



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst  
Concerndirectie Fiscale en  
Juridische Zaken

# nota

Aangepaste werkinstructie op de zaak betrekking hebbende stukken

Persoonsgegevens

## Aanleiding

Tijdens het Tweeminutendebat Belastingdienst van 11 april jl. hebben de leden Idsinga en Palmen (NSC) een motie ingediend over stukken van intern beraad en het aanpassen van de werkinstructie hierop. U heeft deze motie positief geapprecieerd en deze is vervolgens op 16 april jl. aangenomen. Hierbij ontvangt u de concept Kamerbrief (bijlage 1) en de aangepaste werkinstructie Op de zaak betrekking hebbende stukken (bijlage 2).

## Datum

8 mei 2024

## Notanummer

2024-0000285596

## Bijlagen

1. Kamerbrief
2. Aangepaste werkinstructie
3. Nota d.d. 22 januari jl.
4. Kamerbrief kabinetsreactie rapport IBTD

## Beslispunten

- Gaat u akkoord met het verzenden van de Kamerbrief en de aangepaste werkinstructie (zoals bijgevoegd) naar de Tweede Kamer?
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

ja  
ja  
19.05.24

## Kernpunten

- De leden Idsinga en Palmen hebben bij hun motie gevraagd de Belastingdienst duidelijk te instrueren dat ook stukken van intern beraad opgenomen zijn in dossiers die in het kader van een fiscale procedure op basis van artikel 8:42 van de Algemene wet bestuursrecht aan de rechter dienen te worden verstrekt.
- De bestaande werkinstructie 'Op de zaak betrekking hebbende stukken' werd al aangepast naar aanleiding van het rapport van de IBTD en de daaropvolgende beleidsreactie met verbeteracties (bijlage 2). De in de motie gevraagde verduidelijking is nu verwerkt in de opsomming van wat een op de zaak betrekking hebbende stuk is.
- De strekking van de betreffende aanpassing is als volgt. Interne stukken die in het kader van de behandeling van een zaak zijn opgesteld dienen overlegd te worden als deze stukken ten grondslag hebben gelegen aan de besluitvorming of wanneer in redelijkheid gesteld kan worden dat deze stukken van belang zijn voor de besluitvorming door de rechter.
- Daarnaast heeft de werkinstructie nog aanpassingen gekregen die zien op meer afstem- en checkmomenten als het gaat om (de compleetheid van of discussie over) het dossier, ook in de bezwaarfase.
- De aangepaste werkinstructie is inmiddels ook binnen de interne kanalen van de Belastingdienst verspreid.

Mu

## **Toelichting**

### *Intern beraad*

- Stukken van intern beraad zijn soms op de zaak betrekking hebbende stukken, maar niet altijd. Als een intern stuk ter beschikking heeft gestaan aan de inspecteur en het bevat relevante feiten voor de beoordeling van het geschil, zal het in de regel worden toegevoegd aan het dossier.
- De Belastingdienst hanteert daarbij de lijn dat interne stukken die in het kader van de behandeling van een zaak zijn opgesteld, ook worden overgelegd als uit andere stukken of stellingen blijkt dat deze interne stukken ten grondslag hebben gelegen aan de besluitvorming.
- Van alle in te sturen zaakstukken – dus ook eventuele interne stukken – wordt nagegaan of deze geheel of gedeeltelijk geheim gehouden moeten worden. Alsdan zal daar een beroep op worden gedaan (art. 8:29 Awb).

### *Communicatie*

Uw woordvoerder is betrokken.

### *Politiek/bestuurlijke context*

Het onderwerp op de zaak betrekking hebbende stukken heeft al meermaals (politieke) aandacht gehad n.a.v. mediaberichtgeving over rechterlijke uitspraken waarin zaken soms niet goed zijn gegaan. De IBTD heeft vorig jaar een eerste onderzoeksrapport gedeeld en daaropvolgend is een verbeterplan opgesteld en met de TK gedeeld. Er volgt nog een tweede deel van het onderzoek.

### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



**HEDEN**  
**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directoraat-Generaal  
Belastingdienst  
Concerndirectie Fiscale  
en Juridische Zaken**

Persoonsgegevens

# nota

Beleidsreactie rapport IBTD en verbeterplan

**Datum**  
22 januari 2024

**Notanummer**  
2024-0000015024

**Bijlagen**  
1. Nota 20 november 2023  
2. Beleidsreactie op het  
rapport van de IBTD  
3. Rapport IBTD  
4. Roadmap IOO BD

## Aanleiding

Op 20 november 2023 bent u geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot het onderwerp 'op de zaak betrekking hebbende stukken' en de vragen die u hierover had gesteld (bijlage 1). In deze nota gaan wij in op deze vragen. Zoals door u verzocht, ontvangt u hierbij gelijktijdig de beleidsreactie op het rapport van de Inspectie Belastingen, Toeslagen en Douane (IBTD) over ditzelfde onderwerp (bijlage 2). I.v.m. een gesprek tussen IG en de vaste Kamercommissie over het onderzoek op 7 februari is verzending daaraan voorafgaand gewenst.

## Beslispunten

- Gaat u akkoord met verzending van de bestuurlijke reactie zoals bijgevoegd? Zo ja, dan wordt u verzocht om de bestuurlijke reactie te ondertekenen (bijlage 2).
- Graag uw akkoord met het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

## Kernpunten

- In de voorgaande nota (bijlage 1) is een nadere toelichting gegeven op een tweetal rechterlijke uitspraken uit 2023 en het verloop van de procedure. U heeft gevraagd wat de geleerde lessen zijn uit (het verloop van) deze procedures. Tevens heeft u gevraagd naar een verbeterplan om fouten en incidenten bij het overleggen van de op de zaak betrekking hebbende stukken - zoveel mogelijk - te voorkomen.
- Wat betreft de eventueel benodigde verbeteracties is in de voorgaande nota gewezen op het lopende onderzoek van de IBTD aangaande dit onderwerp. Dit onderzoek is inmiddels afgerond en gepubliceerd op 15 december 2023. Voor de volledigheid is het rapport van de IBTD bijgevoegd (bijlage 3).
- De conclusie van de IBTD is dat er veel goed gaat in de uitvoering van het beroepsproces en dat ze tegelijkertijd een drietal verbeterpunten zien op het gebied van kwaliteitsbeheersing, kwaliteitsonderzoek en reflectie.
- Inmiddels heeft de IBTD aangekondigd aanvullend en breder onderzoek te gaan doen naar 'geschillen tussen Belastingdienst en burgers/bedrijven over informatieverstrekking aan de rechter' aan de hand van casuïstiek.

06.02.24

ja

ja

Meu

- De verbeterpunten die de IBTD noemt in het rapport raken de geleerde lessen uit de gevoerde procedures die eerder zijn benoemd. Het gevraagde verbeterplan komt dan ook terug in de beleidsreactie op het rapport.
- Het verbeterplan bestaat uit de volgende onderdelen:
  - Aandacht voor de benodigde systemen en applicaties voor dossiervorming;
  - Verbetering van verslaglegging;
  - Vaste aandacht bij de bezwaar- en beroepsmedewerkers voor dit onderwerp, inclusief reflectie en evaluatie.

### **Toelichting**

#### *Bevindingen IBTD*

- De IBTD heeft in het onderzoek bekeken hoe medewerkers bij de Directie Particulieren er in de beroepsfase voor zorgen dat dossiers compleet worden aangeleverd bij de rechter. Dit hebben ze onderzocht door middel van interviews met medewerkers en het opvragen/beoordelen van documenten.
- De IBTD concludeert dat medewerkers weten wat ze vanuit hun rol moeten doen en gemotiveerd zijn om hun werk goed te doen. Ze ervaren een soepele samenwerking en collegialiteit. Verder ziet de IBTD dat er binnen en tussen de functiegroepen overleg plaatsvindt waarin kennis gedeeld wordt en casuïstiek wordt besproken. Daarnaast zijn er voor medewerkers opleidingen en themadagen beschikbaar.
- De IBTD ziet ook verbeterpunten. Zo vergen de huidige vastlegging/verslaglegging en het beheer van procesbeschrijvingen, werkinstructies en kennisontwikkeling verbetering. Daarnaast zouden kwaliteitsonderzoek en evaluaties aan het proces kunnen worden toegevoegd, zodat er beter zicht komt op de kwaliteit van de werkzaamheden. Tot slot stelt de IBTD voor dat de Belastingdienst kritisch blijft en reflecteert op wat er wordt verstaan onder de op de zaak betrekking hebbende stukken.

#### *Geleerde lessen en verbeterplan*

- De rechterlijke uitspraken over de betreffende incidenten die aandacht hebben gekregen in de media en politiek, en het daarop volgende uitzoekwerk, hebben ook een aantal punten naar voren gebracht waar we lering uit trekken en die tot verbeteracties leiden.
- Uit de gevoerde procedures is naar voren gekomen dat er in voorkomende gevallen een tekort is aan (gecoördineerde) communicatie en afstemming over de processen heen maar ook dat niet altijd helder is waar de benodigde stukken zich (kunnen en moeten) bevinden.
- Deze geleerde lessen tezamen met de verbeter suggesties van de IBTD leiden tot gewenste verbeteracties op instructieniveau, op systeemniveau en op medewerkersniveau.
- Om te voorkomen dat mogelijke gebreken aan of geschillen over (de volledigheid van) het dossier zich pas op een (te) laat moment laten gelden, is het nodig dat in de bezwaarfase al zoveel mogelijk wordt gedaan aan het beslechten van een eventuele discussie over het dossier. Om dit te borgen wordt de werkinstructie 'op de zaak betrekking hebbende stukken' aangepast en worden ten aanzien van de bezwaarfase instructies voorgeschreven over verslaglegging in het bezwaarsysteem en/of het hoorverslag ten aanzien van het dossier van belastingplichtige.

Voor de beroepsfase komt de toevoeging dat er bij aanvang van een beroep al een check plaatsvindt op (volledigheid van/discussie over) het dossier. Voor zowel de bezwaar- als beroepsfase zal gelden dat de behandelend medewerker gehouden is bijstand te vragen aan een formeel recht specialist of procesdeskundige indien er (mogelijk) een discussie rijst over het dossier van belastingplichtige. Deze wijzigingen in de werkinstructie zullen dit kwartaal worden verwezenlijkt.

- Om ervoor te zorgen dat voorgaande wijzigingen ook de benodigde aandacht krijgen bij alle bezwaar- en beroepsmedewerkers zullen de uitvoeringsdirecties hier kennissessies voor organiseren of een plek geven in reeds geplande kennissessies. Ook zal er verscherpt aandacht worden gegeven binnen de vaktechnische lijnen en in de keten Bezwaar Beroep en Klachten (BBK). De beoogde kwaliteitsverbetering zal geëvalueerd worden op zowel proces- als op medewerkersniveau en structureel blijft reflectie plaatsvinden.
- De verbeteracties uit het verbeterplan worden bestuurlijk geborgd binnen de Belastingdienst.
- Voor goede dossiervorming in het werk van de Inspecteur, dit geldt dus ook voor bezwaar en beroep, is het noodzakelijk dat de informatiesystemen van de Belastingdienst daarop zijn toegerust. Dit houdt in dat de behandelend bezwaar- of beroepsmedewerker informatie die behoort tot het dossier van belastingplichtige op de juiste wijze kan opslaan en raadplegen. Door de veelheid aan systemen en applicaties binnen de Belastingdienst is vaak niet helder voor de medewerker waar (alle) benodigde gegevens zich mogelijk kunnen bevinden. Binnen het programma Informatiehuishouding op orde (IOO) lopen reeds diverse initiatieven om hier verbetering aan te brengen (bijlage 4). IOO BD heeft de ambitieuze doelstelling om in 2026 gemiddeld een niveau 3 'gedefinieerd' te halen op de door RDDI beschikbaar gestelde IHH volwassenheidsmeting. Niveau 3 'gedefinieerd' betekent dat compliant wordt gewerkt conform de vereiste kaders rondom informatiehuishouding.

#### *Communicatie*

Uw woordvoerder is betrokken.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

Dit onderwerp geniet maatschappelijke en politieke aandacht. Er zijn verschillende artikelen in de (vak)media over gepubliceerd (onder andere door RTL Nieuws). In 2023 heeft het Kamerlid Alkaya (SP) schriftelijke vragen gesteld over dit onderwerp, die op 16 februari 2023 zijn beantwoord. Ook het door Kamerlid Omtzigt c.s. ingediende en aangenomen amendement bij het Belastingplanpakket 2024 over recht op inzage in het fiscale dossier ziet op dit onderwerp. Op 7 februari geeft de IG IBTD een toelichting op het onderzoeksrapport aan de commissie Financiën van de Tweede Kamer. Een terugkoppeling hiervan wordt opgenomen in het debatdossier dat u op 9 februari ontvangt. Gezien de toelichting die de IBTD geeft aan de Kamercommissie, is verzending van de bestuurlijke reactie gewenst op dinsdag 6 februari.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.