondersteund staan beschreven in het Segmentplan en worden medebepaald door koppelvlakken met andere segmenten. De ondersteuning betreft ook de secretariële ondersteuning van het management op de kantoren.

RTO's

In lijn met het advies dat vorig jaar over de toekomst van de LTO is uitgebracht worden de RTO's afgebouwd. Het intelligence-werk wordt centraal bij het eHI belegd en aangestuurd. Daarbij wordt wel gezorgd dat er specialisten op locatie blijven gepositioneerd om op basis van lokale kennis goede keuzes in de uitvoering te maken. Ook specialismen zoals handhavingscommunicatie en kennis van gedragsbeïnvloeding worden centraal georganiseerd. Uitgangspunt is dat de plaatsvervangend directeuren en teamleiders verantwoordelijk zijn voor het vormgeven van de handhavingsregie op een locatie. Als gevolg van de voorgestelde eenduidige inrichting enerzijds en verdere professionalisering op centraal niveau anderzijds neemt de behoefte aan lokale advisering af. Maar dit alles is een groeiproces dat tijd vraagt. Zolang het werkaanbod nog niet de nieuwe structuur volgt zal er op locaties behoefte blijven aan enige logistieke ondersteuning. Plaatsvervangend directeuren houden de mogelijkheid zich te laten bijstaan door 1 à 2 deskundigen.

10 Invordering

De druk op de invorderingsketen om effectiever en efficiënter te presteren is groot.

Bijzondere invordering

Enerzijds is er de bijzondere invordering die gerelateerd is aan de intensieve klantbehandeling. Voor deze activiteiten is het van belang dat ook in de bijzondere invordering langs de lijnen van de handhavingsregie wordt gewerkt. Snelheid is geboden, door naar voren te schuiven in het proces en door de invorderingswerkzaamheden op zich zelf snel uit te voeren. Een behandeling conform het getoonde gedrag is noodzakelijk waarbij al dan niet met klantomstandigheden wordt meebewogen. Dat betekent dat de oriëntatie van het proces verschuift van debiteuren- naar subjectgericht en dat de invorderaar die aanpakken toepast die het meest bijdragen aan het beoogde handhavingseffect. Al in 2010 is besloten om de bijzondere invordering vanwege de kwetsbaarheid niet op team- maar ten minste op unitniveau te organiseren. Dit besluit wordt gehandhaafd, vooral de strakke ketensturing die wordt ingericht leidt vooralsnog tot deze afweging. Het startpunt daarbij is dat het team boven de drie aandachtsgebieden wordt geplaatst. Wel blijft, afhankelijk van toekomstige ontwikkelingen, het streven erop gericht om voor het Middenbedrijf de invordering te integreren op teamniveau. Daarom krijgen de invorderaars nu al een focus op een van de aandachtsgebieden.

Semi-massale invordering

Anderzijds zijn er de semi-massale invorderingswerkzaamheden. De invordering van het Kleinbedrijf wordt semi-massaal behandeld in de Serviceteams invordering tenzij de klantbehandeling hierop een uitzondering maakt. De semi-massale invordering is een tussenvorm tussen de massale behandeling die door B/CA wordt uitgevoerd en de individuele professionele aanpak in de bijzondere invordering. Voor zover het gaat om de niet-klantgebonden activiteiten of om klanten met een laag risico is het voorstel deze werkzaamheden op termijn landelijk te bundelen. Dit voorstel wordt echter in dit besluit niet uitgewerkt. Als we hiertoe overgaan wordt daarvoor aparte besluitvorming voorbereid.

Deurwaarders

Het deurwaarderswerk is naast de bijzondere en semi-massale invordering de derde pijler onder het invorderingswerk. Het deurwaarderswerk ondersteunt alle segmenten, dus ook PDB, GO, Douane en Toeslagen. Om de efficiency van het proces te verhogen en uitvoering te geven aan een meer informatiegestuurde invorderingsregie wordt gekozen voor

bestuurlijke samenbundeling van dit proces. De deurwaarders blijven op alle kantoren werkzaam, maar worden bestuurlijk ondergebracht in circa tien teams onder verantwoordelijkheid van een teamleider. Per verzorgingsgebied wordt één verantwoordelijke plaatsvervangend directeur aangewezen en op directieniveau een verantwoordelijke directeur. Bij de positionering van de teams wordt niet alleen gekeken naar geografische spreiding maar ook naar de omvang van het werkpakket. Dat betekent dat niet in elk verzorgingsgebied een gelijk aantal teams geplaatst hoeft te worden. De kantoren waar de teams worden gepositioneerd worden zo spoedig mogelijk bepaald.

Landelijk wordt er een centrale organisatie ingericht voor regie op bepaalde deurwaardersprocessen. Hoe de centrale regie er precies uit komt te zien moet verder worden uitgewerkt binnen de invorderingsketen. Het landelijk regieteam van het LIC kan mogelijk bij de vormgeving van de centrale regie op het deurwaardersproces als voorbeeld dienen. De uitvoering van de werkzaamheden moet *lean* plaatsvinden.

De ondersteuning van de deurwaarders moet worden gezien in het licht van de verdergaande digitalisering en de uitrol van de deurwaardersapp. De ondersteuningsbehoefte vermindert doordat voor- en nabewerking van opdrachten als werkstromen gaan wegvallen. Zolang er behoefte aan ondersteuning is wordt die geleverd door medewerkers die worden ondergebracht bij het bureau voor de ondersteuning van het toezicht, dicht bij de deurwaarders op de kantoren.

11 Teams Fraude/ externe overheidssamenwerking

De teams Fraude/ externe overheidssamenwerking worden ook als special aangemerkt. Het gaat hierbij om een brede definitie van fraude: ook de activiteiten met betrekking tot externe samenwerking worden bij de inrichting van de teams betrokken.

De teams hebben allereerst een interne en externe loketfunctie. Het zijn de plekken waar de signalen binnenkomen, worden gewogen en waar wordt gekozen. De fraudeteams hebben geen eigen postenpakket, maar ondersteunen de reguliere behandelteams bij de behandeling van frauduleuze gevallen. Het fraudeteam voert de regie over de “echte” fraudeprojecten in het Segmentplan en de projecten die in het kader van de overheidssamenwerking worden gestart. Door allereerst een regiefunctie toe te kennen blijft de omvang van het team beperkt. De teams krijgen een kleine vaste bezetting met enkele controlemedewerkers, zodat slagvaardig met de externe partners snelle interventies kunnen worden uitgevoerd. De andere specialisaties worden via inleenconstructie vanuit de reguliere teams vormgegeven.

De teams worden geplaatst op de locaties waar ook de Riecs zitten. Groningen, Enschede, Utrecht, Amsterdam, Hoofddorp, Den Haag, Rotterdam, Breda, Eindhoven en Maastricht. Omdat het ambtsgebied van het Riec-Oost erg groot is wordt ervoor gekozen twee teams te vormen die op twee locaties worden gevestigd: Enschede en Arnhem. Enschede blijft echter de hoofdlocatie en er is ook maar een loket voor het hele ambtsgebied. Hierdoor komt het totaal aantal fraudeteams op 11.

De inrichting van de fraudeteams wordt op dezelfde wijze opgepakt als de inrichting van de Vaco-teams. Daardoor krijgen de medewerkers als standplaats de plek waar het team wordt gevestigd. Door de mogelijkheden van tijd- en plaatsonafhankelijk werken hoeven medewerkers echter niet altijd op de standplaats te werken.

12 Overige specials

Het waardeonderzoek was al als special georganiseerd. In het kader van de efficiency wordt besloten de waardeteams niet op zes maar op vijf plekken te positioneren. De reden om dit te doen hangt samen met vermindering van de kwetsbaarheid. Pieken en dalen kunnen beter opgevangen worden en kennis beter gedeeld. Tegelijkertijd zijn er grenzen aan de