



Belastingdienst

Belastingdienst, postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven



port betaald PostNL

kantoor Eindhoven

Fellenoord 15
Eindhoven
postbus 90056
5600 PJ Eindhoven
www.belastingdienst.nl

Telefoonnummer

E-mailadres

Behandeld door

Datum

27 juli 2022

Onze referentie

Uw kenmerk

Betreft: Beslissing op uw verzoek om openbaarmaking van informatie

Geachte

Op 28 december 2021 ontving ik uw verzoek om op grond van de Wet openbaarheid bestuur (hierna: Wob) informatie openbaar te maken. In deze brief informeer ik uw over mijn beslissing.

Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wob vervangen door de Wet open overheid (hierna: Woo). Er is niet voorzien in overgangsrecht. Dat betekent dat uw verzoek behandelt moet worden onder het nieuwe recht. Ik zal uw verzoek daarom toetsen aan de Woo.

Reikwijdte

De Woo regelt welke gegevens de overheid openbaar moet maken. Uitgangspunt daarbij is dat informatie over een bestuurlijke aangelegenheid openbaar is. Onder informatie over een bestuurlijke aangelegenheid kan worden verstaan het beleid dat het bestuursorgaan heeft opgesteld. Ook de voorbereiding van beleid en de uitvoering van beleid vallen onder een bestuursrechtelijke aangelegenheid.

Het moet gaan om informatie in documenten die berusten bij een bestuursorgaan. Bestaat die informatie niet, dan bestaat er ook geen recht op openbaarmaking van de informatie. In het belang van een goede en democratische bestuursvoering bestaat er dus, voor degene die om informatie verzoekt, een recht op openbaarmaking van bestuurlijke informatie.



Uw verzoek

Op 25 januari 2022 is er voor de eerste keer telefonisch contact geweest met u over het door u ingediende verzoek om openbaarmaking van informatie. Vervolgens is er diverse keren per e-mail en telefonisch contact met u geweest, waarbij u het Woo verzoek nader heeft toegelicht. U verzoekt om openbaarmaking van het beleid omtrent risico selectie voor de omzetbelasting bij MKB. *"Waarom wordt bij een bepaald persoon de aangifte gecontroleerd of een controle gestart en bij een andere persoon niet?"* U heeft daarbij aangegeven dat u zich zorgen maakt over etnisch profileren door algoritmes.

Datum

27 juli 2022

Onze referentie

Wettelijk kader

Iedereen heeft het recht om overheidsinformatie op te kunnen vragen zonder daarbij een reden te hoeven aangeven. Dit staat in artikel 1.1. van de Woo. Dit is een belangrijk recht van de burger. Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvorming. Daarbij is het uitgangspunt dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij er uitzonderingsgronden zijn die dit beperken.

De uitzonderingsgronden staan in hoofdstuk 5 van de Woo. Ik moet hierbij het algemeen belang van openbaarheid afwegen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. Als het een absolute uitzonderingsgrond is, mag ik de informatie niet verstrekken. Als het een relatieve uitzonderingsgrond is, moet ik een afweging maken tussen het algemene belang van openbaarheid en het specifieke belang dat de uitzonderingsgrond beschermt. Daarbij weegt het belang van openbaarheid zwaar. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer ik informatie aan u verstrek, het openbaar is voor iedereen. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

Beoordeling

Ik heb een vijftal documenten aangetroffen die voldoen aan uw verzoek. Het betreft de volgende vijf documenten:

1. verantwoordingsdocument OB negatief;
2. het toezichtproces met de signaalmodule;
3. kenmerkenboom OB negatief;
4. Data Dictionary OB negatief;
5. Data Dictionary OB negatief huidig model.

De documenten heb ik opgenomen in een inventarislijst. Voor de eerste twee documenten is er geen aanleiding om publicatie van de documenten te weigeren. Beide documenten bevatten wel gegevens die onleesbaar zijn gemaakt. In de inventarislijst en in de documenten is aangegeven waarom deze passages onleesbaar zijn gemaakt. Verder wil ik twee opmerkingen plaatsen bij zinsneden uit het verantwoordingsdocument OB negatief.

Op pagina 2 van het document is de volgende tekst opgenomen:

'In de praktijk betekent dit dat de beschikbare documentatie onvoldoende inzicht geeft in waarom de aangifte van ondernemer A wel wordt uitgeworpen en de aangifte van ondernemer B niet.'

Ten tijde van het opstellen van dit document gaf de beschikbare documentatie onvoldoende inzicht hierin. Dit is echter aangepast, waardoor het nu wel mogelijk is om aan te geven waarom de aangifte van ondernemer A wordt uitgeworpen en de aangifte van ondernemer B niet.



Op pagina 8 van het document is een verwijzing opgenomen naar het functioneel ontwerp document. De volgende tekst staat in het document:

'In het functioneel ontwerp document van OB negatief geeft een uitgebreid overzicht van de persoonsgegevens die worden opgenomen in het model en de uitlevering van de signalen.'

Datum

27 juli 2022

Onze referentie

Het overzicht van die persoonsgegevens was voorheen opgenomen in het functioneel ontwerp, maar nu zit dit in de 'data dictionary'. Het functioneel ontwerp document valt buiten de scope van dit verzoek. De Data Dictionary valt wel binnen de scope van dit Woo verzoek. Zie in verband document 4 en 5 uit de inventarislijst.

Motivering

Inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder d, van de Woo blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen.

Bij diverse documenten is het belang van de inspectie, controle en toezicht door de Belastingdienst in het geding. Het gaat hierbij om informatie die zicht biedt op de werkwijze van de Belastingdienst. Het gaat om documenten en passages die informatie prijsgeven over de toezichtsstrategie die wordt gebruikt voor de aangiftes omzetbelasting van MKB. Openbaarmaking van deze informatie kan er mogelijk toe leiden dat bedrijven hun gedrag dusdanig aanpassen dat een effectieve controle niet meer mogelijk is. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: "5.1.2,d". De documenten met documentnummers 3, 4 en 5 zijn integraal geweigerd op grond van artikel 5.1.2.d.

Het goed functioneren van de staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuurders

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken wanneer dit het goed functioneren van de Staat of andere overheden schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. In document 2 staat informatie die het functioneren van de Belastingdienst in gevaar zou kunnen brengen. Het gaat om verwijzingen naar een interne afdeling en codes die gebruikt worden in het OB systeem. Het belang bij het voorkomen van oneigenlijk gebruik van deze informatie, weeg ik hier zwaarder dan het algemene belang van openbaarmaking. Het openbaar maken van deze informatie heeft bovendien geen meerwaarde in het licht van een goede en democratische bestuursvoering. Ik maak deze informatie daarom niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: "5.1.2.i".

Beslissing

Ik wijs u verzoek toe.

**Wijze van openbaarmaking**

De documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee. De stukken worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor eenieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Datum

27 juli 2022

Onze referentie

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst,

namens deze,

Rechtsmiddel

Deze beslissing is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht (hierna: Awb). Indien u het niet eens bent met deze beslissing, kunt u daartegen op grond van afdeling 6.2 van de Awb binnen zes weken een bezwaarschrift indienen bij de staatssecretaris van Financiën, p/a Belastingdienst Eindhoven, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van de beschikking waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust.



Datum
27 juli 2022

Onze referentie

Inventarisatielijst

Nr.	Document	Beeoordeling	Woo
1.	Verantwoordingdocument OB negatief	Deels openbaar	5.1,2,d
2.	Het toezichtproces met signaalmodule	Deels openbaar	5.1,2,d 5.1,2,i
3.	Kenmerkenboom OB negatief	Niet openbaar	5.1,2,d
4.	Data Dictionary OB negatief	Niet openbaar	5.1,2,d
5.	Data Dictionary OB negatief huidig model.	Niet openbaar	5.1,2,d

Verantwoordingsdocument OB negatief

Inhoud

Inleiding	2
1. Werking statistisch model	3
Logistisch regressiemodel	3
Hoofd- en Nieuwkomersmodel	3
Kans- & waarde-model	3
Drempelwaarden	4
Output	4
Kalibratie OB negatief	4
2. Selectie op basis van business rules	5
3. Gebruik persoonsgegevens	8
4. Bewaartermijnen	10

Inleiding

De aanleiding voor het schrijven van dit document is tweeledig. Enerzijds krijgt het ontwikkelteam OB regelmatig te maken met vragen over de werking van het OB negatief model en het gebruik en opslaan van persoonsgegevens door het model. In dit document wordt informatie over deze onderwerpen gebundeld. Het doel is om in de toekomst dit soort vragen eenduidiger te kunnen beantwoorden door gebruik te maken van dit document. Anderzijds speelt uitlegbaarheid van modellen een steeds grotere rol in het werk van DF&A. In de meest recente versie van de DGV van OB negatief (maart 2021) is als risico naar voren gekomen dat de onderliggende keuzes en onderbouwing die ten grondslag liggen aan de features in het statistisch model en de kenmerkenboom niet of nauwelijks aanwezig is. In de praktijk betekent dit dat de beschikbare documentatie onvoldoende inzicht geeft in waarom de aangifte van ondernemer A wel wordt uitgeworpen en de aangifte van ondernemer B niet.

Dit document heeft als doel om een bijdrage te leveren aan het begrip van de werking van het statistisch model en de kenmerkenboom. Verantwoordingsvragen worden gesteld door de business (MKB), politiek of door DF&A zelf. De doelgroep van dit document bestaat dan ook uit deze drie groepen. Daarnaast kan het document ook gebruikt worden voor interne kennisdeling.

In het eerste hoofdstuk wordt ingegaan op de werking van het statistisch risicomodel. Onder andere de methode, de output en de performance worden hier besproken. Er is bewust gekozen in dit document geen variabelen (features) van het statistisch model op te nemen. Het verspreiden van deze informatie kan de performance van het model in gevaar brengen. Om de uitlegbaarheid van het statistisch risicomodel te vergroten worden er fictieve voorbeelden gebruikt om zaken te verduidelijken.

Hoofdstuk twee gaat in op de kenmerkenboom (of beslisboom) van OB negatief. Naast een statistisch model gaan negatieve aangiften van MKB door een beslisboom. Aan deze beslisboom ligt een set met business rules ten grondslag die door MKB is aangedragen. Deze business rules zijn naast het risicomodel bepalend of een aangifte wel of niet uitgeworpen (behandeld) moet worden. In dit hoofdstuk wordt de kenmerkenboom toegelicht en visueel weergegeven.

Binnen OB negatief wordt gebruik gemaakt van persoonsgegevens. Hiervoor moet een rechtsgrond aanwezig zijn, er moet sprake zijn van doelbinding en er moet een noodzaak zijn om deze gegevens te gebruiken. In hoofdstuk drie wordt besproken om welke persoonsgegevens het gaat en waarom deze gegevens onderdeel zijn van de verwerking binnen OB negatief.

Dit document wordt afgesloten met een hoofdstuk over het bewaren van (tussentijdse) resultaten van het OB negatief proces. Voor het bewaren van gegevens gelden wettelijke maximale en minimale bewaartermijnen. In hoofdstuk vier wordt aangegeven welke resultaten er bewaard worden en hoe aan de wettelijke bewaartermijnen voldaan wordt.

1. Werking statistisch model

In dit hoofdstuk gaan we wat dieper in op de werking van het OB risicomodel voor negatieve aangiften. Het OB negatief risicomodel scoort alle ongeveer 2,4 miljoen negatieve aangiften voor MKB die dat kalenderjaar zijn ingediend. Dit zijn aangiften waarvan het saldo negatief is. De aangiftes komen dagelijks binnen, aangeleverd door de ondernemer in het Persoonlijk Domein of door de Fiscaal Dienstverlener via speciale software. Vervolgens worden alle aangiftes gescoord door het risicomodel. Hoe het model precies werkt en hoe de scores berekend worden zal in de volgende deelhoofdstukken aan de orde komen.

Logistisch regressiemodel

Er zijn verschillende modellen die gebruikt kunnen worden om vast te stellen hoe risicovol een negatieve aangifte is. Eén van deze modellen is het logistisch regressie model. Dit is een model dat de kans op een gebeurtenis voorspelt, die binair (of dichotoom) van aard is. Een binaire uitkomstvariabele heeft twee mogelijke uitkomsten, zoals 0/1, ja/nee of waar/niet waar. De variabele waarover men een voorspelling doet wordt de afhankelijke variabele genoemd. Deze voorspelling wordt gedaan op basis van meerdere onafhankelijke variabelen, ook wel predictors genoemd. Deze onafhankelijke variabelen kunnen zowel categorisch als kwantitatief van aard zijn.

In het geval van het statistische model van OB Negatief is de afhankelijke variabele een binaire variabele die aangeeft of de aangifte een correctie opgelegd heeft gekregen ($y=1$) of niet ($y=0$). We zijn dus geïnteresseerd in de voorspelling van de kans op correctie van een aangifte. Het statistische model OB Negatief maakt gebruik van circa

5.1,2,d zwakke predictors om dit te voorspellen. 'Zwak' betekent in dit geval dat deze predictors afzonderlijk weinig voorspellende waarde hebben, maar dat deze gecombineerd een goede voorspelling geven van de kans op correctie. Niet elke predictor heeft een even grote invloed op de voorspelling; de computer helpt ons om de juiste gewichten te geven aan de afzonderlijke predictors. De predictors die binnen het statistische model van OB Negatief worden gebruikt zijn zorgvuldig onderzocht en zijn mede geselecteerd op basis van hun voorspellende waarde. Als de business-experts de predictors of gewichten niet begrijpen of kunnen verklaren, dan zijn deze niet meegenomen in het model.

We zijn voornemens hier nog een fictief voorbeeld te geven om dit verder te verduidelijken.

Hoofd- en Nieuwkomersmodel

Het OB negatief risicomodel bestaat uit twee sub-modellen: Het nieuwkomersmodel en het hoofdmodel. Het nieuwkomersmodel is voor negatieve aangiften van belastingplichtigen waarvan in de afgelopen 5.1,2,d

digitale aangiften zijn ingediend; het hoofdmodel is voor negatieve aangiften van belastingplichtigen waarvan 5.1,2,d

5.1,2,d digitale aangiften zijn ingediend. Van nieuwkomers is minder informatie beschikbaar, waardoor minder verklarende variabelen meegenomen kunnen worden als bij aangiften van belastingplichtigen die 5.1,2,d aangiften hebben ingediend. Bovendien kunnen nieuwkomers zich anders gedragen dan bedrijven die al wat langer bestaan, waardoor andere verklarende variabelen van toepassing kunnen zijn.

Kans- & waarde-model

Beide regressiemodellen bestaan uit twee componenten:

- Het logistische regressie model om de kans op een correctie te voorspellen.
- Een vermenigvuldigingsfactor die iets zegt over de potentiële waarde als er een correctie uit komt.

Deze vermenigvuldigingsfactor zorgt ervoor dat aangiftes met een hoge potentiële correctiewaarde een hogere risicoscore krijgen. 5.1,2,d

5.1,2,d De eindscore die wordt gegenereerd is dan een combinatie van de kans op correctie en de potentiële waarden 5.1,2,d

5.1,2,d

De negatieve aangiften van MKB worden vervolgens op basis van deze eindscore op volgorde gezet. Aangiften met een score hoger dan de drempelscore voor hoogrisico worden uitgeworpen om te worden behandeld in Casemanager.

Drempelwaarden

Aangiften die een hoge risicoscore hebben zijn aangiften die een risicoscore boven een bepaalde drempelwaarde hebben gekregen. 5.1,2,d

5.1,2,d

Output

Het resultaat van het risicomodel is 'laagrisico' ofwel 'hoogrisico'. Aangiften met een hoog risico worden altijd uitgeleverd aan Toezicht MKB. Aan de hand van het beoordelingsinstrument Kantoortoets wordt de aangifte inhoudelijk gecontroleerd en mogelijk gecorrigeerd. Hiervoor wordt de workflowtool Casemanager gebruikt. Het risicomodel beoordeelt op dagelijkse basis welke aangiften een hoog risico bevatten. Dat betekent dat er ook op dagelijkse basis nieuwe aangiften ter controle worden aangeboden aan MKB. Aangiften met een laag risico worden in principe niet uitgeworpen, tenzij de aangifte voldoet aan een of meerdere business rule(s) van de beslisboom van OB negatief. Op deze beslisboom wordt dieper ingegaan in het volgende hoofdstuk.

Kalibratie OB negatief

Het plan is om jaarlijks de performance van het OB negatief model te meten. Dat wil zeggen dat men bepaalt of het model de negatieve aangiften nog steeds goed blijft scoren. Er kunnen diverse oorzaken zijn waardoor het model minder goed presteert. De kenmerken van 'risicovolle' aangiften kunnen wijzigen door bijvoorbeeld nieuwe regelgeving of het feit dat kenmerken van ondernemers in heel Nederland wijzigen (zoals de verschuiving van fysieke verkoop in de winkels naar digitale verkopen). De hitrate, een percentage wat aangeeft hoe vaak een geselecteerde post 'terecht' is uitgeworpen, en de waarde van de correcties van het afgelopen jaar vergelijkt men met de performance van de voorgaande jaren. Op basis van de resultaten van dit onderzoek wordt besloten of de parameters van de verklarende variabelen van het OB negatief risicomodel aangepast moeten worden en/of er nieuwe variabelen aan het model toegevoegd kunnen worden. Dit alles gebeurt in overleg met MKB, zodat er geen features in het model terechtkomen die niet inhoudelijk verklaarbaar zijn. Op deze manier blijft het model actueel en relevant.

2. Selectie op basis van business rules

OB negatief kent naast een statistisch risicomodel ook een beslisboom die een bepaald kenmerk aan een aangifte kan toekennen. Sommige kenmerkaangiften leiden altijd tot een verplichte kantoortoets, andere kenmerkaangiften komen eerst bij een doorselecteur terecht. De doorselecteur bepaalt vervolgens of de aangifte inhoudelijk beoordeeld moet worden met een kantoortoets of dat de ondernemer direct teruggaaf krijgt. Indien er sprake is van een combinatie hoogrisico en kenmerk moet de aangifte altijd inhoudelijk beoordeeld worden met een kantoortoets.

De beslisboom wordt gedreven door een set aan business rules die zijn aangedragen door de afnemer van OB negatief, MKB. Hieronder wordt de motivatie voor het toepassen van deze business rules met bijbehorend kenmerk toegelicht.

Kenmerk	Motivatie
Grote Ondernemingen	5.1,2,d met klantsegment 'GO'. Geen motivatie benodigd vanuit MKB.

5.1,2,d

Steekproef

5.1,2,d

5.1,2,d

5.1,2,d

3. Gebruik persoonsgegevens

Persoonsgegevens zijn onder te verdelen in drie categorieën: 'gewone' persoonsgegevens (bijvoorbeeld finr en adresgegevens), bijzondere persoonsgegevens (bijvoorbeeld ras en godsdienst) en strafrechtelijke persoonsgegevens (bijvoorbeeld veroordelingen en verdeningen). Binnen OB negatief wordt enkel gebruik gemaakt van 'gewone' persoonsgegevens.

In dit hoofdstuk wordt het gebruik van deze gewone persoonsgegevens besproken. Er worden persoonsgegevens gebruikt als input voor het OB negatief model en als contra-informatie bij de uitlevering van de signalen aan Toezicht MKB.

Persoonsgegevens als input

De identificerende persoonsgegevens waarvan gebruik wordt gemaakt zijn:

- Fiscaal nummer
- NAW-gegevens

Het fiscaal nummer dient als sleutel om de aangifte te kunnen koppelen met informatie over de ondernemer. Zo kan aangiftehistorie bekeken worden, kunnen klantgegevens worden gekoppeld en kan 5.1,2,d van de ondernemer worden bepaald. Het gebruik van het fiscaal nummer is dus noodzakelijk om de juiste gegevens bij de juiste aangifte te kunnen betrekken. Een dergelijk gebruik is toegestaan, omdat overheidsorganen op grond van artikel 10 van de Wet algemene bepalingen Burgerservicenummer in het kader van de uitvoering van hun taak van dit nummer gebruik mogen maken.

De NAW-gegevens van een ondernemer worden gebruikt voor twee doeleinden. In 5.1,2,d features wordt gebruik gemaakt van adressen van de ondernemer. Belangrijk hierbij te vermelden is dat de features niets doen met de daadwerkelijke locatie van ondernemer. Daarnaast worden de NAW-gegevens gebruikt als contra-informatie in de uitlevering naar de workflow tool Casemanager. Het betreft hier naam, adres, postcode en woonplaats. Behandelaars gebruiken deze informatie om een ondernemer sneller te identificeren, in plaats van enkel op basis van het OB-nummer. Maar bovenal wordt het gebruikt bij het opmaken van de vragenbrieven. Op dit moment is er geen koppeling vanuit Casemanager naar BVR, dus op basis van huidige inrichting worden de adresgegevens gebruikt die DF&A met de uitworp aanlevert. In de werkinstructie wordt de behandelaar wel geattendeerd op het controleren van de adresgegevens in BVR. Op termijn wil MKB gebruik gaan maken van Docsys om adresgegevens te raadplegen. De aanlevering van deze gegevens vanuit DF&A komt dan te vervallen.

De persoonsgegevens worden met duidelijke doeleinden verwerkt. Een verdere verwerking van deze persoonsgegevens op een wijze die niet verenigbaar is met doeleinden vindt niet plaats. Daarmee wordt aan de vereiste van doelbinding voldaan. Voor meer informatie over het verwerken van persoonsgegevens binnen OB negatief wordt doorverwezen naar de 'DGV risicomodel OB negatief 2021'.

In het functioneel ontwerp document van OB negatief geeft een uitgebreid overzicht van de persoonsgegevens die worden opgenomen in het model en de uitlevering van de signalen.

Twee soorten persoonssgegevens

- gebruik data model (input)
- comfortinformatie (ook persoonsgegevens)

Niet in detal. Kies voor groepen (aangiftegegevens, BVR gegevens, schuldpositie), zowel bij input als output.

Verwijzen naar het functioneel ontwerp document

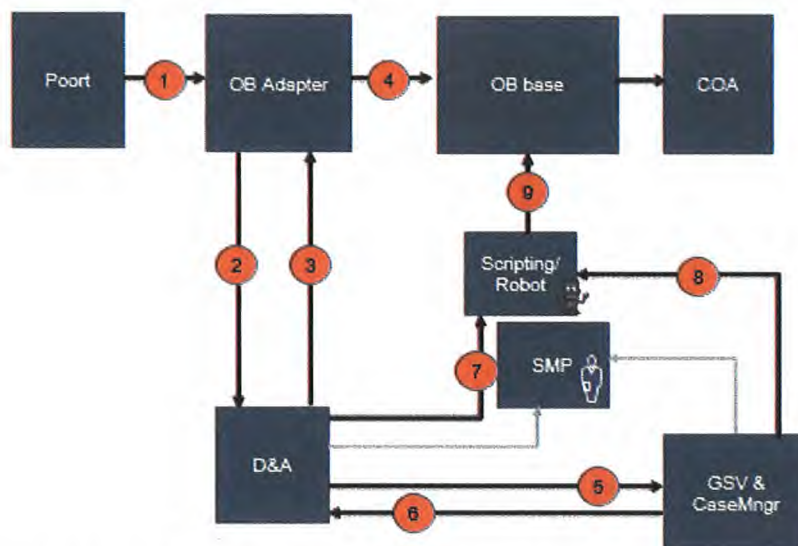
4. Bewaartermijnen

Persoonsgegevens die het mogelijk maken betrokkenen te identificeren, mogen op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel e, van de AVG niet langer bewaard worden dan voor de verwezenlijking van de verwerkingsdoeleinden noodzakelijk is. Deze persoonsgegevens moeten worden vernietigd of geanonimiseerd indien het voor verwezenlijking van de verwerkingsdoeleinden niet meer noodzakelijk is om deze gegevens te bewaren.

Bewaartermijnen worden momenteel DF&A breed afgestemd. Hierdoor borgen wij een structurele compliantie aan de bewaartermijn voor alle informatie (input en output) van het risicomodel.

1.1.1 Het toezichtproces met de signaalmodule

In onderstaande afbeelding Figuur 1 staat een schets van de inrichting van het proces inclusief de signaalmodule. We leggen nu het standaardproces uit, dat wil zeggen het proces van tijdige aangiften, waarvoor er niet al een eerdere aangifte is gedaan voor hetzelfde tijdvak.



Figuur 1: ontwerp proces toezicht negatieve aangiften (viewpoint DF&A)

Een aangifte komt binnen via de poort (aangeleverd door de ondernemer in het Persoonlijk Domein of door de Fiscaal Dienstverlener via speciale software). Vervolgens worden alle aangiften gestapeld in de OB Adapter, een klein stukje software dat de aangiften een bepaalde tijd vasthoudt en erna doorstuurt naar het OB systeem ('OB Base'). De OB Adapter houdt aangiften die gedurende de dag binnenkomen vast en levert ze om 5.1,2,i aan DF&A. Deze zogenaamde batchverwerking bestond ook al in het oude 5.1,2,d

De signaalmodule OB van DF&A bestaat uit twee stappen. In de eerste stap (de 'OB Base Tree') wordt gekeken of de aangifte tot uitval zal leiden in het OB systeem (en dus op de INSPOB zal belanden). Als dit het geval is wordt de aangifte niet gelijk door de signaalmodule gehaald en dus wordt de aangifte als laag risico aangeboden aan de adapter. Dit is geen risico voor het toezicht. De aangifte zal immers uitvallen en CAP zal contact opnemen met de ondernemer voor het indienen van een juiste aangifte. Deze nieuwe aangifte zal dan wel door de signaalmodule gescoord worden.

Als de aangifte door de OB Base Tree heen komt, gaat de aangifte door de signaalmodule OB. De signaalmodule kent drie soorten uitwerp; laag risico, hoog risico volgens de statistische modellen en risicovol volgens de business rules die samen met de business zijn opgesteld ('kenmerkpost').

Laag risico

De laag risico posten worden niet aangeboden aan toezicht. Deze stapel posten (die ruim 5.1,2,d van de totale massa vertegenwoordigt) worden nog diezelfde avond 5.1,2,d uur) aangeboden aan de OB Base, waar het proces verder gaat zoals gebruikelijk. Bij deze laag risico aangiften kunnen natuurlijk ook 5.1,2,d zitten. Omdat er niets aan de OB Base gewijzigd mocht worden, wordt de uitbetaling deze aangiften nog steeds twee beschikkingselecties uitgesteld, ook al komt de aangifte niet in toezicht. Deze ondernemers moeten dus onnodig twee weken langer op hun geld

wachten dan nodig, maar de fraude-specialisten van onze dienst vinden dit wel fijn. Op die manier kunnen ze eventueel een uitbetaling alsnog tegenhouden.

Hoog risico door de statistische modellen

Voor alle aangiften die door de statistische modellen als hoog risico worden gescoord, wordt een kantoortoets uitgevoerd. Deze aangiften moeten dus geblokkeerd worden. Het is met behulp van [5.1,2,i] het blokkeren van de aangifte te automatiseren. De tool die dit doet wordt de scripter genoemd en is in Figuur 1 weergegeven als een robot. Het is een schermrobot die automatisch [5.1,2,i] invoert in de OB Base voor de risicovolle aangiften ([5.1,2,i] in het OB-systeem). Omdat het niet altijd lukt om de blokkering op tijd rond te hebben, worden hoog risicoposten [5.1,2,d] vastgehouden door de OB adapter. Daarna worden de aangiften doorgezet en ingelezen in het OB-systeem. Doordat [5.1,2,i] is gevuld, zullen de aangiften echter niet meegaan in de beschikkingen selecties [5.1,2,d]

Natuurlijk moet deze geblokkeerde aangifte ook nog opgeleverd worden aan toezicht. Het aanleveren van de aangifte aan CaseManager gaat via de GSV zoals ook beschreven in hoofdstuk **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden. "Fout! Verwijzingsbron niet gevonden."**

Een hoog risico aangifte van het risicomodel wordt dus aangeboden aan:

- de Adapter, waar hij minimaal [5.1,2,d] moet worden vastgehouden,
- aan de scripter om geblokkeerd te worden en
- aan de CaseManager waar de behandeling plaatsvindt.

Voor alle aangiften met laag risico wordt er geen signaal gestuurd naar de OB Adapter, waardoor deze aangiften door geleverd worden aan het OB systeem.

Hoog risico volgens de business rules

De uitdaging van business rules is vaak dat ze niet specifiek genoeg zijn. Dit komt omdat we binnen toezicht OB twee soorten features hebben: sterke voorspellers en zwakke voorspellers. [5.1,2,d]

[5.1,2,d]

[5.1,2,d]

veel groter. [5.1,2,d]

[5.1,2,d] Bij de business rules zijn dit vrij simpele combinaties, die dus ook niet zo effectief zijn. Hiervoor is dan handmatige doorselectie nodig [5.1,2,d] voordat we kostbare behandeltijd gaan besteden.

Deze aangiften worden dus allereerst opgeleverd aan de CaseManager en ook aan de scripter (sinds februari 2021 worden ook kenmerkposten "geblokkeerd aangeleverd"). In de CaseManager gaan de behandelaars over al deze aangiften beslissen of ze wel of niet behandeld moeten worden. Ook deze aangiften worden [5.1,2,d] vastgehouden door de OB adapter en vervolgens ingelezen in het OB-systeem. Door de [5.1,2,i] gaan deze aangiften niet mee in de beschikkingselecties.