



Belastingdienst

**Selectielijst van de primaire processen van het
Directoraat-Generaal Belastingdienst vanaf (2009)
2023**

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Leeswijzer	4
Hoofdstuk 1: Inleiding	6
1.1 Aanleiding	6
1.2 Reikwijdte	6
1.3 Ingangsdatum	6
1.4 Intrekken/afsluiten bestaande selectielijsten	7
Hoofdstuk 2: Verantwoording	8
2.1 Algemeen	8
2.1.1 Selectiedoelstelling en -methodiek van het Nationaal Archief	8
2.1.2 Verhouding tot de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)	8
2.1.3 Verhouding tot Wet politiegegevens (Wpg)	9
2.1.4 Verhouding tot de fiscale geheimhoudingsplicht (AWR)	9
2.2 Verantwoording waarderingen	10
2.2.1 Inleiding	10
2.2.2 Systemanalyse	10
2.2.3 Risicoanalyse	11
2.3 Verantwoording uitzonderingen	15
2.3.1 Uitzondering op grond van Archiefwet 1995	15
2.3.2 Uitzondering op grond van Wpg	15
2.4 Verslag besluitvorming	15
2.6 Afspraken en vooruitkijken	16
Hoofdstuk 3: Contextuele informatie	17
3.1 Inleiding	17
3.2 Structuur van de organisatie	17
3.2.1 Organogram Belastingdienst	17
3.3 Missie en kerntaken	19
3.3.1 Missie	19
3.3.2 Kerntaken	20
3.3.3 Processen	20
3.3.4 Speciale bevoegdheden	20
3.4 (Basis)registraties van de organisatie	21
3.4.1 Beheer Basisregistratie Inkomen (BRI)	21
3.4.2 Gebruik andere basisregistraties	21
3.5 Relatie andere (overheids)organisaties	22
3.6 Ordening Informatiehuishouding	22
Hoofdstuk 4: Processen	24
4.1 Heffing en toekenning	24

4.2 Inning en uitbetaling	29
4.3 Fiscaal Toezicht	31
4.4 Niet Fiscaal Toezicht	33
4.5 Opsporing	34
4.6 Opsporing (Buitengewoon opsporingsambtenaren)	35
4.7 Niet-fiscale opsporing	36
4.8 Interactie	37
4.9 Gegevensdiensten	38
4.10 Procesbesturing.....	39
Bijlage 1: Bronnen.....	40
Bijlage 2: Afkortingen en definities	41
Bijlage 3: Samenwerkingsverbanden Belastingdienst	43
Bijlage 4: Concordans.....	45
Bijlage 5: Verslag overleg.....	47
Selectiedoelstelling en belangen.....	47
Organisatie van het overleg	47
Verslag van het overleg	47
Advies van de externe deskundige.....	49
Verslag van het Strategisch Informatieoverleg.....	57

Leeswijzer

De Selectielijst van de primaire processen van het Directoraat-Generaal Belastingdienst (hierna: DG Belastingdienst) bestaat uit de volgende hoofdstukken:

- Hoofdstuk 1 bevat de aanleiding, reikwijdte, ingangsdatum en gevolgen voor de bestaande selectielijsten met betrekking tot het primaire proces.
- Hoofdstuk 2 gaat in op de totstandkoming en verantwoording van de waarderingen en bevat een verslag van de besluitvorming.
- Hoofdstuk 3 beschrijft de structuur, missie, doelstellingen, kerntaken en de speciale bevoegdheden van de organisatie.
- Hoofdstuk 4 bevat de beschrijving van de primaire processen en de bijbehorende waarderingen.
- In de bijlagen is een opsomming van bronnen en afkortingen opgenomen. Ook is een lijst met samenwerkingsverbanden in de bijlage opgenomen.

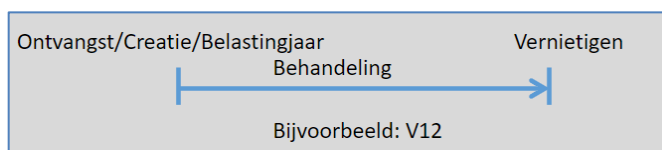
Waardering

In hoofdstuk 4 staat per proces hoe lang deze informatie bewaard mag worden. Dit wordt aangegeven met de waardering B (bewaren) of een V (vernietigen). Deze V is altijd beschreven met een bijbehorende 'trigger': x jaar na ...

- **B** betekent dat documenten voortkomend uit het betreffende proces permanent (B) bewaard worden. Na twintig jaar dient deze informatie naar het Nationaal Archief overgebracht te worden¹.
- **V** betekent dat documenten voortkomend uit het betreffende proces op termijn vernietigd moeten worden. "**x jaar**" geeft het aantal jaar aan waarna vernietigd moet worden.
- "**na ..**" beschrijft het ingangsmoment van de bewaartermijn. Er wordt altijd geteld vanaf het eerste kalenderjaar ná het desbetreffende ontstaansjaar/afdoeningsjaar of actualiteitsjaar. Daarbij onderscheidt de Belastingdienst drie varianten:

1. Na ontstaans-, overdrachts-, belastingjaar:

Het vernietigingsjaar wordt berekend op basis van het ontstaans-, overdrachts-, of het belastingjaar. Het ontstaansjaar is het jaar waarin de stukken zijn ontvangen of opgemaakt. Het belastingjaar is het betreffende belastingjaar waar de stukken betrekking op hebben. De bewaartermijn is dus bij het ontstaan of ontvangst van de stukken al duidelijk en behandeling vindt plaats gedurende de bewaartermijn.



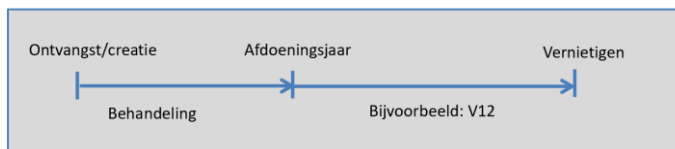
2. Na afdoeningsjaar:

De bewaartermijn start nadat een intern signaal is gegeven dat het proces is afgedaan. Dit kan bij het sluiten van een dossier of zaak of het afhandelen van een klacht of melding zijn. Bijvoorbeeld:

- Bij de Belastingtelefoon is dit als het klantcontact is beëindigd.
- Bij het afhandelen van bezwaar als hier een beslissing op genomen is.

De behandelaar start de bewaartermijn zodra het dossier of de zaak is gesloten.

¹ Voor de erf- en schenkbelasting is er een opschorting op deze overbrengingstermijn. Deze informatie hoeft pas na 75 jaar overgebracht te worden naar het Nationaal Archief.



3. Na actualiteitsjaar:

De vernietigingsjaar start nadat de Belastingdienst een signaal van buiten heeft ontvangen dat de actualiteit verlopen is. Voorbeeld: Na het uitschrijven van een bedrijf bij de Kamer van Koophandel of wanneer de Rechtbank uitspraak heeft gedaan.



Hoofdstuk 1: Inleiding

Dit is de selectielijst voor alle primaire processen van het Directoraat-Generaal Belastingdienst, onderdeel van het ministerie van Financiën.

Overheidsorganisaties zijn wettelijk verplicht ([artikel 5 van de Archiefwet 1995](#) en [artikel 5 van het Archiefbesluit 1995](#)) om te beschikken over een selectielijst. De selectielijst beschrijft welke archiefbescheiden voor vernietiging of voor blijvende bewaring in aanmerking komen. Tevens bevat de selectielijst de termijnen waarna vernietiging moet plaatsvinden. Onder 'archiefbescheiden' wordt in de Archiefwet 1995 verstaan alle bescheiden, ongeacht hun vorm, door de overheidsorganen ontvangen of opgemaakt en naar hun aard bestemd daaronder te berusten. Ook digitaal ontvangen of opgemaakte overheidsinformatie valt dus onder de archiefwet- en regelgeving.

1.1 Aanleiding

Het DG Belastingdienst voert periodiek onderhoud uit aan zijn selectielijsten. Dit onderhoud is nodig om de gevolgen van organisatieveranderingen en veranderende wet- en regelgeving mee te nemen. Zo is in deze Selectielijst de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) verwerkt en is de lijst zo ingericht dat zij bestand is tegen veranderingen in de organisatie. Er bestonden meerdere selectielijsten die elkaar deels overlaptten. Deze actualisatie is daarom ook gebruikt om de vorige selectielijsten tot één selectielijst voor de primaire processen samen te voegen, wat het overzicht en gebruiksgemak bevordert.

1.2 Reikwijdte

Het DG Belastingdienst is onderdeel van het ministerie van Financiën. De taken van de organisatie vallen geheel onder de Archiefwet 1995. De minister van Financiën is zorgdrager voor het archief van het DG Belastingdienst.

De voorliggende selectielijst is gericht op de uitvoering van het primaire proces van het DG Belastingdienst waaronder:

- Heffing, controle en inning van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen.
- Controle van wetgeving op economisch, gezondheids-, milieu- en veiligheidsterrein, economische ordening en financiële integriteit.
- Opsporing op al de hiervoor genoemde terreinen en een aantal specifieke niet-fiscale terreinen.

De processen met betrekking tot beleid, besluitvorming, verantwoording over primaire en ondersteunende processen vallen onder de Selectielijst van het beleidsdepartement Financiën en de generieke processen van de directoraten-generaal Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane (Staatscourant 2025, nr. 31394). Ook deze lijst is vanaf 1 januari 2023 van toepassing voor DG Belastingdienst. Hier valt ook de inrichting van processen en de daarbij benodigde IV-voorzieningen onder. Personeelsdossiers vallen onder het Rijksbrede Basisselectiedocument P-dossier Mens-en-werk, 1945- (Staatscourant 2016, nr. 61351). Het DG Douane en het DG Dienst Toeslagen hebben ieder hun eigen selectielijsten voor hun taakuitvoering.

1.3 Ingangsdatum

De voorliggende selectielijst gaat in, met terugwerkende kracht, vanaf 1 januari 2023 en wordt na vaststelling gepubliceerd in de Staatscourant.

De waarderungen uit de voorliggende selectielijst worden toegepast vanaf de ingangsdatum van de selectielijst, met uitzondering van:

- De waarderungen van de processen op het gebied van niet-fiscaal toezicht en opsporing zoals deze door de FIOD in 2007 zijn overgedragen aan de toenmalige Belastingdienstregio

Holland-Midden geldend met terugwerkende kracht vanaf 2009. Dit betreft de processen 4, 6 en 7 in hoofdstuk 4 van deze selectielijst. Deze processen waren niet opgenomen in de selectielijst Belastingdienst/Belastingregio's. Door opname in onderhavige selectielijst wordt het ontstane hiaat opgeheven.

1.4 Intrekken/afsluiten bestaande selectielijsten

De selectielijst van de primaire processen heeft gevolgen voor de bestaande selectielijsten van de Belastingdienst. Daarom wordt voor de volgende selectielijsten het tijdvak waarop deze betrekking hebben afgesloten per 31 december 2022:

- Belastingdienst/Belastingregio's (Staatscourant 2012, nr. 3159);
- Belastingdienst/FIOD (Staatscourant 2013, nr. 28448).
- Belastingdienst/Centrale Administratie (Staatscourant 2016, nr. 22488; rectificatie Staatscourant 2016, nr. 40745), met uitzondering van een aantal processen (15, 16, 19, 20, 21): deze processen worden afgesloten met de vaststelling van de Selectielijst Financiën en de Generieke Processen van de directoraten-generaal Belastingdienst, Dienst Toeslagen en Douane.

Hoofdstuk 2: Verantwoording

2.1 Algemeen

2.1.1 Selectiedoelstelling en -methodiek van het Nationaal Archief

De selectiedoelstelling voor blijvend te bewaren archief is in 2010 als volgt geformuleerd:

Waardering, selectie en acquisitie van archieven heeft tot doel het bijeenbrengen en veiligstellen van bronnen die het voor individuen, organisaties en maatschappelijke groeperingen mogelijk maken hun geschiedenis te ontdekken en het verleden van staat en samenleving (en hun interactie) te reconstrueren. Daartoe dienen de archieven of onderdelen van archieven veilig gesteld te worden die:

- *representatief zijn voor wat in de samenleving is vastgelegd;*
- *representatief zijn voor de activiteiten van de leden (personen en organisaties) van een samenleving;*
- *door waarnemers als belangrijk, bijzonder of uniek worden beschouwd omdat ze de belangrijke, bijzondere en unieke maatschappelijke ontwikkelingen, activiteiten, personen en organisaties in een bepaalde periode weerspiegelen.*

[*\(Kamerbrief van OCW en BZK aangaande Selectieaanpak archieven, van 17 december 2010\)*](#)

Het Nationaal Archief heeft in 2015 een aansluitende waarderingsmethodiek in de handreiking [Belangen in Balans \(versie 1.0\)](#) gepubliceerd. De aanpak omvat de toepassing van drie instrumenten: systeemanalyse, risicoanalyse en de hotspotmonitor. De resultaten van de systeemanalyse en de risicoanalyse zijn vastgelegd in voorliggende selectielijst. Het DG Belastingdienst publiceert aanvullend op de selectielijst periodiek een hotspotlijst als resultaat van de uitvoering van de hotspotmonitor.

2.1.2 Verhouding tot de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

De [Algemene verordening gegevensbescherming](#) (AVG) is rechtstreeks van toepassing sinds 25 mei 2018. De AVG is de opvolger van de Wet bescherming persoonsgegevens in Nederland. De [Uitvoeringswet AVG](#) (UAVG) regelt enkele uitvoeringsaspecten van de AVG, binnen het lidstatelijk recht. De Archiefwet 1995 is onderdeel van het 'lidstatelijk recht' voor wat betreft het bewaren van gegevens.

De AVG gaat uit van het beginsel van doelbinding: "persoonsgegevens moeten voor welbepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden worden verzameld en mogen vervolgens niet verder op een met die doeleinden onverenigbare wijze worden verwerkt" (art. 5 lid 1 sub b AVG). De AVG maakt daarbij een onderscheid tussen gewone persoonsgegevens, bijzondere categorieën van persoonsgegevens en persoonsgegevens betreffende strafrechtelijke veroordelingen en strafbare feiten. De verwerkingsverantwoordelijke moet conform AVG bewaartermijnen vaststellen voor deze gegevens. Archiefwet 1995 artikel 5 geeft daar met de verplichting van het vaststellen van selectielijsten door overheidsorganisatie invulling aan.

Met het oog op archivering in het algemeen belang (art. 5 lid 1 sub e AVG en art. 89 lid 1 AVG) mogen archieven met persoonsgegevens naar een archiefbewaarplaats worden overgebracht. De selectielijsten zijn hiervoor leidend. Dit is verder uitgewerkt in de Archiefwet 1995. Vanuit dit kader is het permanent bewaren van persoonsgegevens verenigbaar met de oorspronkelijke en rechtmatige doeleinden waarvoor deze gegevens zijn verzameld. De belangenafweging en motivering tot permanent bewaren is in de onderhavige selectielijst beschreven. Indien nodig en desgevraagd moet hierover verantwoording kunnen worden afgelegd.

Het DG Belastingdienst heeft de verwerkingen van persoonsgegevens vastgelegd in het overzicht verwerking van persoonsgegevens door de Belastingdienst. Dit is te vinden op de internetpagina van de Belastingdienst onder '[privacy en uw persoonsgegevens](#)'. Op deze laatste pagina wordt

onder de vraag “*hoelang bewaren wij gegevens?*” voor de bewaartermijnen verwezen naar de selectielijsten (gepubliceerd op de internetsite van het Nationaal Archief).

2.1.3 Verhouding tot Wet politiegegevens (Wpg)

De [Wet politiegegevens](#) beschrijft regels voor het gebruik van persoonsgegevens (aangeduid als politiegegevens) bij de uitvoering van ‘politietaken’. De opsporingstaken die de Fiscale Inlichtingen en Opsporingsdienst (FIOD) uitvoert als bijzondere opsporingsdienst van de Belastingdienst op grond van Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdiensten, (Bpg BOD, 2009) vallen onder de reikwijdte van de Wpg. Met de inwerkingtreding van het Besluit politiegegevens buitengewoon opsporingsambtenaren (Bpg BOA) in maart 2019 valt de taak van BOA’s voor de ‘opsporing van strafbare feiten’ onder de reikwijdte van de Wpg. Het Bureau Economische Handhaving is tevens belast met opsporingstaken en deze taken vallen ook onder de reikwijdte van de Wpg.

Documenten (met politiegegevens) die voortkomen uit deze taken vallen onder de Archiefwet 1995 en de Wpg. De Wpg stelt dat politiegegevens moeten worden vernietigd. Uitzondering hierop is indien de waarde van de documenten als bestanddeel van het cultureel erfgoed of voor historisch onderzoek zich daartegen verzet (art. 14 lid 4 Wpg). De desbetreffende gegevens worden na twintig jaar overgebracht naar een archiefbewaarplaats conform artikel 13 van de Archiefwet 1995. Daarbij worden met toepassing van artikel 15 van de Archiefwet 1995 beperkingen aan de openbaarheid gesteld.

2.1.4 Verhouding tot de fiscale geheimhoudingsplicht (AWR)

De [Algemene wet inzake rijksbelastingen](#) (AWR) bevat in artikel 67 een strikte geheimhoudingsplicht, jegens een ieder, ten aanzien van fiscale gegevens. Het DG Belastingdienst moet deze gegevens vertrouwelijk behandelen en de gegevens mogen niet zonder fiscale noodzaak aan derden worden verstrekt. Fiscale gegevens komen – behoudens de Erfbelasting, Schenkbelasting en de Natuurschoonwet (rangschikking landgoederen) - sinds oudsher dan ook altijd voor vernietiging in aanmerking.

Alleen in uitzonderingsgevallen en onder strikte voorwaarden kan hiervan worden afgeweken. Alvorens te bewaren documenten die fiscale gegevens bevatten door het DG Belastingdienst worden overgebracht naar een archiefbewaarplaats dient de fiscale geheimhoudingsplicht doorbroken te worden. Voor de doorbreking van de fiscale geheimhoudingsplicht bevat artikel 67, AWR enkele opties.

Op 7 juli 2023 is door staatssecretaris voor Cultuur en Media de Nota van Wijziging met nummer 35 968 gedeeld met de Tweede Kamer en op 18 februari 2025 is de Archiefwet 20xx aangenomen door de Tweede Kamer. Deze Nota van Wijziging hoort bij het wetsvoorstel ‘Archiefwet 20xx’. In het wetsvoorstel wordt het volgende lid toegevoegd aan artikel 1.2:

3. Een bij of krachtens enige andere wet opgelegde geheimhoudingsverplichting is niet van toepassing ten aanzien van de overbrenging van documenten naar een archiefdienst.

Door deze wetswijziging vindt op basis van artikel 67, tweede lid, letter a, AWR, doorbreking van de fiscale geheimhoudingsplicht plaats. Daardoor kunnen te bewaren archiefbescheiden door de Belastingdienst worden overgebracht naar haar archiefdienst, het Nationaal Archief. Gezien de aard en het doel van de strikte fiscale geheimhoudingsplicht uit de AWR zal de Belastingdienst het overbrengen van dergelijke archiefbescheiden altijd zeer terughoudend doen met inachtneming van artikel 15 van de Archiefwet 1995 en artikel 7.2 van het wetsvoorstel Archiefwet 20xx, wanneer deze van toepassing is.

De Archiefwet 1995 zelf bevat geen wettelijk voorschrift dat de fiscale geheimhoudingsplicht doorbreekt. Op basis van de Archiefwet 1995 is overbrenging door de Belastingdienst naar het Nationaal Archief dus niet zonder meer mogelijk. Op grond van artikel 67, derde lid, AWR kan de minister van Financiën echter ontheffing van de geheimhoudingsplicht verlenen. De Belastingdienst dient tot de inwerkingtreding van de nieuwe Archiefwet dan een verzoek tot ontheffing van de fiscale geheimhoudingsplicht te doen alvorens de als te bewaren aangemerkte documenten met fiscale gegevens overgebracht kunnen worden naar het Nationaal Archief.

Gezien de aard en het doel van de strikte fiscale geheimhoudingsplicht uit de AWR zal de Belastingdienst bij het overbrengen van dergelijke archiefbescheiden, waar mogelijk en nodig, een beperking op de openbaarheid meegeven.

2.2 Verantwoording waarderingen

2.2.1 Inleiding

In hoofdstuk 4 is per proces de waardering (bewaren of vernietigen) te vinden. Voor het toekennen van de waarderingen zijn door het Nationaal Archief instrumenten uitgewerkt. De Belastingdienst volgt dan ook de selectiedoelstellingen en handreiking 'Belangen in Balans' van het Nationaal Archief. Voor de inhoudelijke afweging hoelang informatie bewaard moet blijven, zijn drie instrumenten beschikbaar: de systeemanalyse, de risicoanalyse en de hotspotmonitor. Deze drie instrumenten worden onafhankelijk van elkaar gebruikt. De resultaten van de systeemanalyse en de risicoanalyse vormen de inhoudelijke basis voor het vaststellen van de waarderingen in de selectielijst.

2.2.2 Systeemanalyse

De uitkomst van de systeemanalyse bepaalt welke processen in aanmerking komen voor blijvende bewaring (B). De systeemanalyse brengt de structuren (relaties tussen actoren, functies en documenten) in kaart om de wezenlijke informatie te identificeren die nodig is om de activiteiten van een organisatie te kunnen reconstrueren. Om dit te kunnen bepalen zijn vijf 'Systeem Analyse – Bewaarcriteria' (SA-B) geformuleerd. Hoofdstuk 3 en 4 bevatten het resultaat van de systeemanalyse.

Selectie criterium	Toelichting
SA-B1 Processen die betrekking hebben op de besluitvorming	Hieronder wordt verstaan de neerslag van de belangrijkste besluitvormingsorganen en -routes die betrekking hebben op de kerntaken/ doelen van de organisatie en de inrichting van de organisatie. Denk daarbij aan structurele overleggen op het hoogste niveau binnen de organisatie, maar ook aan cruciale besluitvorming die langs andere wegen verloopt, bijvoorbeeld via ambtelijke voorportalen. Niet alle besluitvormingsorganen komen in aanmerking voor bewaring. Alleen besluitvorming op de hoogste politieke en ambtelijke niveaus komt in aanmerking voor blijvende bewaring. In het algemeen geldt dat besluitvormingsorganen in aanmerking komen voor blijvende bewaring als: • ze van belang zijn om het handelen van de organisatie op hoofdlijnen te kunnen reconstrueren; • sprake is van een belangrijk informatieknoppunt. NB: Voor overleggen geldt dat de besluitvorming alleen gereconstrueerd kan worden als ook de stukken op grond waarvan de besluiten zijn genomen als onderdeel van het proces gearhiveerd worden. Juist de aanwezigheid van deze stukken maakt dat een overleg beschouwd kan worden als een informatieknoppunt.
SA-B2 Processen die betrekking hebben op de besluitvorming die de organisatie overstijgt	Een deel van de besluitvorming ligt buiten de organisatie, maar wordt wel binnen de organisatie voorbereid of door de organisatie geadmistreerd. Voorbeelden zijn: • overleg tussen organisaties: wanneer de organisatie het secretariaat voert en het gaat om overleg op hoog ambtelijk niveau (SG, DG, enz.) komt het overleg in aanmerking voor blijvende bewaring; • internationale besluitvorming: de voorbereiding van besluitvorming binnen de Benelux, EU, NAVO en VN komt in aanmerking voor bewaring als een organisatie verantwoordelijk is voor de coördinatie van de Nederlandse inbreng. NB: de vergaderstukken van sommige internationale gremia mogen niet bewaard worden.
SA-B3 Processen die betrekking hebben op (tijdelijke) cruciale ontwikkelingen c.q. procedures	Hieronder wordt verstaan de (tijdelijke) processen die als cruciaal worden beschouwd, omdat ze een goed beeld geven van nieuwe initiatieven, koerswijzigingen en belangrijke ontwikkelingen. Hierbij kan gedacht worden aan beleid op bepaalde terreinen (kerntaken), wet- en regelgeving op bepaalde terreinen, bijzondere commissies en werkgroepen, reorganisatietrajecten, enz. Uitvoerende, repeterende processen zullen niet in aanmerking komen voor bewaring.

SA-B4 Processen die betrekking hebben op verslaglegging en planvorming	Verslagen en plannen die een goed beeld geven van de ontwikkeling en planvorming op een van de beleidsterreinen van de organisatie of de ontwikkeling binnen de organisatie zelf. In geaggregeerde vorm wordt in verslaglegging en planvorming vaak veel vastgelegd over het actuele functioneren, de inrichting en de doelen van de organisatie. Niet alle rapportages en plannen komen in aanmerking voor bewaring, maar alleen die verslagen en plannen die betrekking hebben op de hele of een groot deel van de organisatie, op een kerntaak of een belangrijk beleidsterrein. Daarbij dient te worden bepaald of alleen het eindproduct in aanmerking komt voor blijvende bewaring of heel het proces. Met name bij planvorming op een bepaald beleidsterrein zal het proces mogelijk ook van belang zijn.
SA-B5 Processen die betrekking hebben op de (Basis)registraties	Hieronder wordt verstaan de grootschalige registraties die een waardevolle bron zijn voor toekomstig historisch onderzoek, statistische analyse enzovoort. Basisregistraties komen altijd in aanmerking voor bewaring. Voor andere registraties kan het zijn dat deze zulke waardevolle en unieke informatie bevatten dat deze eveneens voor blijvende bewaring in aanmerking komen. Wanneer het gaat om registraties waarin persoonsgegevens voorkomen, wordt op voorhand bepaald of de data als dusdanig of in geanonimiseerde of gepseudonimiseerde vorm bewaard worden. Dat is afhankelijk van andere wetgeving. Dat een register persoonsgegevens bevat is op zich geen reden om het te vernietigen. Het is wel reden om met de beschikbaarstelling van deze informatie zeer zorgvuldig om te gaan.

Op grond van SA-B5 is de Basisregistratie Inkomens (BRI) als te bewaren gewaardeerd. Daarnaast zijn de processen erfbelasting, schenkbelasting en rangschikking landgoederen in het kader van Natuurschoonwet als te bewaren gewaardeerd. Desbetreffende documenten zijn een goede informatiebron voor genealogisch, historisch en statistisch onderzoek. Het is een aanvullende bron op de Basisregistratie Personen (BRP), omdat de documenten:

- naast naam, toenaam en verblijfplaats ook beroep en functie bevatten; Beroep en functie zijn niet te vinden in de BRP.
- melding maken van andere verbanden dan familiale banden, waarmee de reconstructie van netwerken van individuen in de huidige samenleving mogelijk is.

Omdat bovengenoemde processen fiscale informatie bevat over belastingplichtigen zal deze informatie, waar mogelijk, met een beperking op de openbaarheid worden overgebracht. De erf- en schenkbelasting heeft een opschorting van de overbrenging voor 75 jaar en zal pas na die tijd worden overgebracht naar het Nationaal Archief.

2.2.3 Risicoanalyse

Processen die niet voldoen aan de criteria voor bewaren, zijn aan de hand van een risicoanalyse gewaardeerd. In de risicoanalyse is het belang van de processen (en betrokken documenten) vastgesteld, inclusief de bewaartermijn. De risicoanalyse bestaat op hoofdlijnen uit twee onderdelen:

1. Bepalen van een wettelijke grondslag voor vernietiging;
2. Indien er geen sprake is van een wettelijke grondslag voor vernietiging, dan wordt een passende bewaartermijn bepaald door een risicoanalyse. Daarbij wordt gekeken naar de politieke, financiële, juridische en maatschappelijke (jegens recht- en bewijszoekenden) belangen. Ook de werking van de AVG en Wpg is hierin meegenomen.

Wettelijke grondslag vernietiging

Processen die op basis van de systeemanalyse niet zijn gewaardeerd als te bewaren, zijn te vernietigen (V). De bewaartermijn van documenten voortkomend uit de primaire processen van het DG Belastingdienst kent veelal een wettelijke grondslag.

Risicobeoordeling

Een risicobeoordeling heeft plaatsgevonden bij de categorie procesbesturing (hoofdstuk 4.10) en voor een proces in de categorie gegevensdiensten, omdat daar geen sprake is van een wettelijke grondslag voor de waardering. Procesbesturing bestaat uit de productieregie en procesverantwoording op tactisch en operationeel niveau. Strategisch niveau valt onder de Selectielijst Beleid- en ondersteunende processen.

De waarde van de desbetreffende informatie is met de proceseigenaar ingeschat als enkel belangrijk voor de bedrijfsvoering van de Belastingdienst. Dit leidt tot een gemiddeld tot zeer laag risiconiveau en een bewaartermijn variërend van 1 tot 7 jaar.

Belang	Risico	Risiconiveau	Waardering
Politiek	als overheidsinformatie niet voldoet om verantwoording af te leggen over beleids- en uitvoeringsprocessen, kan er een politieke en/of bestuurlijke crisis ontstaan: het vertrouwen in de democratie wordt aangetast.	Zeer hoog	Informatieobjecten te bewaren (Nationaal Archief)
		Hoog	Informatieobjecten vernietigingsjaar onbekend Informatieobjecten met vernietigingstermijn (1 - 15 jaar)
Maatschappelijk	als het informatiebeheer niet op orde is, voldoet de overheid niet aan de eisen en verwachtingen vanuit de samenleving. Imago wordt aangetast.		Informatieobjecten te bewaren (Nationaal Archief)
		Meer dan gemiddeld	Informatieobjecten vernietigingsjaar onbekend Informatieobjecten met vernietigingstermijn (7 - 15 jaar)
		Gemiddeld	Informatieobjecten met vernietigingstermijn (1 - 7 jaar)
Bedrijfsvoering	als het informatiebeheer niet op orde is, kan de bedrijfsvoering verstoord worden. Gevolg: materiele, financiële schade, tekortschietende doelmatigheid van de Belastingdienst en onvoldoende kwaliteit in de dienstverlening aan de burger.		Informatieobjecten te bewaren / vernietigingsjaar onbekend
		Laag	Informatieobjecten met vernietigingstermijn (7 - 15 jaar)
			Informatieobjecten met vernietigingstermijn (3 - 7 jaar)
		Zeer laag	Informatieobjecten met vernietigingstermijn (1 - 3 jaar) Informatieobjecten niet archiefwaardig

Fiscale processen

De volgende grondslagen gelden voor de bewaartermijnen voor de fiscale processen. Deze zijn in de basis gebaseerd op wettelijke grondslagen. Soms is gekozen voor een afwijkende bewaartermijn, dit staat hieronder gemotiveerd. De beschrijving van het ingangsmoment is te vinden in hoofdstuk 4. De fiscale processen worden in de basis gewaardeerd op de kortste bewaartermijn mogelijk. Processen die indirect verbonden zijn aan het fiscale proces zijn in principe ook aan zo'n bewaartermijn gekoppeld. Deze keuze vindt risicogericht plaats en op basis welke belastingmiddelen gebruik maken van dit proces. Belangrijk uitgangspunt bij deze keuze is dat een belastingplichtige het recht moet kunnen halen bij de Belastingdienst. Ook zijn er enkele processen gewaardeerd op 75 jaar. Dit gaat om processen waar onbepaald is hoe lang de informatie nog nodig is. Deze informatie later in het leven van een belastingplichtige nog nodig kan zijn.

Bewaartermijn	Onderbouwing
V2 jaar	Agressiemeldingen Voor de agressiemeldingen is een afwijkende bewaartermijn gekozen bij het hoofdstuk interactie. De generieke bewaartermijn van 7 jaar is te lang. Vanuit de taakuitvoering wordt er maximaal 2 jaar teruggekeken of er een agressiemelding aanwezig is. Daarom is rekening houdend met de AVG de bewaartermijn van 2 jaar gekozen omdat daarna de doelbinding vervalt.
V7 jaar	Basisbewaartermijn fiscale processen: - Art. 16 lid 3 AWR bevat een navorderingstermijn van 5 jaar vanaf het moment van ontstaan belastingsschuld. De navorderingstermijn kan met een verleend uitstel 2 jaar worden verlengd. - Na betaling, afdoening of oninbaar lijden van de aanslag worden alle stukken 7 jaar bewaard. Deze stukken kunnen nog relevant zijn in verband met mogelijke procedures. De processen van interactie (4.8), alle klantverzoeken en een paar processen uit hoofdstuk gegevensdiensten (4.9) sluiten bij deze basisbewaartermijn aan, zodat de overheidsinformatie lang genoeg beschikbaar is terwijl de fiscale processen worden afgerond Gegevenslevering VIA: De fiscale relevantie is maximaal 5 jaar, aangevuld met 2 jaar (becon-)uitstel, vanwege de navorderingstermijn voor binnenlandse inkomensbestanddelen.
V10 jaar	Controledossier Na het vergrendelen van de dossiers worden de dossiers na 10 jaar vernietigd. Deze termijn sluit aan bij de fiscale processen waarop gecontroleerd wordt. De behandeling van een controle-activiteit duurt gemiddeld 2 jaar. Met een bewaartermijn van 10 jaar

	na het vergrendelen van het dossier worden deze dossiers 12 jaar bewaard. De gecontroleerde dossiers kunnen in de toekomst nog relevant zijn. Als deze dossiers nog langer relevant zijn, is dit altijd als onderdeel van een beroepsdossier en zal dan ook die bewaartermijn gevolgd worden.
V12 jaar	- Art. 16 lid 4 AWR bevat een navorderingstermijn van 12 jaar vanaf het moment van ontstaan belastingsschuld. Hieraan ligt een uitspraak van het Europese Hof van Justitie ten grondslag ten aanzien van de navorderingstermijn voor buitenlands vermogen. - Art. 34a Wet op de omzetbelasting 1968: In verband met de herzieningstermijn voor onroerende zaken van 9 jaar na het jaar van ingebruikneming (in totaal dus 10 of meer jaar na aankoop/investering). Voor de uniformiteit van bewaartermijnen wordt voor de omzetbelasting een bewaartermijn van 12 jaar gehanteerd. Enkele processen uit het hoofdstuk gegevensdiensten (hoofdstuk 9) volgen deze bewaartermijn.
V14 jaar	Art. 16 lid 3 AWR bepaalt dat de (verlengde) navorderingstermijn met het verleende uitstel wordt verlengd. De processen van inwinnen en verstrekken van gegevens (hoofdstuk 9) volgen deze bewaartermijn.
V15 jaar	Art. 16 lid 3 AWR bepaalt dat de (verlengde) navorderingstermijn met het verleende uitstel wordt verlengd. Bij voorovereenkomsten-intentieverklaringen kan er sprake zijn van een belastingjaar van 24 maanden minus 1 dag. V14 jaar is om dit op te vangen opgehoogd naar V15.
V18 jaar	Algemeen: - De AWR bevat een verlengde navorderingstermijn van 12 jaar (art. 16 lid 3 en 4 AWR). - Tegen de aanslag is bezwaar, beroep, hoger beroep en cassatie mogelijk (hoofdstuk 6 Awb); - Aanslag is invorderbaar zes weken na de dagtekening op het aanslagbiljet (art 9 IW 1990); Aansprakelijkstelling (12 jaar + 6 jaar): - Zolang aanslag invorderbaar is en niet is verjaard (art 4:104 Awb), verjaring na 5 jaar tenzij stuiting), kan voor de aanslag (vaak na het uitvoeren van een invorderingsonderzoek door een controle-ambtenaar) een derde aansprakelijk worden gesteld; - Tegen de beschikking aansprakelijkstelling is bezwaar, beroep, hoger beroep en cassatie mogelijk (hoofdstuk 6 Awb). Kwijtschelding (12 jaar + 6 jaar): - Zolang aanslag invorderbaar is en niet is verjaard (art. 4:104 Awb, verjaring na 5 jaar tenzij stuiting), dient de aanslag te worden voldaan en kan er uitstel van betaling (art. 25 Invorderingswet 1990) of kwijtschelding (art. 26 IW 1990) voor worden gevraagd. Uitstel van betaling kan worden verleend voor langer dan één jaar (art. 25.6.2a Leidraad Invordering 2008). Bij afwijzing kwijtschelding en het niet verder bemoeilijken (art. 26.6 LI 2008) kunnen voorwaarden worden verbonden, zoals het 3 jaar lang verrekenen van teruggaven met de belastingsschuld; - Tegen de afwijzing van een verzoek om uitstel van betaling of kwijtschelding, staat de mogelijkheid open van administratief beroep bij de Directeur (art. 25.7 LI 2008 en 26.4 LI 2008). Deze procedure kan ongeveer zes maanden duren. De Directeur kan beslissen dat alsnog uitstel of kwijtschelding moet worden verleend, waarna de regeling alsnog kan gaan lopen.
V20 jaar	Bij het herhaaldelijk niet betalen van aanslagen IH (inclusief premie voor volksverzekering in het kader van de Wet financiering sociale verzekeringen) kan de SVB op verzoek van de Belastingdienst een burger schuldig nalatig verklaren. De SVB kort dan de burger op de AOW-uitkering. Hierom is de termijn van de heffing IH niet voldoende voor de aanslagen schuldige nalatigheid. Omdat er een langere tijd zit tussen het schuldig nalatig verklaren en de AOW-uitkering is voor deze termijn gekozen.
V25 jaar	Werkgeversadministratie Een werknemer die arbeidsongeschiktheid is, moet twee jaar (normale wachttijd) of maximaal 3 jaar (verlengende wachttijd artikel 25, negende lid, WIA) wachten voordat hij een WGA-uitkering kan krijgen. De WGA-uitkering kan 10 jaar worden toegerekend voor de berekening van de premie Whk. De WGA-uitkeringen worden twee jaar na betaling, meegenomen in de premie Werkhervattingskas. Ieder jaar dat er op grond van een overgang op grond van artikel 2.15 Besluit Wfsv lasten worden toegerekend aan een overnemende ((middel)grote) werkgever, kan deze werkgever in een bezwaar tegen de beschikking gedifferentieerde premie Werkhervattingskas in bezwaar gaan tegen de overdrachtsrelatie die wij hebben vastgelegd voor de overgang. Op grond van artikel 55 WIA moet de bewaartermijn worden verlengd met 5 jaar. Daarom is gekozen voor een bewaartermijn van 25 jaar om dit alles te vangen.
V30 jaar	Loonheffing garantieverklaring en loonheffing melding overdracht activiteiten De garantieverklaring is van belang gedurende de periode van het dragen van het eigen risico (ERD). Als de werkgever niet meer ERD is, dan moet de werkgever op

	grond van de Wet WIA alle uitkeringen blijven betalen van werknemers die een eerste ziekte dag hebben tijdens de periode van ERD. De maximale duur van de arbeidsongeschiktheidsuitkering is 12 jaar (2 jaar ZW en vervolgens 10 jaar WGA). - Voor de ERD WGA start de 10-jaarstermijn op het moment dat het recht op de WGA-uitkering ontstaat. Meestal is dat aansluitend op de periode van ziekte, maar kan ook op een later moment ontstaan vanwege een uitsluitingsgrond, bij een beperkte arbeidsongeschiktheid die later wordt gevolgd door een nieuwe situatie van arbeidsongeschiktheid en een onderbreking van de wachttijd. In deze situatie is 12 jaar bewaren na het einde van het ERD dus te kort. - Daarom is gekozen voor een langere bewaartermijn waar bovenstaande periodes in verwerkt zijn.
V40 jaar	Saldoverklaring lijfrente Het toepassen van de saldomethode bij lijfrenten (art. 3.107a Wet IB 2001) vraagt om een saldooverklaring. In een saldooverklaring lijfrente staat tot welk bedrag de lijfrentepremie niet afgetrokken is voor de toepassing van de saldomethode (alleen belasting verschuldigd zodra het de niet afgetrokken premies overstijgt). Belastingplichtigen moeten dit aantonen. De Belastingdienst bewaart deze verklaringen gedurende 40 jaar, zodat de bewijslast niet volledig bij de belastingplichtige ligt en ter bevordering van afhandeling van toekomstige heffing. De producten of verzekeringen kunnen een lange looptijd hebben en daarom is het noodzakelijk dat de saldooverklaringen voor langere tijd bewaard worden. Om een onbelast saldodeel te kunnen bewijzen kan een saldooverklaring worden opgevraagd. Een bewaartermijn van 40 jaar is hierbij noodzakelijk.
V75 jaar	Conserverende aanslagen - art. 25 IW 1990 regelt uitstelfaciliteiten voor conserverende aanslagen. Uitwerking van deze faciliteiten is geregeld in hoofdstuk IB, IC en ID van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet. Art. 74 LI 2008 regelt de beleidsmatige aspecten. - Voor conserverende aanslagen die opgelegd zijn na 2012 is de mogelijkheid onbeperkt uitstel van betaling te verlenen waarbij de Belastingdienst voorwaarden mag stellen (er mag geen verboden handeling plaatsvinden ed.). Daarbij moet ook periodiek en samen met de inspecteur gecheckt worden of nog aan de voorwaarden wordt voldaan. - In die situatie is het dus noodzakelijk dat de Belastingdienst langdurig over de (conserverende) aanslag gegevens blijft beschikken. - De termijn van 75 jaar is gekozen in verband met de gemiddelde leeftijd plus de belastingplichtige leeftijd. V75 doet recht aan bovenstaand belang, maar stelt een beperking aan het bewaren van de gegevens. Klantgegevens - De termijn van 75 jaar is gebaseerd op de gemiddelde leeftijd plus de belastingplichtige leeftijd (18 jaar). Het ontstaansjaar is dan het jaar waarin de klant voor het eerst belastingplichtig is en klantgegevens initieel in de klantregistratie worden opgenomen. 75 jaar doet recht aan het belang van de interne basisregistratie, maar stelt een beperking aan het bewaren van de gegevens.

Opsporing

De volgende wettelijke grondslag voor vernietiging geldt voor opsporingsprocessen. De Wet Politiegegevens (Wpg) is voor alle opsporingsprocessen van toepassing. Er is voor de werking van de Wpg geen onderscheid tussen fiscale of commune delicten. Beschrijving van het exacte ingangsmoment is te vinden in hoofdstuk 4.

Bewaartermijn	Wettelijke grondslag
V5 jaar	- Art. 14, lid 1 Wpg. De termijn gaat in vanaf het moment van overdracht aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst. Indien er sprake is van rechtsgang is dit het moment waarop de uitspraak van een rechter onherroepelijk is geworden. Indien er geen sprake is van een rechtsgang, is dat het moment waarop de opsporingswerkzaamheden zijn afgerond. - Strafbeschikking: De Belastingdienst kan zelf een straf opleggen op grond van de Wet OM-afdoening. Uitgaand van de Wjsg is dit beperkt tot 5 jaar. Art. 6 sub a Wjsg bepaalt dat strafvordering en juridische gegevens voor overtredingen een bewaartermijn hebben van V5 jaar. - Uitzondering: V2 jaar na overlijden van betrokken persoon (Art. 6 sub c Wjsg).

2.3 Verantwoording uitzonderingen

2.3.1 Uitzondering op grond van Archiefwet 1995

Op grond van artikel 5 lid 1 sub e van het Archiefbesluit 1995 kunnen in bijzondere gevallen, documenten die in de selectielijst zijn gewaardeerd als te vernietigen alsnog bewaard worden.

De onder alinea 2.1.1 reeds aangehaalde waarderingsmethodiek voorziet een periodieke hotspotmonitor. De hotspotmonitor is gericht op identificatie van hotspots. De organisatie bewaart documenten gerelateerd aan de hotspot en brengt deze over naar de archiefbewaarplaats. Een hotspot is een gebeurtenis of kwestie die zorgt voor een opvallende of intensieve interactie tussen overheid en burgers en/of burgers onderling. Het gaat dus om zaken die veel maatschappelijke beroering veroorzaken. Een hotspot voldoet aan één of meer van de volgende criteria:

- Er is sprake van een (schokkende) gebeurtenis of reeks van gebeurtenissen die voor veel maatschappelijke beroering zorgt en waarvoor uitzonderlijk veel aandacht bestaat in de media. Bijvoorbeeld: de schietpartij in een winkelcentrum in Alphen aan den Rijn (2011); de vuurwerkramp in Enschede (2000); het neerstorten van vlucht MH17 (2014); het uitbreken van de vogelgriep (2014).
- Er is sprake van een gebeurtenis of kwestie die belangrijke principiële tegenstellingen tussen burgers aan het licht brengt. Het debat over de kwestie maakt veel emoties los. Bijvoorbeeld: de discussie over Zwarte Piet (2013 e.v.).
- Er is sprake van een gebeurtenis of kwestie die aanleiding is voor een intensief publiek debat over het functioneren van de Nederlandse overheid. Bijvoorbeeld: het delen van de metadata van telefoonverkeer met de NSA door de AIVD (2014); de Schipholbrand (2005).
- Er is sprake van een politieke kwestie waardoor de positie van de minister of het Kabinet ernstig is bedreigd. Bijvoorbeeld: de fraude met toeslagen door Bulgaren (2013); de nationalisatie van ABN AMRO (2008).
- Er is sprake van een gebeurtenis die heeft geleid tot nieuwe richtinggevende jurisprudentie van de Hoge Raad of een uitspraak van de Raad van State zoals de aanpak van de stikstof (2019).

Het DG Belastingdienst benoemt periodiek hotspots in afstemming met het ministerie van Financiën en neemt maatregelen voor het behoud van desbetreffende documenten. De opsomming van hotspots wordt niet vastgelegd in de selectielijst, maar in een afzonderlijk vastgestelde en op de website van het Nationaal Archief gepubliceerde hotspotlijst.

Naast de hotspotmonitor kan in de hieronder vermelde gevallen documenten ook uitgezonderd worden van vernietiging:

- betreffende zaken of gebeurtenissen met een voor het eigen werkgebied uniek of bijzonder karakter;
- betreffende personen van het DG Belastingdienst, die op enig gebied van bijzondere betekenis (geweest) zijn;
- dubbelingen (kopieën/afschriften) van teloor gegane blijvend te bewaren documenten;
- documenten die bij daadwerkelijke vernietiging de logische samenhang van de te bewaren archiefbescheiden zouden verstoren.

2.3.2 Uitzondering op grond van Wpg

Specifiek voor politiegegevens voorziet de Wpg de mogelijkheid om voor deze gegevens artikel 5 lid 1 sub e van het Archiefbesluit 1995 toe te passen. Artikel 14 lid 4 Wpg bevat de mogelijkheid documenten uit te zonderen van vernietiging als bestanddeel van cultureel erfgoed en van belang voor historisch onderzoek. De criteria benoemd in de Memorie van Toelichting op de Wpg komen overeen met de criteria voor hotspots.

2.4 Verslag besluitvorming

In april 2025 is de conceptselectielijst ingediend bij het Nationaal Archief met het verzoek om de selectielijst vast te stellen. Dit concept werd in november 2024 voorgelegd aan een externe deskundige, in overeenstemming met artikel 3 sub d van het Archiefbesluit 1995. Van het

daaropvolgend overleg over de selectielijst in de periode van augustus 2022 tot mei 2025 is een verslag opgesteld (zie bijlage 4).

Vanaf 2 juni 2025 lag de selectielijst gedurende zes weken ter publieke inzage bij de registratiebalie van de studiezaal en op de website van het Nationaal Archief, hetgeen was aangekondigd in de Staatscourant. Van burgers of organisaties is geen commentaar ontvangen.

Daarop werd de selectielijst op 4 augustus 2025 door de algemene rijksarchivaris namens de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en door de minister van Financiën vastgesteld. Dit besluit is gepubliceerd in de Staatscourant (Staatscourant 2025, nr. 31382).

2.6 Afspraken en vooruitkijken

De voorliggende selectielijst is zoveel mogelijk tijdsonafhankelijk opgesteld, maar indien noodzakelijk moet deze in overleg met het Nationaal Archief bijgewerkt worden op grond van wettelijke wijzigingen, wijziging in taken, spoedeisende bepalingen of vanwege termijnen die op basis van jurisprudentie of de dagelijkse praktijk problematisch blijken te zijn.

De Belastingdienst houdt actief bij welke wijzigingen in wetgeving leiden tot een andere bewaartermijn. Hiervoor wordt een procedure ingericht. In deze procedure worden alle relevante organisatieonderdelen betrokken en een wijziging wordt altijd onderbouwd conform de systeemanalyse of risicoanalyse. Wanneer blijkt dat dit nodig is zal met het Nationaal Archief een nieuwe vaststelling en actualisatie van de selectielijst worden opgestart.

Hoofdstuk 3: Contextuele informatie

3.1 Inleiding

De Belastingdienst is als Directoraat-Generaal onderdeel van het ministerie van Financiën. De onderstaande beschrijving van de organisatie is een momentopname van begin 2022. Het actuele organisatiebesluit wordt altijd gepubliceerd op <https://wetten.overheid.nl/>.

3.2 Structuur van de organisatie

De topstructuur van de Belastingdienst is in 2019 vernieuwd en geïmplementeerd. Belangrijk doel van deze structuur was om de besluitvorming binnen de dienst te formaliseren en rollen, taken en verantwoordelijkheden duidelijk te beleggen.

Om de scheiding van verantwoordelijkheden te borgen is er een onderscheid gemaakt tussen kaderstelling, uitvoering en ondersteuning.

- Kaderstelling is de verantwoordelijkheid van de concerndirecties. Zij staan in nauw verband met het ministerie van Financiën en vertalen rijksbrede en departementale kaders naar uitvoeringsbeleid, inclusief controle en kwaliteitsborging. Zij stellen feitelijk de grenzen waarbinnen de uitvoering moet handelen.
- Uitvoering: de basis van de Belastingdienst wordt gevormd door de zeven directies die dagelijks zorgdragen voor de uitvoering van de aan de Belastingdienst opgedragen wet- en regelgeving.
- De Corporate Diensten en Shared Service Organisaties adviseren en ondersteunen de directies. Dit doen zij aan de hand van kaders en beleid, wat bijdraagt aan de eenheid in uitvoering.

De Belastingdienst is met deze structuur een Directoraat-Generaal binnen de rijksoverheid.

In 2020 heeft de minister van Financiën besloten de Douane en Toeslagen te ontvlechten met het doel de politieke en bestuurlijke aansturing te versterken. Dit besluit heeft per 1 januari 2022 geleid tot de formele opdeling in de zelfstandige Directoraten-Generaal Belastingdienst, Douane en Toeslagen. Sinds 1 maart 2025 is de Belastingdienst opgedeeld in meerdere clusters. In de nieuwe hoofdstructuur zijn er 4 doelgroepdirecties (Particulieren, MKB, Grote Ondernemingen, en FIOD) die elk staan opgesteld voor de uitvoering en handhaving op de eigen doelgroep. De vier doelgroepdirecties vallen rechtstreeks onder de Directeur Generaal Belastingdienst.

Daarnaast zijn 4 clusters gevormd:

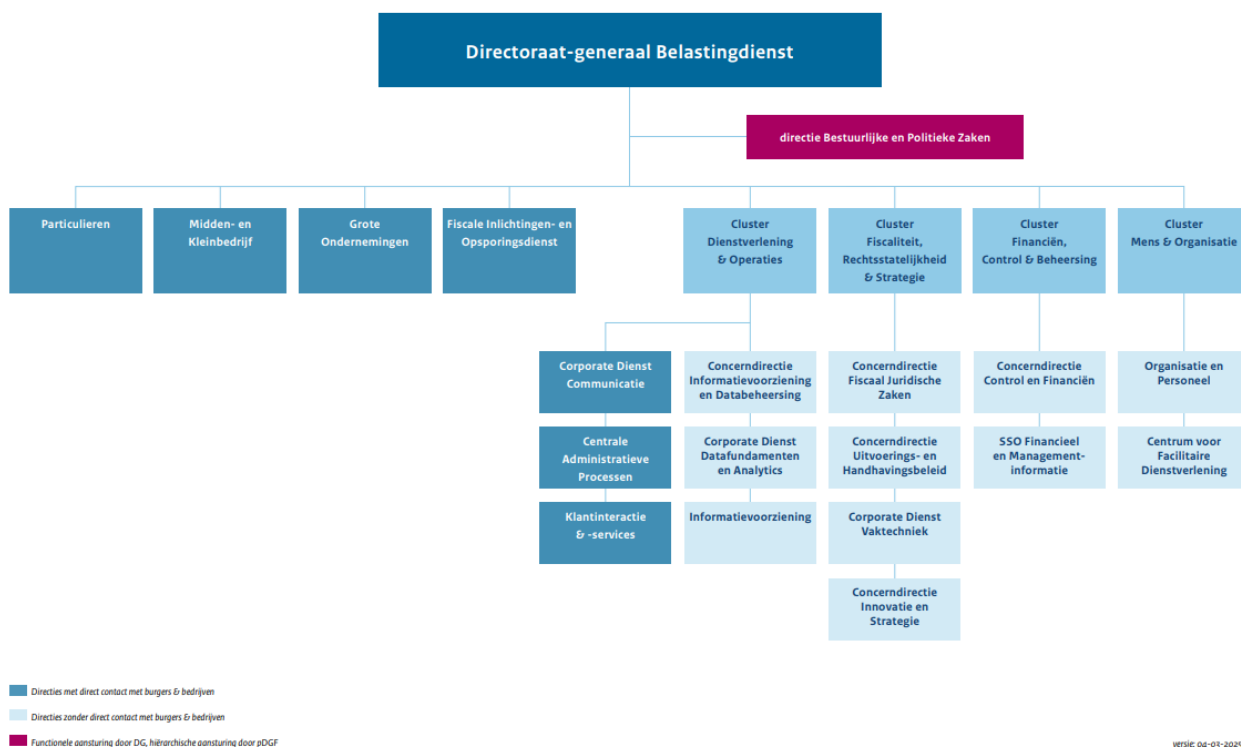
1. Dienstverlening & Operaties (D&O)
2. Fiscaliteit, Rechtsstatelijkheid & Strategie (F&RS)
3. Financiën, Control & Beheersing (FC&B)
4. Mens & Organisatie (M&O)

De overige directies zijn in deze clusters geplaatst. De clusters worden aangestuurd door een plaatsvervangend DG of een algemeen directeur.

3.2.1 Organogram Belastingdienst

Onderstaand organogram geeft de organisatorische inrichting van het [DG Belastingdienst](#) weer, geldend vanaf maart 2025.

Organogram Belastingdienst



Uitvoering

Er zijn vier doelgroep directies gedefinieerd. De uitvoerende taken vormen de basis van de Belastingdienst, direct aangestuurd door een Directeur-Generaal. Dit zijn de organisatieonderdelen die de kerntaken uitvoeren:

- Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD)
- Particulieren
- Midden- en Kleinbedrijf (MKB)
- Grote Ondernemingen (GO)

Onderliggende selectielijst is van toepassing op de processen van deze organisatieonderdelen. De genoemde organisatieonderdelen hebben lijnverantwoordelijkheid voor de uitvoering. Tevens werken de organisatieonderdelen samen in ketens, om overstijgend invulling te geven aan de taken van het DG Belastingdienst.

Hiernaast zijn er vier clusters gevormd met meerdere directies onder zich:

1. Dienstverlening & Operaties (D&O)

Dit cluster omvat de directies Informatievoorziening (IV), Centrale Administratieve Processen (CAP), Klantinteracties en -services (KI&S), de Concerndirectie Informatievoorziening & Databeheersing (IV&D) en de Corporate Diensten Datafundamenten en Analytics (DF&A) en Communicatie (CDC). Dit cluster staat onder leiding van de plaatsvervangend DG D&O.

Het cluster D&O draagt bij aan de vrijwillige naleving van (fiscale) regels door burgers en bedrijven, middels het inrichten en uitvoeren van generieke services. Het cluster is verantwoordelijk voor de ontvangst, verwerking en verzending van alle fiscale gegevens aan en van burgers en bedrijven in Nederland, voor alle systemen en infrastructuur van de Belastingdienst (ontwikkeling en beheer) en de (massale) interactie met burgers en bedrijven inclusief print en mail.

2. Fiscaliteit, Rechtsstatelijkheid & Strategie (F&RS)

Dit cluster omvat de Concerndirecties Fiscale en Juridische Zaken (FJZ), Uitvoerings- en handhavingsbeleid (UHB), Innovatie en Strategie (I&S) en de Corporate Dienst Vaktechniek (VT). Dit cluster staat onder leiding van de plaatsvervangend DG FRS. De directie Bestuurlijke en Politieke Zaken (BPZ) valt hiërarchisch in dit cluster, maar wordt functioneel aangestuurd door de DGBD.

Deze directies behouden hun huidige taken en verantwoordelijkheden en vormen samen een cluster omdat er vanuit deze samenstelling integrale sturing op de strategie, het beleid, de fiscale uitvoering en de handhaving kan plaatsvinden

3. Financiën, Control & Beheersing (FC&B)

Dit cluster omvat de Concerndirectie Control & Financiën (C&F) en het SSO Financieel & Managementinformatie (F&MI). Het cluster is in de lijn onder de DG gepositioneerd, en staat onder leiding van de algemeen directeur cluster FC&B.

Deze directies vormen samen een cluster omdat er vanuit deze samenstelling integrale sturing op financiële gezondheid van de organisatie kan plaatsvinden en op beheersing van financiering en begrotingsdoelstellingen.

4. Mens & Organisatie (M&O)

Het cluster Mens & Organisatie omvat de directies Organisatie & Personeel (O&P) en Centrum voor Facilitaire Dienstverlening (CFD). Het cluster is in de lijn onder de DG gepositioneerd en staat onder leiding van de algemeen directeur cluster M&O.

Deze directies vormen samen een cluster omdat er vanuit deze samenstelling integrale sturing kan plaatsvinden op verschillende uitdagingen op het vlak van organisatie & personeel, huisvesting en facilitaire dienstverlening, zowel intern als vanuit de arbeidsmarkt en Rijksbreed.

De onderliggende selectielijst is voor een klein gedeelte van toepassing op sommige van de directies die onder de clusters vallen. Dat is waar zij samen werken in de ketens voor uitvoer van fiscale taken of waar direct contact met burger en organisaties plaatsvindt, zoals bijvoorbeeld bij KI&S.

Een actuele organisatiebeschrijving en een nadere toelichting op het organisatie- en mandatenregister op het moment van vaststelling van deze selectielijst is te vinden op [de website van de Belastingdienst](#). Meer informatie over de inrichting van de organisatie is te vinden in het [Actorenregister van het Nationaal Archief](#).

3.3 Missie en kerntaken

3.3.1 Missie

Het DG Belastingdienst is onderdeel van het ministerie van Financiën en daarmee onderdeel van de Rijksoverheid. Dat betekent dat de Belastingdienst de missie van het ministerie van Financiën en de missie van de Rijksoverheid tot de zijne maakt. Daarbinnen heeft het DG Belastingdienst het fundament van zijn handelen neergelegd in de volgende missie:

De Belastingdienst draagt bij aan een financieel gezond Nederland. Dat doen we door eerlijk en zorgvuldig rijksbelastingen en premies te heffen en te innen.

(Bron: <https://over-ons.belastingdienst.nl/>)

De samenleving ontwikkelt zich voortdurend. De Belastingdienst moet een antwoord hebben op de uitdagingen in de wereld. De volgende visie wordt hierbij gebruikt als kompas:

1. Burgers en bedrijven centraal. Dit wil zeggen dat burgers en bedrijven een passende behandeling krijgen zowel in de dienstverlening als in het toezicht. Burgers en bedrijven zien één Belastingdienst en zij begrijpen waar ze aan toe zijn.

2. Proactief. We werken zo dat fouten worden voorkomen in plaats van dat ze achteraf hersteld moeten worden. We richten onze processen zo in dat zoveel mogelijk zaken in één keer goed gaan. Burgers en bedrijven kunnen veilig zakendoen en de werkwijze is digitaal waar het kan/moet.
3. Samen. De Belastingdienst opereert als onderdeel van één overheid. We werken nauw samen met andere overheden. Dat wil zeggen dat de Belastingdienst opereert als onderdeel van één overheid en open en in verbinding is met zijn externe partners.
4. Deskundig. We investeren voortdurend in het vakmanschap en de ontwikkeling van onze medewerkers.

3.3.2 Kerntaken

Het DG Belastingdienst voert de volgende taken uit:

- De heffing, controle en inning van [rijksbelastingen](#), bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen.
- De controle op de naleving van wetgeving op het gebied van economische ordening, zoals de controle op de deponeringsplicht van de jaarrekening, en financiële integriteit.
- De opsporing en bestrijding van financiële fraude en belastingfraude.

3.3.3 Processen

De Belastingdienst voert processen uit om aan zijn kerntaken te kunnen voldoen. De processen zijn op hoofdlijnen verdeeld in een aantal categorieën. Deze categorieën zijn de basis voor de indeling van hoofdstuk 4 van deze selectielijst en luiden als volgt:

<i>Heffen en toekennen</i>	• Heffen van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen. • Toekennen van tegemoetkoming in het loondomein aan werkgevers.
<i>Inning en uitbetaling</i>	• Inning van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen. • Uitbetalen van tegemoetkoming in het loondomein aan werkgevers.
<i>Toezicht</i>	• Uitvoeren van toezicht op gebied van fiscale wet- en regelgeving. • Uitvoeren van niet fiscaal toezicht (w.o. economische handhaving, voorkoming van witwassen en financiering terrorisme).
<i>Opsporing</i>	• Opsporen van fiscale delicten, en commune delicten. • Opsporing van niet-fiscale delicten (w.o. economische handhaving, voorkoming van witwassen en financiering terrorisme).
<i>Interactie</i>	• Interactie (uitwisselen van informatie) met burgers, bedrijven en derden.
<i>Gegevensdiensten</i>	• Intern en extern leveren van diensten ten aanzien van gegevensbeheer (inwinnen, beheren, verstrekken van gegevens).
<i>Procesbesturing</i>	• Ondersteunend aan bovenstaande processen en gericht op bewaken van de tijdigheid en volledigheid en interveniëren indien nodig.

3.3.4 Speciale bevoegdheden

Het DG Belastingdienst heeft speciale bevoegdheden om zijn taken te kunnen uitvoeren. Deze bevoegdheden staan in de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Awr) voor de Inspecteur en in de Invorderingswet 1990 voor de Ontvanger.

De [FIOD](#) is als bijzondere opsporingsdienst (BOD) van de Belastingdienst, ressorterend onder de minister van Financiën, onder gezag van de Officier van Justitie belast met het uitvoeren van strafrechtelijke handhaving en onderzoeken (Art. 3 Wet op de bijzondere opsporingsdiensten). Deze onderzoeken hebben tot doel om bewijsmateriaal van (het) gepleegde strafbare feit(en) aan te dragen aan de vervolgende instantie. Hierbij kan het noodzakelijk zijn om dwangmiddelen in te zetten dan wel gebruik te maken van (bijzondere) opsporingsbevoegdheden.

Naast de inzet van deze bevoegdheden, is de FIOD bevoegd om een team criminele inlichtingen in te richten (Art. 12 Wet op de bijzondere opsporingsdiensten). Het instellingbesluit van de criminele

inlichtingen eenheid is in de [Staatscourant van 8 augustus 2003 \(nr. 151, pagina 8\)](#) gepubliceerd en in 2014 vervangen door de [Regeling team criminele inlichtingen FIOD](#).

Het DG Belastingdienst is in een aantal wetten aangewezen als toezichthouder, handhaver en/of bevoegd voor opsporing. Dit is onder meer het geval in de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft en Wwft BES voor de eilanden Bonaire, Sint Eustatius en Saba), Wet op het accountantsberoep, Wet op het consumentenkrediet, Handelsregisterwet, Burgerlijk Wetboek en het Wetboek van Strafrecht.

Binnen het DG Belastingdienst zijn buitengewoon opsporingsambtenaren aangewezen en belast met opsporingsactiviteiten voor fiscale delicten. Het DG Belastingdienst kan zelf een straf opleggen (art. 76 lid 1 AWR). Dat kan op grond van de Wet OM-afdoening. Dit gebeurt met een fiscale strafbeschikking (FSB). De contactambtenaren van de Belastingdienst stellen de FSB vast. De Wet OM-afdoening wijzigt het Wetboek van Strafvordering: Artikel 257b bepaalt dat bij algemene maatregel van bestuur aan daartoe aan te wijzen opsporingsambtenaren (politieagent of buitengewoon opsporingsambtenaren) in bij die algemene maatregel van bestuur aangewezen overtredingen de bevoegdheid kan worden verleend een strafbeschikking uit te vaardigen waarin een geldboete wordt opgelegd.

3.4 (Basis)registraties van de organisatie

3.4.1 Beheer Basisregistratie Inkomen (BRI)

Het DG Belastingdienst is sinds 1 januari 2009 registratiehouder voor de Basisregistratie Inkomen. Daarmee is de Belastingdienst verantwoordelijk voor zowel de ontwikkeling als het beheer van de BRI. De Belastingdienst verstrekt het inkomensgegeven aan bestuursorganen die deze informatie nodig hebben voor de uitvoering van inkomensafhankelijke regelingen.

De BRI bevat het authentieke inkomensgegeven (AIG) van ongeveer 13 miljoen burgers. Het authentieke inkomensgegeven is het verzamelinkomen over dat belastingjaar of het belastbaar jaarloon. De BRI is gestart met de inkomensgegevens over kalenderjaar 2008.

Het verzamelinkomen voor een belastingjaar is pas authentiek na afloop van dat jaar. Meestal is het verzamelinkomen van de ingediende aangifte inkomstenbelasting het eerste voorkomen van een AIG. Als er geen aanslag inkomstenheffing (IH) is of wordt vastgesteld, geldt het belastbaar jaarloon als AIG, tenzij een Niet in Nederland Belastbaar Inkomen (NiNBI) is vastgesteld. Het belastbaar jaarloon is gebaseerd op de aangifte van de inhoudingsplichtigen, zoals vermeld in de polisadministratie van de UWV. Deze loongegevens worden aangevuld met bij de Belastingdienst bekende andere loongegevens. Als er geen aanslag is en er zijn geen loongegevens, dan wordt er van een burger geen inkomensgegevens opgenomen.

De BRI bevat geen andere inkomensgegevens, maar wel andere, niet aan het inkomen gerelateerde gegevens, zoals:

- Identifierende gegevens over de burger, waaronder het burgerservicenummer (BSN).
- Metagegevens zoals de status en bron van het authentieke gegeven. Deze informatie is nodig om de BRI te laten functioneren in het stelsel.

3.4.2 Gebruik andere basisregistraties

De Belastingdienst maakt verplicht gebruik van gegevens uit de officiële [basisregistraties](#) van de overheid. De Belastingdienst maakt met name gebruik van Basisregistratie Personen (BRP), Handelsregister (HR), Waarde Onroerende Zaken (WOZ), Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Kadaster (BRK) en Basisregistratie Voertuigen (BRV).

Vanaf 2020 zijn ondernemingen verplicht om hun eigenaren of de personen die zeggenschap hebben in het UBO-register in te schrijven. UBO staat voor *ultimate beneficial owner* (uiteindelijk belanghebbende). Dit is het gevolg van Europese regels. Doel van het [UBO-register](#) is het tegengaan van financieel-economische criminaliteit, zoals het witwassen van geld. Het Nederlandse

UBO-register maakt onderdeel uit van het Handelsregister en de Kamer van Koophandel is bronhouder.

De Polisadministratie (voorheen beoogde basisregistratie BLAU) is een sectorregistratie en wordt voorlopig geen basisregistratie. De Polisadministratie gedraagt zich de facto als basisregistratie. Het register wordt beheerd door het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV).

Voor bovenstaande registraties is de Belastingdienst geen zorgdrager. Wel heeft de Belastingdienst een rol bij het leveren, ontvangen en verwerken van bepaalde informatie in deze registraties. De bewaartermijnen van deze processen zijn opgenomen in hoofdstuk 4 onder proces 9 gegevensdiensten.

3.5 Relatie andere (overheids)organisaties

Het DG Belastingdienst heeft voor het uitwisselen van gegevens onder andere een relatie met:

- Centraal Administratie Kantoor (CAK),
- DUO (Dienst Uitvoering Onderwijs),
- NVWA (Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit),
- RDW (Rijksdienst voor het Wegverkeer)
- KVK (Kamer van Koophandel)
- DG Toeslagen
- DG Douane

Een overzicht van samenwerkingsconvenanten is te vinden op [de website van de Belastingdienst](#). De gegevensuitwisseling is in deze selectielijst te vinden in de paragraaf Gegevensdiensten en specifiek bij de subprocessen inwinnen en verstrekken.

3.6 Ordening Informatiehuishouding

3.6.1 Aansluiting architectuur

De procescategorieën in hoofdstuk 4 zijn gebaseerd op de indeling van de concernarchitectuur van de Belastingdienst. De verbinding tussen de selectielijst en de concernarchitectuur vormt de basis voor de implementatie van de selectielijst bij het ontwerp en bouw van processen en informatiesystemen (*archivering by design*). Belangrijk uitgangspunt in de concernarchitectuur voor de dossiervorming is dat 'van iedere beslissing die de Belastingdienst neemt ook de onderbouwing wordt vastgelegd en onder archiefbeheer gebracht²'. Dit principe is ook van belang voor de toepassing van de selectielijst en welke informatieobjecten te bewaren en te vernietigen zijn.

3.6.2 Ordening informatiesystemen

De selectielijst is vertaald in praktisch toepasbare instrumenten. Toegepaste instrumenten zijn onder meer een orderingsstructuur en classificatieschema. Het classificatieschema is de basis voor de waardering van archiefwaardige informatie in de organisatie (ongeacht de vorm; document, email, video, etc.) en de basis voor de inrichting van fysiek en digitaal archiefbeheer en archiefsystemen, zoals het Generiek Platform document- en archiefbeheer (GDA). De selectielijst en afgeleide classificatieschema zijn leidend voor het bewaren en tijdig vernietigen van documenten in andere digitale informatiesystemen.

De Belastingdienst gaat steeds meer zaakgericht werken. Bij de inrichting van zaakgericht werken wordt door zaaktypes en onderliggende zaakdossiers opnieuw een verbinding gelegd met de selectielijst.

3.6.3 Verhouding papier en digitaal

De archiefbescheiden van de primaire processen zijn hybride (deels digitaal, deels in papieren vorm). De archiefwaardige informatie wordt grotendeels digitaal beheerd. De archiefwaardige informatie die nog op papier ontstaat, zal nog fysiek worden beheerd, totdat er een besluit is

² Referentiearchitectuur Document- en Archiefbeheer Belastingdienst (2023)

genomen tot vervanging. Het kanaal papier blijft bestaan als gevolg van de keuzeregeling in de modernisering van de Wet Elektronisch Berichtenverkeer (EBV).

Hoofdstuk 4: Processen

4.1 Heffing en toekenning

Proces	1 Heffing van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen.
Periode	1 januari 2023-
Toelichting	Aangiften Bij aangiftebelastingen geven belastingplichtigen aan hoeveel belasting betaald dient te worden met formulieren of een aangifteprogramma. De aangifte is leidend en dient ook direct betaald te worden. Aanslag Bij aanslagbelastingen stelt de Belastingdienst de aanslag vast aan de hand van gegevens uit de keten en aangifte van het subject. De aanslag is leidend, niet de aangifte van het subject. Bezwaar Binnen het proces bezwaar vallen alle bezwaarschriften (incl. aanvullingen), verzoekschriften en suppleties (correcties) omzetbelasting en loonheffing. Beroep Het behandelen van beroep, hoger beroep en cassatie.

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
1.1	Heffing aangaande (o.m.): Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Energiebelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente, Loonheffingen, Loonheffingen CIBA, Loonheffingen Buitenland (LOBU), MRB, Verhuurderheffing, Vliegbelasting, Wet financiering sociale verzekeringen, Wet tegemoetkomingen loondomein.	Aangifte Aanslag Beschikking Vaststellingsovere enkomst UBO-melding Boetes Risicosignalen	V7 na belastingjaar	Het heffen van (rijks)belastingen en premies. Indien er sprake is van documenten met betrekking op meerdere belastingmiddelen dan geldt de langste bewaartermijn. Wet financiering sociale verzekeringen: Dit betreft de beschikking verzekeringsplicht en de beschikking quotumheffing. Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl): Dit betreft beschikkingen op grond van de Wtl waarmee loonkostenvoordelen en lage-inkomensvoordelen aan de werkgever worden uitbetaald. Een terugmelding aan de Kamer van Koophandel in verband met de UBO-terugmeldplicht is onderdeel van het dossier.
	Schuldige nalatigheid	Aanslag	V20 na belastingjaar	Bij het herhaaldelijk niet betalen van aanslagen IH (inclusief premie voor volksverzekering i.h.k.v. Wet financiering sociale verzekeringen) kan de SVB op verzoek van de Belastingdienst een burger schuldig nalatig verklaren. De SVB kort dan op de AOW uitkering. Dit betreft beschikkingen eigen risico dragen en beschikkingen sectorindeling. Betreft beschikkingen met vooraf onbekend geldigheidsperiode. Bijvoorbeeld: Beschikking vaststellen verkrijgingsprijs (4.37 Wet IB 2001).
	30% regeling, Dividendbelasting, Bronbelasting, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting		V12 na belastingjaar	

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
	Teruggaaf Kolenbelasting, Teruggaaf Energiebelasting		V12 na afdoeningsjaar	
	Inkomstenbelasting, IB internationaal, NINBI/ WIBU, Vennootschapsbelasting, Zorgverzekeringswet		V14 na belastingjaar	De regeling eigen woningschuld maakt onderdeel uit van de Inkomstenbelasting.
	Cijns, Oppervlakterecht, Winsttaandeel		V14 na afdoeningsjaar	De cijns, oppervlakterecht en winstaandeel zijn onderdeel van de mijnbouwheffing.
	Conserverende aanslagen		V75 na belastingjaar	Opleggen van een conserverende aanslag Inkomstenbelasting bij emigratie van een burger om recht te houden op de belasting over het inkomen.
	Erfbelasting zonder aanslag Schenkbelasting zonder aanslag Erfbelasting met aanslag Schenkbelasting met aanslag Natuurschoonwet rangschikking landgoederen		V7 na belastingjaar B (SA-B5)	Dit betreft alle nalatenschappen die hebben geleid tot een aanslag <i>erfbelasting</i> (ook als het een nihilaanslag betreft), met inbegrip van alle verkrijgers per nalatenschap.
1.2	Herziening aangaande (o.m.) Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Energiebelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente Loonheffingen, Loonheffingen CIBA, MRB, Verhuurderheffing, Vliegbelasting, Wet financiering sociale verzekeringen, Wet tegemoetkomingen loondomein, TBZ	Naheffing Navordering Beschikking	V7 na afdoeningsjaar	Naheffen, navorderen of verminderen van (rijks)belastingen en premies.
	Schuldige nalatigheid	Beschikking	V20 na belastingjaar	Betreft herziening beschikking sectorindeling
	Dividendbelasting, Bronbelasting, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Teruggaaf Kolenbelasting, Teruggaaf Energiebelasting,		V12 na afdoeningsjaar	
	Inkomstenbelasting, Mijnbouwheffingen, Vennootschapsbelasting, Zorgverzekeringswet		V14 na afdoeningsjaar	
	Saldoverklaring lijfrente		V40 na belastingjaar	Een saldooverklaring beschrijft tot welk bedrag de lijfrentepremie niet afgetrokken is voor de toepassing van de saldomethode (alleen belasting verschuldigd zodra het de niet afgetrokken premies overstijgt).
	Erfbelasting, Schenkbelasting Natuurschoonwet rangschikking landgoederen		B (SA-B5)	Voor verzwegen buitenlandse bezitting geldt voor Erf- en Schenkbelasting een onbeperkte navorderingstermijn.
1.3	Bezwaar aangaande: (o.m.)	Bezwaarschrift		

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
	Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Energiebelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente, Loonheffingen, Loonheffingen CIBA, Loonheffingen Buitenland (LOBU), MRB, Verhuurderheffing, Vliegbelasting, Waardeonderzoek, Wet financiering sociale verzekeringen, Wet tegemoetkomingen loondomein, TBZ.		V7 na afdoeningsjaar	Het behandelen van bezwaren tegen de heffing van (rijks)belastingen en premies en beschikkingen tegemoetkomingen in het loondomein aan werkgevers.
	ANBI		V7 na actualiteitsjaar	Het actualiteitsjaar is het jaar waarin een stichting haar ANBI status verlies.
	Dividendbelasting, Bronbelasting, Overdrachtsbelasting, Teruggaaf Kolenbelasting, Teruggaaf Energiebelasting, Omzetbelasting		V12 na afdoeningsjaar	
	IB Internationaal, Inkomstenbelasting, Mijnbouwheffingen, NINBI/ WIBU, Vennootschapsbelasting Zorgverzekeringswet		V14 na afdoeningsjaar	
	Conserverende aanslagen		V75 na belastingjaar	
	Erfbelasting Natuurschoonwet rangschikking landgoederen Schenkbelasting		B (SA-B5)	
1.4	Beroep aangaande (o.m.) 30% regeling, ANBI, Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Dividendbelasting, Bronbelasting, Energiebelasting, IB Internationaal, Inkomstenbelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente, Loonheffingen, Loonheffingen CIBA, Loonheffingen Buitenland (LOBU), MRB, NINBI / WIBU, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Mijnbouwheffingen, TBZ, Teruggaaf Kolenbelasting, Teruggaaf Energiebelasting, Vennootschapsbelasting, Vliegbelasting, Waardeonderzoek, Wet financiering sociale verzekeringen, Wet tegemoetkomingen loondomein, Verhuurderheffing, Zorgverzekeringswet	Beroepsschrift	V7 na actualiteitsjaar	Het behandelen van beroep tegen heffing van (rijks)belastingen en premies en beschikkingen tegemoetkomingen in het loondomein aan werkgevers. Het actualiteitsjaar is het kalenderjaar waarin er een uitspraak is gedaan door de rechtbank.
	Conserverende aanslagen		V75 na belastingjaar	
	Erfbelasting Natuurschoonwet rangschikking landgoederen Schenkbelasting		B (SA-B5)	

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
1.5	Toepassen Hardheidsclausule aangaande (o.m.): Dividendbelasting, Bronbelasting, IB, Kansspelbelasting, Loonheffing, Mijnbouwheffingen, Overdrachtsbelasting, Omzetbelasting, Teruggaaf Energiebelasting, Verhuurderheffing, Vennootschapsbelasting	Verzoekschrift	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van verzoekschriften voor het toepassen van hardheidsclausule (Art. 63 AWR).
	Erfbelasting, Schenkbelasting Natuurschoonwet Rangschikking landgoederen		B (SA-B5)	
1.6	Ingebrekestelling/ Dwangsom	Dwangsomregeling	V12 na afdoeningsjaar	Behandelen van een ingebrekestelling en dwangsom die ten laste van de Belastingdienst wordt opgelegd.
1.7	Toekennen vergoedingen	Rentevergoeding Kostenvergoeding Schadevergoeding Coulancerente	V12 na afdoeningsjaar	Het behandelen van verzoeken voor vergoeding.
1.8	Wederzijdse bijstand	Verzoek internationale samenwerking	V12 na afdoeningsjaar	Het (structureel) verlenen of vragen van bijstand aan buitenlandse autoriteiten met betrekking tot de belastingheffing en invordering.
1.9	Verstreking bijdrage	Verzoek OB – BTW compensatiefonds	V12 na belastingjaar	Behandelen van verzoeken door gemeenten, provincies en kaderwerkgebieden voor compensatie van de omzetbelasting, omdat deze organisatie als niet-ondernemingen geen vooraf trek krijgen.
1.10	Tegemoetkoming specifieke zorgkosten (TSZ)	Beschikking	V12 na belastingjaar	Verstrekken tegemoetkoming, indien een burger onvoldoende belasting betaalt om zijn aftrek specifieke zorgkosten te vergelden.
1.11	Het behandelen van klantverzoeken aangaande (o.m.): Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM, Energiebelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting Loonheffingen, Loonheffingen Buitenland (LOBU), MRB, Verhuurderheffing, Vliegbelasting	Verzoekschrift	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van verzoeken om informatie en verzoeken van derden, verstrekken van statusinformatie, inkomensverklaringen etc. Behandelen van verzoeken voor vrijstelling van BPM, BZM en MRB.
	ANBI		V7 na actualiteitsjaar	Bij ANBI is het actualiteitsjaar het jaar waarin de instelling de ANBI status verliest.
	30% regeling, Dividendbelasting, Bronbelasting, OB-BTW compensatiefonds, Omzetbelasting, OB – Refund, Overdrachtsbelasting, Teruggaaf Energiebelasting		V12 na afdoeningsjaar	
	IB Internationaal, Inkomstenbelasting, Mijnbouwheffingen, NINBI/WIBU, Vennootschapsbelasting, Woonplaatsverklaring, Woonlandverklaring, Zorgverzekeringswet		V14 na afdoeningsjaar	

Proces nr.	Subprocessen	Voorbeeld documenten	Waardering	Toelichting
	Voorovereenkomsten en intentieverklaringen		V15 na belastingjaar	
	Loonheffingen garantieverklaring Loonheffingen melding overdracht activiteiten.		V30 na belastingjaar	
	Conserverende aanslagen		V75 na belastingjaar	
	Erfbelasting, Schenkbelasting, Natuurschoonwet rangschikking		B (SA-B5)	
1.12	Beheren houderschap BZM/MRB	Tenaamstelling Opschorting tenaamstelling Einde opschorting	V7 na actualiteitsjaar	Beheren van documenten met betrekking tot het bezit van een voertuig door een belastingplichtige (houderschap). Het houderschapsdossier is de grondslag voor het heffen van MRB en BZM. De bewaartermijn start op het moment dat het houderschap eindigt.
1.13	Aanvraag ANBI	Aanvraag Beschikking	V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van een aanvraag voor status Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI) door een instelling. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de instelling de ANBI status verliest.
		Afwijzing	V7 na afdoeningsjaar	Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de aanvraag is afgewezen.
1.14	Natuurschoonwet rangschikking	Aanvraag Beschikking	B (SA-B5)	Behandelen van een aanvraag voor rangschikking van een landgoed in het kader van de Natuurschoonwet.
		Afwijzing	V7 na afdoeningsjaar	Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de aanvraag is afgewezen.
1.15	Informatiebeschikking	Informatiebeschikking Bezwaarschrift Beroepsschrift	V12 na afdoeningsjaar	Het afgeven van een informatiebeschikking (art. 52a AWR) indien een belastingplichtige niet voldoet aan zijn inlichtingenverplichting of administratieplicht. Deze beschikking is vatbaar voor bezwaar en beroep. De procedure verlengt de termijn voor het opleggen van een belastingaanslag.

4.2 Inning en uitbetaling

Proces	2 Innen van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen.
Periode	1 januari 2023-
Toelichting	Het innen van gelden als gevolg van de heffing van (rijks)belastingen, inclusief het regelen van het betalingsverkeer.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
2.1	Aansprakelijkstelling	Beschikkingen Controle rapporten Bezwaar en beroepschrift	V7 na afdoeningsjaar	Aansprakelijk stellen in het kader van Burgerlijk Wetboek, Invorderingswet, Wet keten aansprakelijkheid (WKA), Omzetbelasting, Wet Bestuurdersaansprakelijkheid (WBA). Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de betreffende aanslagen zijn betaald, kwijtscholden of oninbaar geleden.
2.2	Betalingsverlichting	Aanvraagformulier Beschikking Verzoekschrift Beroepsschrift	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen verzoek betalingsverlichting, mogelijk leidend tot uitstel of kwijtscholding. Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de betreffende aanslagen zijn betaald, kwijtscholden of oninbaar geleden.
2.3	Betalingsverkeer	Mededeling van afboeking, Rentebeschikking	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van betalingsverkeer met betrekking tot het innen en uitbetalen van gelden. Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de betreffende aanslagen zijn betaald, kwijtscholden of oninbaar geleden.
2.4	Geblokkeerde Rekeningen (G Rekeningen) - toekenning	Aanvraag Toekenning G rekening overeenkomst Deblokkering van G rekening tegood	V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van aanvraag voor geblokkeerde rekening, waarmee alleen loonheffingen en/of omzetbelasting betaald kan worden. Bij toekenning start de bewaartermijn na het vervallen van de overeenkomst.
	- afwijzing	Aanvraag Afwijzing	V7 na afdoeningsjaar	Bij afwijzing start de bewaartermijn na het afhandelen van de aanvraag.
2.5	Initiële invordering	Antwoord Bevestiging Aanvraagformulier Informatieverzoek Bevestiging Bewijsstuk Verzoek beslagvrije voet Vordering	V7 na afdoeningsjaar	Invorderen van belastinggelden. Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de betreffende aanslagen zijn betaald, kwijtscholden of oninbaar geleden.
2.6	Dwanginvordering	Exploiten, Processen-verbaal Afvoer, Kavelgegevens	V7 na afdoeningsjaar	Invorderen door toepassing van dwangmaatregelen, zoals beslaglegging. Loonvordering, vordering onder houder van penningen, overheidsvordering en bankvordering. Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de betreffende aanslagen zijn betaald, kwijtscholden of oninbaar geleden.
2.7	Insolventie	Ontvangstbevestiging Antwoord Beschermbewind Overeenkomst	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van invordering indien een schuldenaar (tijdelijk) niet meer in staat is zijn schulden te voldoen, bijvoorbeeld bij schuldsanering, faillissement of surséance.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
		Intrekking Informatieverzoek Verzoekschrift Aankondiging Bevestiging Correspondentie curator/schuldhelpverle- ner Vordering Faillissement		Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de betreffende aanslagen zijn betaald, kwijtscholden of oninbaar geleden.
2.8	Kritische berichten	Onderbouwing	V7 na afdoeningsjaar	Het verwerken van kritische berichten leidend tot aanpassing van de schuldpositie.
2.9	Middelenadministratie		V7 na belastingjaar	Het voeren van middelenadministratie met het oog op het verantwoorden van de ontvangsten op de diverse belastingen.
2.10	Terugvorderen		V7 na afdoeningsjaar	Terugvorderen van gelden indien er sprake is van ten onrechte restitutie (TOR) door onverschuldigde betaling of van ongerechtvaardigde verrijking (civielrechtelijk) of teveel uitbetaalde bedragen (bestuursrechtelijk).
2.11	Bezwaar	Bezwaarschrift Rappel	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van bezwaar tegen bijvoorbeeld kosten rente, uitstel, kwijtscholding, verrekening, beslaglegging, in gebreke stelling.
2.12	Beroep	Beroepschrift	V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van beroep tegen bijvoorbeeld beslaglegging, uitstel, kwijtscholding, kosten, rente. Het actualiteitsjaar is het kalenderjaar waarin de gerechtelijke uitspraak is gedaan.
2.13	Rekeningenbeheer	Aanvraag wijziging bankrekeningnummer Machtigingsverzoek Machtigingsbevestiging	V7 na actualiteitsjaar	Beheren van rekeningen van belastingplichtigen. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de rekeningafspraak of machtiging komt te vervallen.
2.14	Bijzondere uitstelbepaling	Conserverende aanslagen	V7 na afdoeningsjaar	Bewaken van (uitgestelde) conserverende aanslagen. Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de betreffende aanslagen zijn betaald, kwijtscholden of oninbaar geleden.
2.15	Schuldige nalatigheid		V20 na belastingjaar	Bij het herhaaldelijk niet betalen van aanslagen IH (inclusief premie voor volksverzekering i.h.k.v. Wet financiering sociale verzekeringen) kan de SVB op verzoek van de Belastingdienst een burger schuldig nalatig verklaren. De SVB kort dan op de AOW uitkering. Voordat de SVB een burger schuldig nalatig verklaard is er nog een korte periode waarin de openstaande schuld betaald kan worden.
2.16	Verklaring betalingsgedrag	Beschikking	V7 na afdoeningsjaar	Het behandelen van verzoeken voor het verstrekken van een verklaring betalingsgedrag. Het afdoeningsjaar is het jaar waarin de betreffende aanslagen zijn betaald, kwijtscholden of oninbaar geleden.

4.3 Fiscaal Toezicht

Proces	3 Uitvoeren van fiscaal toezicht
Periode	1 januari 2023-
Toelichting	Het uitvoeren van toezicht is een onderdeel van handhaving en omvat de processen voorbereidend op de processen van heffing en toekenning, het zicht krijgen op de compliance-risico's, de selectie van te behandelen risico's, de keus voor de aanpak om deze risico's af te dekken, waaronder het vooraf maken van afspraken met belastingplichtigen. Het gaat hierbij niet over de toezichtacties op individuele aangiften die onderdeel zijn van de reguliere heffing, zoals bijvoorbeeld de bestuurlijke boetes en kliksignalen.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
3.1	Controle met betrekking tot alle belastingmiddelen	Controledossier en -rapport	V10 na afdoeningsjaar	Het uitvoeren van een controle is onderdeel van de heffing of inning. Boekenonderzoek omvat: Controleopdracht, voorbereiden controle, onderzoek, rapport, nabewerking controle (veldtoetsen). Een terugmelding aan de Kamer van Koophandel in verband met de UBO-terugmeldplicht is onderdeel van het dossier.
	Controle met betrekking tot Verhuld Vermogen	Controledossier en -rapport	V14 na afdoeningsjaar	Het uitvoeren van een controle in het kader van het programma Verhuld Vermogen.
3.2	Controle risico-akten	Erfbelasting Overdrachtsbelasting Schenkelasting	V12 na belastingjaar	Controleren van notariële akten op relevante signalen voor erfbelasting, schenkelasting en overdrachtsbelasting.
3.3	Horizontaal toezicht aangaande: Accijns, Afvalstoffenbelasting, Assurantiebelasting, Bankenbelasting, Belasting op leidingwater, BPM, BZM Dividendbelasting, Bronbelasting, Energiebelasting, Inkomstenbelasting, Kansspelbelasting, Kolenbelasting, Landinrichtingsrente, Loonheffingen, Mijnbouwheffingen, MRB, Omzetbelasting, Overdrachtsbelasting, Vennootschapsbelasting, Verhuurderheffing, Wet tegemoetkomingen loondomein, Zorgverzekeringswet	Convenant	V7 na actualiteitsjaar	Afspraken maken met belastingplichtige of intermediair (middels convenanten) over naleving van fiscale verplichtingen. Anders dan bij vooroverleg (zie 3.6) heeft horizontaal toezicht geen betrekking op een concrete casus. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de gemaakte afspraken in het kader van horizontaal toezicht komen te vervallen of vervangen door nieuwe afspraken.
	Erfbelasting Schenkelasting	Convenant	V12 na afdoeningsjaar	
3.4	Aanmelding fiscale delicten	Preweg Verslag weegploeg Beschikking geweigerde gemachtigde, Documenten in verband met civielrechtelijke acties.	V12 na afdoeningsjaar	Aanmelden fiscale delicten (conform richtlijn AAFD), overdragen van vervolgingswaardige cases. Het opmaken van proces-verbaal valt onder de Wet Politiegegevens.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
3.5	Opstellen strategisch behandelplan	Klantbeeldanalyse, strategisch behandelplan, planning, gespreksverslagen, structuurschema, cijferbeoordeling, rapport	V7 na actualiteitsjaar	Opstellen strategisch behandelplan met grote ondernemingen. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de toezichtzaak met het bijbehorende (strategisch) behandelplandocument wordt beëindigd. Dit is het jaar waarin onderliggende toezichtactiviteiten definitief (wel of niet) zijn uitgevoerd en de fiscale klantgegevens (eventueel) zijn bijgewerkt.
3.6	Vooroverleg	Verzoek Vaststellings-overeenkomst	V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van verzoeken voor vooroverleg door belastingplichtige. Mogelijk leidend tot een vaststellingsovereenkomst, waarin het standpunt is vastgesteld ten aanzien van de wijze waarop het recht in een specifiek geval moet worden toegepast. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin het standpunt komt te vervallen.
3.7	Advance Pricing Agreements (APA) en Advance Tax Rulings (ATR), Overige Cross Border Rulings	Verzoek Vooroverlegovereenkomst	V14 na actualiteitsjaar	Behandelen van verzoeken en het afsluiten van vooroverlegovereenkomsten over fiscale maatwerkafspraken over internationale ondernemingsverhoudingen met buitenlandse ondernemingen. Het actualiteitsjaar is het jaar waarin de overeenkomsten vervallen.

4.4 Niet Fiscaal Toezicht

Proces	4 Uitvoeren van niet fiscaal toezicht (en bestuurlijke handhaving)
Periode	1 januari 2009 -
Toelichting	Het Bureau Toezicht Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (BTWwft) is één van de aangewezen toezichthouders op de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft). Het bureau is belast met het: 1. toezicht op de naleving van de Wet ter voorkoming witwassen en financieren van terrorisme (Wwft); 2. toezicht op de naleving van de Wet ter voorkoming witwassen en financieren van terrorisme Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wwft-BES). BTWwft houdt toezicht op de volgende beroepsgroepen: makelaars en taxateurs in onroerende zaken; bemiddelaars in aangewezen goederen; kopers en verkopers van goederen; domicilieverleners (ter beschikking stellen van een adres of postadres); pandhuizen; kopers en verkopers van kunstvoorwerpen. In het kader van de Wwft-BES is toezicht op de volgende beroepsgroepen: makelaars in onroerende zaken, handelaren in aangewezen goederen van grote waarde, notarissen, accountants en belastingadviseurs. Het Bureau Economische Handhaving is belast met: 1. toezicht op de naleving van het verbod van artikel 41, tweede lid van de Wet op het accountantsberoep (verbod op het gebruik van de accountantstitel door onbevoegden); 2. toezicht op de naleving van het bij of krachtens de artikelen 47 en 48 van de Wet op het consumentenkrediet bepaalde, alsmede opsporing van overtredingen van voorschriften, gesteld bij of krachtens de artikelen 47 en 48, tweede lid van de Wet op het consumentenkrediet (verbod op het verrichten van schuldbemiddeling tegen betaling); 3. bestuurlijke handhaving van overtredingen van artikel 19, eerste lid Handelsregisterwet, voor zover de daartoe verplichte persoon niet de opgave doet die de Kamer van Koophandel nodig heeft om de gegevens over de uiteindelijk belanghebbende in het handelsregister actueel te houden (overtreding van de inschrijvingsverplichtingen inzake het UBO-register).

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
4.1	Toezicht op de Wwft	Controlerapport Melding bij FIU	V7 na afdoeningsjaar	Controleren van de bewaarplicht ten aanzien van cliëntenonderzoek en meldingen Financial Intelligence Unit (FIU) Nederland.
4.2	Toezicht op de Wwft-BES	Controlerapport Melding bij FIU	V7 na afdoeningsjaar	Controleren op de BES eilanden van de bewaarplicht ten aanzien van cliëntenonderzoek en meldingen Financial Intelligence Unit (FIU) Nederland.
4.3	Handhaving	Aanwijzing Dwangsom Boete Publicatie van sanctiebesluit	V7 na afdoeningsjaar	Bestuurlijk handhaven door middel van een aanwijzing, last onder dwangsom of bestuurlijke boete en door deze te publiceren op de website.
4.4	Bezwaar	Bezwaarschrift	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van bezwaar.
4.5	Beroep	Beroepsschrift	V7 na actualiteitsjaar	Behandelen van beroepschriften.
4.6	Toezicht op Wet op accountantsberoep	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van toezicht op naleving Wet op het accountsberoep.
4.7	Toezicht op Wet op het Consumentenkrediet	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van strafrechtelijke handhaving op naleving van de Wet op het Consumentenkrediet.
4.8	Bestuurlijke handhaving UBO - register	Controlerapport	V7 na afdoeningsjaar	Uitvoeren van bestuurlijk handhaving op vermelding in het UBO-register.

4.5 Opsporing

Proces	5 Opsporen van fiscale delicten en commune delicten (FIOD)
Periode	1 januari 2023 -
Toelichting	Strafrechtelijke handhaving van de rechtsorde op de beleidsterreinen van Financiën en andere aangewezen beleidsterreinen. Het gaat daarbij om commune delicten die in algemene voorschriften strafbaar zijn gesteld bijvoorbeeld het Wetboek van Strafrecht en daarnaast over delicten die in bijzondere wetgeving (fiscaal) zijn opgenomen. Commune zijn gerelateerd aan een fiscaal delict. Legitimatie is de Wet op de bijzonder opsporingsdiensten. In de Nota van Toelichting bij het Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdiensten staat specifiek dat art. 3 Wet op de bijzondere opsporingsdiensten de 'invulling' is van de opsporings-(politie) taak voor een BOD. Het team criminele inlichtingen is een apart team binnen de FIOD dat is belast met specifieke taken. Vanuit privacy oogpunt worden de persoonsgegevens binnen het proces opsporing verwerkt onder het regime van de Wet politiegegevens.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
5.1	Opsporing leidend tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar B	Het proces begint met het registreren en selecteren van meldingen en signalen en mondt uit in een proces-verbaal dan wel andere vastlegging. Overdrachtsjaar is het jaar waarin er onherroepelijk uitspraak is gedaan in de zaak en het dossier formeel wordt overgedragen aan het archiefbeherend onderdeel van de Belastingdienst. Uitzondering van vernietiging op grond van art 14 lid 4 Wpg indien er sprake is van een maatschappelijke en politieke onrust als gevolg van de zaak.
5.2	Opsporing niet leidend tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar B	Het proces begint met het registreren en selecteren van meldingen en signalen en mondt uit in een proces-verbaal dan wel andere vastlegging. Overdrachtsjaar is het jaar waarin het dossier wordt overgedragen aan het archiefbeherend onderdeel van de Belastingdienst. Uitzondering van vernietiging op grond van art 14 lid 4 Wpg indien er sprake is van een maatschappelijke en politieke onrust als gevolg van de zaak.
5.3	Internationaal	Proces-verbaal, rechtshulpverzoek (incl. Europees Opsporingsbevel (EOB) en Europees aanhoudings- of arrestatiebevel (EAB)	V5 na overdrachtsjaar B	Betreft het uitzetten van rechtshulpverzoeken vanuit het buitenland en doorzetten naar het buitenland. Overdrachtsjaar is het jaar waarin het dossier wordt overgedragen aan het archiefbeherend onderdeel van de Belastingdienst. Uitzondering van vernietiging op grond van art 14 lid 4 Wpg indien er sprake is van een maatschappelijke en politieke onrust als gevolg van de zaak.
5.4	Opsporingsinformatie	Opsporingsdossier	V5 na overdrachtsjaar	Het nader bekijken van thema's of branches, het veredelen van informatie op persoon of op bedrijf. Overdrachtsjaar is het jaar waarin het dossier wordt overgedragen aan het archiefbeherend onderdeel van de Belastingdienst.

4.6 Opsporing (Buitengewoon opsporingsambtenaren)

Proces	6 Opsporing van fiscale en commune delicten (Buitengewoon opsporingsambtenaren)
Periode	1 januari 2009 -
Toelichting	Strafrechtelijke handhaving van de rechtsorde op de beleidsterreinen van Financiën. Legitimatie is de Categorieale Beschikking Buitengewoon Opsporingsambtenaar. - Fiscaal: Opsporing van delicten die in de AWR (art. 68, 69, 69 sub a AWR) zijn opgenomen. Het gaat daarbij o.a. over het opzettelijk te laat doen van aangifte, het doen van onjuiste of onvolledige aangifte. - Commuun: Het gaat hier om de delicten in het kader van misdrijven tegen het openbaar gezag en valsheid in geschriften, gegevens en biometrische kenmerken, die naar voren komen bij fiscale processen.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
6.1	Opsporing leidend tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar B	Het proces begint met het registreren en selecteren van meldingen en signalen en mondt uit in een proces-verbaal dan wel andere vastlegging. Overdrachtsjaar is het jaar waarin er onherroepelijk uitspraak is gedaan in de zaak en het dossier formeel wordt overgedragen aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst. Uitzondering van vernietiging op grond van art 14 lid 4 Wpg indien er sprake is van een maatschappelijke en politieke onrust als gevolg van de zaak.
6.2	Opsporing niet leidend tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar	Overdrachtsjaar is het jaar waarin het dossier wordt overgedragen aan de archiefbeheerder van de Belastingdienst.
6.3	Strafbeschikking	Proces-verbaal Strafbeschikking	V5 na afdoeningsjaar V2 jaar na overlijden betreffende persoon	Opleggen van een strafbeschikking indien herhaaldelijk en opzettelijk niet voldaan is aan plichten.

4.7 Niet-fiscale opsporing

Proces	7 Opsporing van niet fiscale delicten
Periode	1 januari 2009 -
Toelichting	Kerntaken Bureau Economische Handhaving 1. opsporing van overtredingen van artikel 2:394 derde lid Burgerlijk Wetboek (het niet of niet tijdig openbaar maken van de jaarrekening door een rechtspersoon); 2. opsporing van overtredingen van voorschriften, gesteld bij of krachtens artikel 27 en 47 van de Handelsregisterwet 2007 (het in strijd handelen met dan wel niet voldoen aan de inschrijfplicht door de onderneming of rechtspersoon); 3. opsporing van overtredingen van de artikelen 340 en verder (Tweede Boek, Titel XXVI. Benadeling van schuldeisers of rechthebbenden) van het wetboek van Strafrecht (eenvoudige of bedrieglijke bankbreuk door failliet of bestuurder(s)/commissaris(sen) van failliete rechtspersonen). 4. opsporing van het economische delict vermeld in artikel 1 sub 4 Wet op de economische delicten: overtreding van artikel 47 in samenhang met artikel 19 lid 1 Handelsregisterwet 2007 (overtreding van de verplichting om de UBO-gegevens juist en volledig in het UBO-register te registreren door de daartoe verplichte persoon). 5. opsporing van overtredingen van voorschriften, gesteld bij of krachtens de artikelen 47 en 48 lid 2 Wet op het consumentenkrediet (verbod op het verrichten van schuldbemiddeling tegen betaling). 6. opsporing van overtredingen van artikel 336 Wetboek van strafrecht (bedrog door het openbaar maken van een onjuiste jaarrekening). 7. opsporing van overtredingen van artikel 33 Wet op de economische delicten (het opzettelijk handelen of nalaten in strijd met bijkomende straf, als bedoeld in artikel 7 sub a, c of f Wet op de economische delicten, of een maatregel, als vermeld in artikel 8 Wet op de economische delicten); 8. opsporing van overtredingen van artikel 2:10 Burgerlijk Wetboek en artikel 3:15i Burgerlijk Wetboek (het niet naleven van de administratieplicht).

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
7.1	Opsporing leidend tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar	Opsporen van faillissementsfraude, niet deponeren van jaarstukken, overtreding van de Wet op Consumentenkrediet, niet voldoen aan administratieverplichting, onjuiste jaarrekening en UBO-register. Overdrachtsjaar is het jaar waarin er onherroepelijk uitspraak is gedaan in de zaak en het dossier formeel wordt overgedragen aan het archiefbeherend onderdeel van de Belastingdienst.
			B	Uitzondering van vernietiging op grond van art. 14 lid 4 Wpg indien er sprake is van een maatschappelijke en politieke onrust als gevolg van de zaak.
7.2	Opsporing niet leidend tot rechtsgang	Proces-verbaal	V5 na overdrachtsjaar	Overdrachtsjaar is het jaar waarin het dossier wordt overgedragen aan het archiefbeherend onderdeel van de Belastingdienst.
7.3	Strafbeschikking	Proces-verbaal Strafbeschikking	V5 na afdoeningsjaar V2 jaar na overlijden betreffende persoon	Opleggen van een strafbeschikking.
7.4	Opsporing handelsregister	Verslag van bevindingen	V5 na afdoeningsjaar	Melding aan Kamer van Koophandel, waarbij hen in overweging wordt gegeven: 1 Onderneming over te zetten op adres bestuurder 2 Rechtspersoon te ontbinden. 3 De inschrijving in het Handelsregister te actualiseren in overeenstemming met de werkelijkheid.

4.8 Interactie

Proces	8 Interactie (uitwisselen van informatie) met burgers, bedrijven en derden.
Periode	1 januari 2023-
Toelichting	Het leveren van informatie- en transactiediensten via interactieve digitale media (apps, portalen), het telefoniekanaal en de balie. Het mogelijk maken van het ontvangen en mededelen van berichten (digitaal of op papier) van burgers/bedrijven/derden. Deze processen bevatten niet de inhoud van het fiscaal dossier. Wanneer de interactie betrekking heeft op de inhoud van het fiscaal dossier, zullen die stukken toegevoegd worden aan het desbetreffende dossier en bijbehorende bewaartermijn.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
8.1	Samenstellen en presenteren klantbeeld	Notificatie	V7 na afdoeningsjaar	Samenstellen en presenteren van persoonlijke pagina's voor burger & bedrijf via online portalen.
8.2	Toegangsbeheer klantbeeld	Verklaring voor toegang Controle	V7 na afdoeningsjaar	Beheren van toegang tot persoonlijke pagina's voor burger & bedrijf via online portalen.
8.3	Behandelen bestellingen	Bestelopdracht	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van bestellingen van folders, brochures etc. via internet, telefoon.
8.4	Afhandelen transactie	Ontvangstbevestiging	V7 na afdoeningsjaar	Afhandelen van transactie via internet en telefoon.
8.5	Behandelen vraag/informatieverzoek	Frontoffice- backoffice bericht Belafsprak Balieafsprak Hulp bij aangifte Klantcontacthistorie Correspondentieoverzicht	V7 na afdoeningsjaar	Beantwoorden van vragen, behandelen (overige)verzoeken, geven van uitleg, verduidelijken, bevestigen, en wijzen op deadlines en relevante regelingen. Via balie, sociale media, internet, telefoon. Eventueel doorzetten naar backoffice en maken van afspraken.
8.6	Informereren klant	Belbestanden	V7 na afdoeningsjaar	Telefonisch attenderen en informeren bij herstelacties vanuit de backoffice.
8.7	Klachtbehandeling	Klacht Klachtenrapportage	V7 na afdoeningsjaar	Aannemen van een klacht van een belanghebbende of gemachtigde over het handelen van de Belastingdienst.
8.8	Behandeling agressiemeldingen	Agressiemelding, inclusief mailwisseling Waarschuwingbrief (Gespreks-)verslagen Belverbod brief	V2 na afdoeningsjaar	Behandelen van meldingen van agressief gedrag van burgers jegens Belastingdienstmedewerkers. De meldingen worden geïnitieerd en afgehandeld door de Belastingdienst.

4.9 Gegevensdiensten

Proces	9 Intern en extern leveren van gegevensdiensten
Periode	1 januari 2023-
Toelichting	Gegevensdiensten bestaat uit het beheren klantgegevens (klantregistratie) en inwinnen, verstrekken en ontsluiten van gegevens (gegevensbeweging). Klantregistratie: Registreren en beheren van klanten, op basis van de wettelijke basisregistraties, andere interne registers en administraties. In het klantbeheerproces worden additioneel fiscaal georiënteerde gegevens toegevoegd aan de klantregistratie. Een belangrijk proces rondom de klantregistratie is het identificatie- en verificatieproces. Gegevensbeweging: Het ontsluiten van gegevens van derden en van interne bronadministraties voor hergebruik binnen de processen van de Belastingdienst. Basisregistratie, klantregistratie en andere bronadministraties, waaronder - Basisregistratie Inkomen (BRI) - Beheer van Relaties (BVR) - Registratie Nieuwe Ondernemers (RNO) Voor het inwinproces worden de benodigde gegevens verzameld van banken, verzekeraars, gemeenten en diverse andere partijen. Hiervoor maakt de Belastingdienst afspraken met deze partijen. De ingewonnen gegevens worden verwerkt en opgeslagen in verschillende databases (VIA-base, BRI-base, BvR, RIS-base, RNI-base, etc.) en van daaruit worden deze weer verstrekt aan diverse interne klanten. Daarnaast worden inkomensgegevens ter beschikking gesteld aan externe klanten zoals de Raden van de Rechtsbijstand, het CBS, CAK, DUO. Zie ook paragraaf 3.5 en bijlage 3 voor samenwerkingsverbanden.

Proces Nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
9.1	Klantregistratie	Mutatie Signaal	V7 na afdoeningsjaar	Opvoeren, muteren en beheren van klantgegevens van burgers, (nieuwe) ondernemers, werkgevers, verhuurders etc.
		Werkgeversadministratie	V25 na ontstaansjaar	
		Personenregistratie	V75 na ontstaansjaar	
9.2	Inwinnen gegevens	Ingewonnen gegevens	V14 na ontstaansjaar	Inwinnen van gegevens, analyseren en herstellen m.b.t. ongeldige en beschadigde elektronische bestanden. Uitvoeren van bijzondere verificatie en identificatie (BSN-nummers en FI-nummers) Het ontstaansjaar is het jaar waarin de gegevens door de Belastingdienst zijn ontvangen.
9.3	Verstrekken gegevens	Verstrekkingsadministratie	V14 na ontstaansjaar	Verstrekken van gegevens aan externe afnemers buiten de Belastingdienst. Het ontstaansjaar is het jaar waarin de gegevens door de Belastingdienst zijn verstrekt.
		Gegevenslevering VIA	V7 na belastingjaar	Verstrekken van voor ingevulde aangifte (VIA) gegevens IH.
9.4	Gegevenskwaliteit	Rapportages	V5 na ontstaansjaar	Toeziën op de kwaliteit (juistheid en volledigheid) van gegevensleveringen van derden.
9.5	Beheer Basisregistratie Inkomen (BRI)	Gegevens	B (SA-B5)	Beheren van gegevens in de Basisregistratie Inkomen.
9.6	Terug melden basisregistratie	Terugmelding basisregistratie	V12 na ontstaansjaar	Het terug melden van gereede twijfel van juistheid van gegevens aan andere basisregistratiehouders binnen de overheid op basis van de Wet Basisregistraties.
9.7	Bezwaar BRI	Bezwaarschrift	V12 na afdoeningsjaar	Behandelen van bezwaar tegen het geregistreerde inkomen in de Basisregistratie Inkomen.

Proces Nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
9.8	Verzoek toekenning BSN partner in het buitenland	Verzoekschrift	V7 na afdoeningsjaar	Behandelen van verzoek voor toekennen BSN aan fiscaal partner en toeslagpartner die in het buitenland verblijft door een verzoek neer te leggen bij het ministerie van Binnenlandse Zaken.

4.10 Procesbesturing

Proces	10 Procesbesturing
Periode	1 januari 2023 -
Toelichting	Bewaken van de tijdigheid en volledigheid van de verwerking in de keten, en interveniëren indien nodig. Het bieden van ondersteuning om diensten geïntegreerd te laten werken.

Proces nummer	Subprocessen	Voorbeelden van documenten	Waardering	Toelichting
10.1	Productieregie	Productieplan	V1 na afdoeningsjaar	Bewaken van de tijdigheid en volledigheid van de verwerking in de keten, en interveniëren indien nodig. Het bieden van ondersteuning om diensten geïntegreerd te laten werken.
		Productiekwaliteit	V2 na afdoeningsjaar	
		Productieplan integraal Productieopdracht	V3 na afdoeningsjaar	
		Productiejaarplan integraal	V5 na afdoeningsjaar	
		Productieverslag Verantwoordingsrapportage	V7 na afdoeningsjaar	
10.2	Procesverantwoording	Audittrail	V18 maanden na ontstaansjaar	Bewaken en vastleggen van gegevens over de uitvoering van processen.

Bijlage 1: Bronnen

Belastingen:

- Wet inkomstenbelasting, Stb. 2000, 215
- Wet op de loonbelasting, Stb. 1964, 514
- Wet financiering sociale verzekeringen, Stb. 2005, 36
- Wet tegemoetkomingen loondomein, Stb. 2015, 542
- Zorgverzekeringswet, Stb. 2005, 358
- Wet op de vennootschapsbelasting, Stb. 1969, 445
- Successiewet, Stb. 1956, 362
- Natuurschoonwet, Stb. 1928, 63
- Wet op belastingen van rechtsverkeer, Stb. 1970, 611
- Registratiewet, Stb. 1970, 610
- Wet op de omzetbelasting, Stb. 1968, 329
- Wet op het BTW-compensatiefonds, Stb. 2002, 399
- Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen, Stb. 1992, 709
- Wet op de motorrijtuigenbelasting, Stb. 1994, 17
- Wet belasting zware motorrijtuigen, Stb. 1995, 563
- Algemene wet bestuursrecht, Stb. 1992, 315
- Algemene wet inzake rijksbelastingen, Stb. 1959, 301
- Invorderingswet, Stb. 1990, 221
- Wet belastingen op milieugrondslag, Stb. 1994, 923
- Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen, Stb. 1986, 249
- Wet op de Dividendbelasting, Stb. 1965
- Mijnbouwwet, Stb. 2002
- Wet Bronbelasting, Stb. 2021

FIOD

- Wet op de bijzondere opsporingsdiensten, Stb. 2006, 285,
- Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR), Staatsblad 1959, 301
- Wet op de economische delicten (WED), Staatsblad 1951, 214
- Wet melding ongebruikelijke transacties (MOT), Stb. 1993, 705
- Wet Tarieven Gezondheidszorg (WTG), Stb. 1980, 646
- Wet consumentenkrediet (WCK), Stb. 1990, 395
- Wet voorkoming misbruik chemicaliën (WVMC), Stb. 1995, 258
- Wet energiebesparing toestellen, Stb. 1986, 59
- Sanctiewet 1977, Stb. 1980, 93
- Wet identificatie bij dienstverlening (WID), Stb. 1993, 704
- Wet justitiële en strafvorderlijke gegevens (Wjsg), Stb. 2004, 390
- Wet melding zeggenschap in ter beurze genoteerde vennootschappen 1996 (WMZ), Stb. 1996, 629
- Wet toezicht kredietwezen (WTK), Stb. 1992, 722
- Wet toezicht effectenverkeer, Stb. 1995, 574
- Wet toezicht beleggingsinstellingen (WTB), Stb. 1990, 380
- Wet toezicht verzekeringsbedrijf (WTV), Stb. 1994, 252
- Wet inzake de geldtransactiekantoren, Stb. 2002, 380
- Wet toezicht trustkantoren, Stb. 2004, 9
- Wet politiegegevens, Stb. 2007, 300
- Besluit politiegegevens, Stb. 2007, 550
- Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdiensten, Stb. 2009, 305
- Besluit verplichte politiegegevens, Stb. 2017, 442
- Besluit politiegegevens buitengewone opsporingsambtenaren, Stb. 2019, 85
- Besluit buitengewoon opsporingsambtenaar Belastingdienst 2020, ingaande 17-12-2020
- Regeling domeinlijsten buitengewoon opsporingsambtenaar, ingaande 04-10-2018

Bijlage 2: Afkortingen en definities

Afkorting	Definitie
AAFD	AAFD (Aanmelding en afhandeling van fiscale delicten, douane- en toeslagendelicten).
AIG	Authentiek Inkomensgegeven
Anbi	Algemeen nut beogende instelling
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
AWR	Algemene wet inzake rijksbelastingen
Awb	Algemene wet bestuursrecht
B/CA	Centrale Administratie (voormalige afdeling binnen de Belastingdienst).
BAG	Basisregistratie Adressen en Gebouwen
BOA	Buitengewone opsporingsambtenaar
BOD	Bijzondere opsporingsdienst
Bpg BOD	Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdienst
Bpg BOA	Besluit politiegegevens buitengewone opsporingsambtenaar
BPM	Belasting van Personenauto's en Motorrijwielen
BRI	Basisregistratie Inkomen
BRK	Basisregistratie Kadaster
BRP	Basisregistratie Personen
BRV	Basisregistratie Voertuigen
BTW	Belasting toegevoegde waarde (omzetbelasting)
BW	Burgerlijk wetboek
BZK	Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
BZM	Belasting Zware Motorrijtuigen
CAK	Centraal Administratie Kantoor
CAP	Centrale Administratieve Processen
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
Cd	Concerndirectie
CD	Corporate Dienst
CD DF&A	Corporate Dienst Datafundamenten & Analytics
Cd IV	Concerndirectie Informatievoorziening
Cd IV&D	Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing
CIBA	Coördinatiepunt Internationale Beschikbaarstelling Arbeidskrachten
DG	Directeur-generaal
DGBD	Directoraat-Generaal Belastingdienst
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
EBV	Elektronisch Berichten Verkeer
Fi nr	Fiscale identificatienummer
FIOD	Fiscale Inlichtingen en Opsporingsdienst
FSB	Fiscale strafbeschikking
G-rekening	Geblokkeerde rekening
GO	Grote Ondernemingen
HR	Handelsregister
IB	Inkomstenbelasting
IH	Inkomensheffing
iCOV	Infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen
IW	Invorderingswet
KI&S	Klantinteractie & -services
KVK	Kamer van Koophandel
LH	Loonheffing
LI	Leidraad Invordering
LIEC	Landelijk Informatie en Expertise Centrum
LOBU	Loonheffing Buitenland
MKB	Midden- en Kleinbedrijf
MRB	Motorrijtuigenbelasting
NiNBI	Niet in Nederland Belastbaar Inkomen
NSW	Natuurschoonwet
OB	Omzetbelasting
OCW	Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

Afkorting	Definitie
OM	Openbaar Ministerie
pDG	Plaatsvervangend directeur-generaal
RDW	Rijksdienst voor het Wegverkeer
RIEC	Regionaal Informatie en Expertise Centrum
RINFIN	Regeling Informatiehuishouding Financiën (2022)
SA-B	Systeemanalyse Bewaarcriterium (conform Belangen in Balans)
SSO CFD	Shared Service Organisatie Centrum voor Facilitaire Dienstverlening
SWP	Stuur en weegploeg
TOR	Ten onrechte restitutie
TSZ	Tegemoetkoming specifieke zorgkosten
TBZ	Teruggaaf Bijdrage Zorgverzekeringswet
UAVG	Uitvoeringswet AVG
UBO	Ultimate beneficial owner
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VIA	Voor Ingevulde Aangifte
VPB	Vennootschapsbelasting
WbRV	Wetboek van Rechtsvordering
Wet IB	Wet Inkomstenbelasting
WGA	Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten
Whk	Werkhervattingskas
WIA	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WIBU	Wereldinkomen Buitenland
Wjsg	Wet justitiële en strafvorderlijke gegevens
WOZ	Waarde onroerende zaken
Wpg	Wet politiegegevens
WvSR	Wetboek van Strafrecht
WvSV	Wetboek van Strafvordering
Wwft	Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme.

Bijlage 3: Samenwerkingsverbanden Belastingdienst

De Belastingdienst neemt deel aan een aantal samenwerkingsverbanden. Dit zijn (in aanvulling op paragraaf 3.5) de volgende:

- [iCOV \(infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen\)](#). iCOV is een samenwerkingsverband van Belastingdienst, Openbaar Ministerie, Nationale Politie, Financial Intelligence Unit (FIU) diverse opsporingsdiensten en toezichthouders, waaronder Belastingdienst/FIOD. iCOV levert rapportages met het doel crimineel geld te traceren, witwassen te bestrijden, belastingontduiking tegen te gaan of vroegtijdig in te grijpen bij financiële misstanden. iCOV draagt tevens bij aan het efficiënt markttoezicht ter voorkoming van wegvloeien van geld naar belastingparadijzen. De [Regeling tot mandaat, volmacht en machtiging Hoofd iCOV 2018](#) bepaalt dat het hoofd iCOV aangewezen is als AVG-beheerder namens de gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken en zorg draagt voor naleving van de (AVG) wet.

In het [Protocol Gegevensverwerking iCOV Productie 2018](#) (Staatscourant 2019, nr. 11303) en [Protocol Gegevensverwerking iCOV Research and Development 2018](#) (Staatscourant 2019, nr. 11305) art. 8 is de bewaartermijn vastgelegd voor persoonsgegevens bij iCOV.

De Belastingdienst ontvangt zelf de iCOV rapportages in de context van heffing, toezicht en opsporing met een vooraf bepaald doel en aanleiding. Archivering van de rapportage vindt plaats binnen die context en krijgt daarmee de bijhorende bewaartermijn.

- [RIEC \(Regionaal Informatie en Expertise Centrum\)](#). Het RIEC bestaat naast de Belastingdienst onder meer uit vertegenwoordigers van gemeenten, provincies, Openbaar Ministerie en Nationale Politie. Het RIEC werkt aan het voorkomen en terugdringen van de ondermijnende criminaliteit o.a. door een integrale casusaanpak. Hierbij delen de samenwerkingspartners informatie met elkaar waarna het RIEC-bureau een interventieadvies opstelt. Het RIEC wordt ondersteund door het Landelijk Informatie en Expertisecentrum (LIEC) op verschillende vlakken zoals kennisontwikkeling, juridische ondersteuning en ICT.

[Privacy protocol RIEC's-LIEC](#) art. 11 bepaalt dat het OM, de Politie en de Belastingdienst en systeemverantwoordelijk zijn voor de verwerking van persoonsgegevens in de door de RIEC's gebruikte geautomatiseerde informatiesystemen. In art. 17 van het Privacyprotocol is de bewaartermijn vastgesteld voor persoonsgegevens bij het RIEC en het LIEC.

De integrale casusaanpak leidt tot een interventieadvies dat door samenwerkingspartners (waaronder de Belastingdienst) gebruikt kan worden bij besluitvorming over het vervolg. Het interventieadvies maakt onderdeel uit van het opsporingsproces binnen de Belastingdienst en krijgt daarmee de bijhorende bewaartermijn.

- [FEC \(Financieel Expertisecentrum\)](#). Het Financieel Expertise Centrum (FEC) is een samenwerkingsverband tussen autoriteiten met een toezicht-, controle-, vervolgings- of opsporingstaak in de financiële sector en is opgericht om de integriteit van deze sector te versterken. Dit doet het FEC door preventief en actief op te treden tegen dreigingen die deze integriteit aan kunnen tasten. Het FEC heeft daarnaast een belangrijke taak op het gebied van voorlichting en informatievoorziening. Door inzichten, kennis en vaardigheden van de FEC-partners en –waarnemers onderling uit te wisselen kan het FEC effectief en efficiënt handelen.

[Informatieprotocol FEC 2019](#) bepaalt in art. 9 de gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijkheid van de partners en art. 10 bepaalt dat het hoofd van de FEC-eenheid als regisseur uitvoering moet geven aan het informatieprotocol. Art. 12 behandelt de bewaartermijnen van persoonsgegevens: De persoonsgegevens, die door de FEC-eenheid en/of binnen het FEC TF analyseteam worden verwerkt, worden niet langer

bewaard dan noodzakelijk is voor het doel waarvoor ze worden verwerkt. Dit komt er in de praktijk op neer dat gegevens bij de FEC-eenheid doorgaans niet langer bewaard zullen blijven dan 2 jaar nadat een signaal/dossier is afgesloten en dat deze daarna veilig worden verwijderd. Operationele informatie en (persoons) gegevens die worden verwerkt binnen het FEC TF analyseteam worden 2 jaar bewaard nadat een signaal is afgesloten en informatie m.b.t. signalen wordt vernietigd na 5 jaar.

De afzonderlijke FEC-partners hanteren voor het bewaren en het vernietigen van gegevens de termijnen die zijn vastgelegd in selectielijsten die zijn opgesteld op basis van de Archiefwet 1995. In deze selectielijsten staat wanneer gegevens vernietigd moeten worden en welke documenten permanent bewaard moeten blijven.

Bijlage 4: Concordans

Handeling Selectielijst BCA	Proces Selectielijst van de primaire processen
1	10.1 & 10.2
2	2.1 t/m 2.16
3	Is opgenomen in de processen waar de berichten bij horen. Kwaliteit hiervan zit in proces 9.1 t/m 9.8.
4	1.1
5	Nvt (Proces van Dienst Toeslagen)
6	1.1
7	9.7
8	1.1
9	1.2
10	1.3
11	1.4
12	Nvt (Proces van DG Douane)
13	Nvt (Proces van DG Douane)
14	10.1
15	Niet afgesloten
16	Niet afgesloten
17	9.4
18	9.1 t/m 9.8
19	Niet afgesloten
20	Niet afgesloten
21	Niet afgesloten

Handeling Selectielijst Belastingregio's	Proces Selectielijst van de primaire processen
1	1.11, 8.5, 8.6
2	9.1
3	8.7
4	1.5
5	1.6
6	1.7
7	3.4
8	3.3
9	3.3
10	3.1, 1.1
11	3.1
12	1.1
13	1.1
14	1.1
15	1.1
16	3.2
17	1.1

18	1.2
19	1.2
20	1.2
21	1.3
22	1.3
23	1.3
24	1.4
25	2.1 t/m 2.16
26	1.9
27	3.7
28	1.3
29	3.2
30	1.11
31	1.11
32	Proces is vervallen
33	1.11
34	1.11
35	Proces is vervallen
36	Proces is vervallen
37	1.11
38	1.8

Handeling Selectielijst FIOD	Proces Selectielijst van de primaire proces
1	Is afgesloten in de selectielijst FIOD
2	Is afgesloten in de selectielijst FIOD
3	Is afgesloten in de selectielijst FIOD
4	Is afgesloten in de selectielijst FIOD
5	Is afgesloten in de selectielijst FIOD
6	Is afgesloten in de selectielijst FIOD
7	Is afgesloten in de selectielijst FIOD
8	Is afgesloten in de selectielijst FIOD
9	5.1 en 5.2
10	5.3
11	5.4

Bijlage 5: Verslag overleg

Verslag van het ingevolge artikel 5, eerste lid sub d. van het Archiefbesluit 1995 gevoerde overleg tussen de Belastingdienst en het Nationaal Archief met betrekking tot de selectielijst, zoals bedoeld in artikel 2, eerste lid, van het Archiefbesluit 1995, voor de archiefbescheiden van de Belastingdienst over de periode vanaf (2009) 2023

Selectiedoelstelling en belangen

Tijdens het opstellen van de selectielijst en tijdens het gevoerde overleg is rekening gehouden met de in artikel 2, sub c van het Archiefbesluit 1995 genoemde waarde van de archiefbescheiden als bestanddeel van het cultureel erfgoed en het onder sub d van hetzelfde artikel genoemde belang van de in de archiefbescheiden voorkomende gegevens voor overheidsorganen, voor recht- of bewijszoekenden en voor historisch onderzoek.

Als uitgangspunt van het overleg gold de selectiedoelstelling voor blijvend te bewaren archief, die in 2010 als volgt is geformuleerd:

Waardering, selectie en acquisitie van archieven heeft tot doel het bijeenbrengen en veiligstellen van bronnen die het voor individuen, organisaties en maatschappelijke groeperingen mogelijk maken hun geschiedenis te ontdekken en het verleden van staat en samenleving (en hun interactie) te reconstrueren. Daartoe dienen de archieven of onderdelen van archieven veilig gesteld te worden die:

- a. representatief zijn voor wat in de samenleving is vastgelegd;*
- b. representatief zijn voor de activiteiten van de leden (personen en organisaties) van een samenleving;*
- c. door waarnemers als belangrijk, bijzonder of uniek worden beschouwd omdat ze de belangrijke, bijzondere en unieke maatschappelijke ontwikkelingen, activiteiten, personen en organisaties in een bepaalde periode weerspiegelen.*

(Kamerbrief van OCW en BZK aangaande selectieaanpak archieven, 17 december 2010).

Organisatie van het overleg

Het overleg over de conceptselectielijst tussen de vertegenwoordigers van de zorgdrager en de vertegenwoordigers van de algemene rijksarchivaris vond mondeling en schriftelijk plaats in de periode augustus 2022 tot en met mei 2025. De concept-selectielijst werd tevens voorgelegd aan een externe deskundige, in overeenstemming met artikel 3, lid 1, sub d, van het per 1 januari 2013 gewijzigde Archiefbesluit 1995.

Aan dit overleg werd door de volgende personen deelgenomen:

Namens de zorgdrager

Senior adviseur informatiehuishouding

Adviseur informatiehuishouding

Namens het Nationaal Archief

Senior adviseur Waardering en Selectie

Als externe deskundige

Dick de Vries

Verslag van het overleg

Reikwijdte van de selectielijst

De selectielijst geldt voor de periode vanaf 1 januari 2023, met uitzondering van de processen op het gebied van niet-fiscaal toezicht en opsporing zoals deze door de FIOD in 2007 zijn overgedragen aan de toenmalige Belastingdienstregio Holland-Midden. Dit betreft de processen 4, 6 en 7 in hoofdstuk 4 van deze selectielijst.

Voor deze processen is de ingangsdatum 1 januari 2009.

- De selectielijst van de primaire processen heeft gevolgen voor de bestaande selectielijsten van de Belastingdienst. Daarom wordt voor de volgende selectielijsten het tijdvak waarop deze betrekking hebben afgesloten per 31 december 2022:
Belastingdienst/Belastingregio's (Staatscourant 2012, nr. 3159);
- Belastingdienst/FIOD (Staatscourant 2013, nr. 28448).
- Belastingdienst/Centrale Administratie (Staatscourant 2016 nr. 24488; rectificatie Staatscourant 2016, nr. 40745), met uitzondering van een aantal processen (15, 16, 19, 20, 21): deze processen worden afgesloten bij de vaststelling van een nieuwe Selectielijst Beleid en ondersteunende processen.

Selectiedoelstelling en waarderingsgrondslag

Waardering en selectie vindt plaats in het kader van de hierboven opgenomen, in 2010 geformuleerde selectiedoelstelling, en met behulp van de in 2015 door het Nationaal Archief geïntroduceerde nieuwe waarderingsmethodiek (zie de publicatie *Belangen in balans, een handreiking voor waardering en selectie van archiefbescheiden in de digitale tijd*), waarbij waarderungen tot stand zijn gekomen na uitvoering van een systeemanalyse en een risicoanalyse. De nieuwe waarderingsmethodiek is verder uitgewerkt door het gebruik van vijf Systeem Analyse - Bewaarcriteria (SA-B).

Deze bewaarcriteria worden aangevuld met de mogelijkheden tot uitzondering van vernietiging van archiefbescheiden op basis van artikel 5, eerste lid, sub e, van het Archiefbesluit 1995: deze worden omschreven in onderdeel 2.3 van de selectielijst.

Bespreking van de selectielijst

In 2019 is de Belastingdienst begonnen met het opstellen van een nieuwe selectielijst. Dit had tot doel de vijf verschillende selectielijsten die de Belastingdienst sinds 2008 heeft opgesteld voor primaire processen (Belastingregio's, Toeslagen, FIOD, Douane en de Centrale Administratie te integreren. Daarnaast blijft er een aparte lijst voor de generieke beleid en ondersteunende processen (Selectielijst BOP).

Tijdens dit traject kwam de planning bij de Belastingdienst onder druk te staan door de inrichting van de topstructuur in de organisatie en door vragen over de fiscale geheimhoudingsplicht uit de Algemene Wet inzake Rijksbelasting (AWR) in relatie tot de Archiefwet. Dit vraagstuk had impact op de waardering van de erf- en schenkbelasting. De begeleiding van deze selectielijst is toen op initiatief van de vertegenwoordigers van de algemene rijksarchivaris, in overleg met de Belastingdienst, gestopt. De Belastingdienst is intern wel verder gegaan met de vernieuwing van de selectielijst. Uiteindelijk werd het oorspronkelijke plan ingehaald door de actualiteit en de ontvlechting van de Belastingdienst in drie directoraten-generaal, te weten het DG Belastingdienst, het DG Toeslagen en het DG Douane. De drie DG's hebben ervoor gekozen elk een eigen selectielijst op te stellen.

Op basis van een promotieonderzoek naar artikel 67 van de AWR³ en de wijziging van de ontheffingsgronden in de AWR in 2008, zijn juristen van de Belastingdienst van mening dat de fiscale geheimhoudingsplicht de overbrenging van archieven naar het Nationaal Archief in de weg staat. Tijdens het SIO van 30 maart 2021 hebben de deelnemers van het SIO bevestigd dat zij gezamenlijk van mening zijn dat deze archieven als blijven te bewaren (B) gewaardeerd moeten worden. Daarom is door de Belastingdienst en het Nationaal Archief in het SIO van 25 oktober 2022 een verzoek gedaan de wetgevingsjuristen van OCW en Financiën te vragen om uitsluitsel te geven over deze casus. Uit dit overleg is voortgekomen dat het wenselijk zou zijn om de AWR en de Archiefwet met elkaar in relatie te brengen. Dit is gedaan door een artikel toe te voegen aan de nieuwe Archiefwet. Zie voor de uitkomsten ook paragraaf 2.1.4.

Hoofdstuk 4: Processen

De vertegenwoordiger van de algemene rijksarchivaris vraagt waar algoritmes, big data en het gebruik ervan

³ Onderzoek Dr. B.M. van der Sar, *Fiscale geheimhoudingsplicht: art. 67 AWR ontrafeld*, 2021.
<https://shop.woltersklower.nl/Fiscale-geheimhoudingsplicht-art-67-AWR-ontrafeld-sNPFISGEHP/>

zijn opgenomen in de selectielijst. De vertegenwoordigers van de zorgdrager leggen uit dat dit grotendeels opgenomen zal worden in de Selectielijst beleid- en ondersteunende processen die herzien zal worden. Een deel valt wel onder de reikwijdte van deze selectielijst: er is een uitworp op bijvoorbeeld heffingen voor (na)controle. Dit valt onder het heffingsdossier als het over een unieke belastingplichtige gaat. De algoritmes en big data zelf zit (de besluitvorming en de opbouw ervan) net als de IV in de selectielijst BOP. Data leveringen met (voornamelijk fiscale informatie) zijn vastgelegd in het hoofdstuk Gegevensdiensten (4.9). Bij twijfel tussen gebruik van de selectielijst BOP (of diens opvolger) zal eerst voorliggende selectielijst primaire processen geraadpleegd worden.

Verder is een aantal werkprocessen naar aanleiding van vragen van de vertegenwoordigers van de algemene rijksarchivaris nader verduidelijkt of toegelicht.

Over de formulering en waardering van de overige werkprocessen waren de betrokken partijen het eens.

Advies van de externe deskundige

In december 2024 heeft de externe deskundige Dick de Vries zijn advies uitgebracht. Hieronder volgt zijn advies per onderdeel van de selectielijst met de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager en de vertegenwoordiger van de algemene rijksarchivaris op het advies.

Titel: de titel van de selectielijst is bij 1^e lezing verwarrend: loopt de selectielijst nu vanaf 2009 of vanaf 2023? Advies is om in de titel 1 jaartal te noemen en later onder ingangsdatum of reikwijdte e.e.a. verder toe te lichten.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Deze formulering is gebruikelijk bij selectielijst en inventarissen. Onder het kopje 'Ingangsdatum' worden de jaartallen verder toegelicht. De titel wordt daarom niet aangepast.

Leeswijzer: de toelichting onder 'Waardering' is een goed hulpmiddel voor een geïnteresseerde burger maar kan nog een stuk concreter en daarmee begrijpelijker:

- Benoem de overdrachtstermijn van 10 of 20 jaar i.p.v. 'Na verloop van Tijd'.
- Benoem het Nationaal Archief i.p.v. 'een archiefbewaarplaats'.
- Licht de begrippen 'ontstaans-, overdrachts-, belasting- en toeslagjaar' toe en gebruik hierbij een duidelijk voorbeeld zoals bij 'actualiteitsjaar' wel gedaan is. Maak vooral duidelijk voor de lezende burger wanneer een bepaald jaar start en stopt en vanaf wanneer de bewaartermijn gaat lopen⁴.
- Afbeelding 1 suggereert dat er bij ontstaansjaar etc. geen behandelfase is, maar de vernietigingstermijn direct gaat lopen, terwijl dit blijkens de tekst pas na afloop van dat jaar is. Pas de afbeelding daarom aan in lijn met afbeelding 2 en 3.
- Geef bij de toelichting op het 'afdoeningsjaar' een concreet voorbeeld van wat een intern signaal kan zijn, in lijn met het voorbeeld onder 'actualiteitsjaar'.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De bovenstaande adviezen zijn overgenomen in de selectielijst. De overbrengingstermijn van 20 jaar is opgenomen in de selectielijst omdat dat de geldende overbrengingstermijn is op het moment dat de selectielijst is vastgesteld.

⁴ Bijvoorbeeld: stopt het Belastingjaar 2023 op 31-12-2023 of pas na vaststelling van de aangifte medio 2024.

1.1 Aanleiding:

Wat wordt bedoeld met de zin dat de selectielijst *'organisatieonafhankelijk is ingericht'*?

Advies: verduidelijk wat hiermee bedoeld wordt.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De term organisatieonafhankelijk is weggehaald. Er staat nu dat de selectielijst zo is ingericht dat deze ook na een organisatieverandering goed bruikbaar blijft. Dit betekent dat de organisatie-inrichting niet leidend is geweest voor de beschrijving van de selectielijst, maar de taken die de organisatie uitvoert.

1.1 Reikwijdte:

Wellicht is het goed om hier aanvullend te melden dat er voor de processen m.b.t. 'Toeslagen en Douane' aparte selectielijsten zijn en voor meer context te verwijzen naar hoofdstuk 3.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben dit advies overgenomen.

2.1 Algemeen:

Neem bij alle genoemde wetten (AVG, Wpg etc.) ook een link op naar de betreffende wet, zoals dit o.a. bij de kamerbrief en 'Belangen in Balans' gedaan is.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben dit advies overgenomen.

2.1.4 Verhouding tot de fiscale geheimhoudingsplicht:

De zin *'Gezien de aard en het doel van de strikte fiscale geheimhoudingsplicht uit de AWR zal de Belastingdienst het overbrengen van dergelijke archiefbescheiden altijd zeer terughoudend doen met inachtneming van artikel 15 van de Archiefwet 1995 en artikel 7.2 van het wetsvoorstel Archiefwet 2021, wanneer deze van toepassing is'* verduidelijkt niet voor de burger wat de Belastingdienst wel en niet doet bij de overdracht van te bewaren fiscale gegevens.

Advies: benoem duidelijk wat wel en niet overgedragen wordt, in welke vorm (wel of niet geanonimiseerd) en of er sprake is van openbaarheidsbeperkingen bij overdracht.

Bijvoorbeeld door de zin zo te herschrijven: *'Gezien de aard en het doel van de strikte fiscale geheimhoudingsplicht uit de AWR zal de Belastingdienst bij het overbrengen van dergelijke archiefbescheiden, waar mogelijk, een openbaarheidsbeperking meegeven'*.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben dit advies overgenomen.

2.2.2 Systeemanalyse:

In de toelichting op SA-B5 staat o.a. vermeld: *'Wanneer het gaat om registraties waarin persoonsgegevens voorkomen, wordt op voorhand bepaald of de data als dusdanig of in geanonimiseerde of gepseudonimiseerde vorm bewaard worden. Dat is afhankelijk van andere wetgeving. Dat een register persoonsgegevens bevat is op zich geen reden om het te vernietigen. Het is wel reden om met de beschikbaarstelling van deze informatie zeer zorgvuldig om te gaan.'* In deze selectielijst komt noch onder 2.2.2 noch onder 3.4 terug hoe de Belastingdienst hiermee omgaat (zie hiervoor ook het verslag van overleg met het Nationaal Archief).

Advies: benoem duidelijk in welke vorm overgedragen wordt (wel of niet geanonimiseerd, BSN zichtbaar of niet, etc.), wie deze informatie kan/mag raadplegen en of er sprake is van openbaarheidsbeperkingen bij overdracht. Als burger wil ik hier graag weten: wordt informatie geanonimiseerd overgedragen (lijkt van niet?), wie kan hier toegang toe krijgen (iedereen?) en gelden er eventuele openbaarheidsbeperkingen?

De processen 'erfbelasting, schenkbelasting en rangschikking landgoederen in het kader van de Natuurschoonwet' zijn op grond van SA-B5 als te bewaren gewaardeerd als een aanvullende bron op de 'Basisregistratie Personen' (BRP). Uit de toelichting onder 1.2 blijkt dat dit geldt voor alle nalatenschappen die geleid hebben tot een aanslag en alle verkrijgers per nalatenschap. De 'gemiddelde burger' zal hier niet van op de hoogte zijn en ook niet precies weten wat dan blijvend bewaard blijft: de aangifte en de aanslag of ook andere stukken?

Advies: benoem duidelijk per type ('Erfbelasting', 'Schenkbelasting' en 'Rangschikking landgoederen') welke informatie blijvend bewaard wordt en vermeld daarbij eveneens in welke vorm overgedragen wordt (wel of niet geanonimiseerd, BSN zichtbaar of niet, etc.), wie deze informatie kan/mag raadplegen en of er sprake is van openbaarheidsbeperkingen bij overdracht.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Het is nu nog niet in alle gevallen duidelijk in welke vorm en met welke openbaarheidsbeperkingen overgedragen zal worden. Hier worden bij de overbrenging afspraken over gemaakt met het Nationaal Archief. In de selectielijst gaat het er in de eerste plaats om om aan te geven welke informatie blijvend wordt bewaard en welke informatie wordt vernietigd. Aan de toelichting hebben de vertegenwoordigers van de zorgdrager de volgende tekst toegevoegd: "Omdat bovengenoemde processen fiscale informatie bevat over belastingplichtigen zal deze informatie, waar mogelijk, met een beperking op de openbaarheid worden overgebracht. De erf- en schenkbelasting heeft een opschorting van de overbrenging voor 75 jaar. En zal pas na die tijd worden overgebracht naar het Nationaal Archief."

De vertegenwoordigers van de zorgdrager delen de wens van de externe deskundige om duidelijker aan te geven welke informatie blijvend wordt bewaard. Deze verfijning vergt echter een uitgebreide analyse van de verschillende processen. Het doel moet zijn om te komen tot een duurzame uitwerking van de archivering van de hele keten met alle processen voor de lange termijn. Voorstel is om deze verfijning niet in deze lijst op te nemen. Dat zou veel vertraging opleveren, terwijl de stukken nu sowieso bewaard worden. Bij de volgende actualisatie van deze selectielijst zal dit worden meegenomen.

2.2.3 Risicoanalyse:

Risicobeoordeling: de beschreven toelichting is moeilijk te volgen zonder inzicht in de onderliggende risicoanalyse tabel.

Advies: Neem deze tabel op zonder de kolom procesbesturing (net zoals de tabel van SA categorieën is opgenomen onder 2.2.2 systeemanalyse) en plaats de huidige toelichting onder deze tabel.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben dit advies overgenomen.

Fiscale processen: uit de toelichting onder fiscale processen blijkt dat er niet altijd (uitsluitend) sprake is van een wettelijke grondslag, bijvoorbeeld V10 jaar Controledossier '(...) is een termijn van 10 jaar afgesproken' en V75 jaar '(...) de termijn van 75 jaar is gekozen (...)'. Daarnaast is bij V20 jaar en V40 jaar geen duidelijke verwijzing naar een wettelijke bewaartermijn (of optelsom van bewaartermijnen) opgenomen. Tenslotte kan de termijn van V25 en V30 jaar moeilijk nagerekend worden (bij V25 jaar kwam ik zelf op V15 jaar bij optellen en bij V30 jaar op ergens rond de V25 jaar).

Advies: verduidelijk bij de hier boven genoemde bewaartermijnen:

- Welke termijn in andere wetgeving genoemd wordt en hoe deze termijnen (kunnen) optellen (in het bijzonder bij V20 en V40 jaar);
- Waarom gekozen is voor bepaalde termijnen als die niet expliciet in de wet staan, in het bijzonder bij V40 jaar);
- Welke risico-afweging hierbij een rol heeft gespeeld en waarom (mogelijk met verwijzing naar de risicoanalyse tabel) in het bijzonder bij V10 en V75 jaar.

Specifiek voor V75 jaar:

Is deze bewaartermijn proportioneel voor conserverende aanslagen gezien het feit dat de conserverende aanslag meestal een geldigheid van 10 jaar heeft (Bron: [Conserverende aanslag bij emigratie](#))?

Advies: ga na of hier niet onderscheid te maken is tussen V10 jaar (bij geldigheid 10 jaar) en V75 jaar bij onbeperkte geldigheid.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben onder hoofdstuk 2.2.3 verduidelijkt waarom voor bepaalde bewaartermijnen is gekozen. Bij het bepalen van de bewaartermijnen is gekeken hoe lang informatie beschikbaar moet zijn voor belastingplichtigen om hun recht te kunnen halen.

2.3.1 Verantwoording uitzonderingen:

De opsomming onder 'Naast de hotspotmonitor (...)' bevat een paar elementen die voor een burger niet duidelijk genoeg omschreven zijn.

Advies: herschrijf de opsomming als volgt:

- 'Betreffende personen van de (DG) Belastingdienst, die op enig gebied van bijzondere betekenis (geweest) zijn'.

Benoem daarnaast duidelijk wie en op welke wijze dit bepaalt en waar deze informatie wordt gepubliceerd, zoals onder de hotspotmonitor nu al toegelicht is. De huidige (ontbrekende) toelichting maakt het voor een burger niet mogelijk hier invloed op uit te oefenen of bezwaar aan te tekenen.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben aan het tweede uitzonderingscriterium toegevoegd dat het om personen van het DG Belastingdienst gaat. Voor het uitzonderen van vernietiging op basis van de genoemde uitzonderingsgronden bestaat niet dezelfde procedure als voor het vastleggen van hotspots. Het uitzonderen van vernietiging wordt niet vastgelegd in een formeel besluit waar bezwaar tegen gemaakt kan worden.

Hoofdstuk 3 Contextuele informatie:

Inhoudelijk geen verbeterpunten (blijft wat taai voor een burger die de overheid niet goed kent).

Advies: voeg waar mogelijk nog weblinks toewaar e.e.a. na te lezen is voor de geïnteresseerde burger.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben dit advies overgenomen.

Hoofdstuk 4 Processen

4.1 Heffing en toekenning

Algemeen: er ontbreekt vaak bij de sub-processen een toelichting bij het afdoeningsjaar (wanneer/ waarom gaat dit in). Uitzondering hierop zijn de procesnummers 1.13 en 1.14 ('Afdoeningsjaar is het jaar waarin de aanvraag is afgewezen').

Advies: neem in heel hoofdstuk 4.1 bij elk sub-proces op wat het afdoeningsjaar bij dit sub-proces is. Hierdoor kan de burger nagaan wanneer zijn/haar gegevens vernietigd worden.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager geven aan dat de leeswijzer is verduidelijkt met voorbeelden over hoe het afdoeningsjaar wordt toegepast binnen de Belastingdienst. De selectielijst is op een hoog abstractieniveau, dus binnen één procesbeschrijving in deze selectielijst kunnen vaak meerdere werkprocessen zitten die een eigen afdoeningsjaar hebben. Het kan dus tot problemen leiden in de uitvoering van de selectielijst als per proces wordt aangegeven wat het afdoeningsjaar is. In het classificatieschema, de interne doorvertaling van deze selectielijst, wordt dit wel op procesniveau vastgelegd. In een actualisatie van deze selectielijst kan eventueel worden gekeken bij welke processen het mogelijk is om wel specifiek te vermelden wat het afdoeningsjaar is. In deze selectielijst biedt de leeswijzer voldoende aanknopingspunten. In de meeste gevallen is het afdoeningsjaar het jaar waarin het dossier is gesloten.

Procesnummers

1.1:

- Bij 'Erfbelasting met aanslag', 'Schenkbelasting met aanslag', Natuurschoonwet rangschikking landgoederen' staat een toelichting uitsluitend voor Erfbelasting⁵. Onduidelijk is of deze ook geldt voor 'Schenkbelasting' en/of 'Natuurschoonwet Rangschikking'.

Advies: pas de toelichting aan en/of maak met witregels duidelijk op welk type belasting deze toelichting van toepassing is.

⁵ Dit betreft alle nalatenschappen die hebben geleid tot een aanslag *erfbelasting* (ook als het een nihilaanslag betreft), met inbegrip van alle verkrijgers per nalatenschap.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers lichten toe dat de zinsnede enkel geldt voor erfbelasting en heeft witregels toegevoegd om dat te verduidelijken.

1.2:

Vraag: klopt het dat er geen herziening mogelijk is aangaande 'Natuurschoonwet'? (Deze ontbreekt als sub-proces onder 1.2, maar komt wel terug onder 1.1, 1.3 etc.)

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Herziening is ook mogelijk aangaande de Natuurschoonwet. De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben de Natuurschoonwet toegevoegd onder 1.2.

4.2 Inning en uitbetaling

Procesnummers

2.4: Feitelijk is hier sprake van 2 sub-processen: geblokkeerde rekeningen toekennen en geblokkeerde rekeningen afwijzen.

Advies: neem beide sub-processen op zodat duidelijk is welke toelichting op welk sub-proces van toepassing is.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager geven aan dat een extra subproces dubbelop is en verwarring kan veroorzaken. Zij kiezen ervoor om het onderscheid tussen toekennen en afwijzen te benadrukken met een extra witregel. Zo blijft de samenhang ook beter zichtbaar.

2.8:

Advies: Licht toe wat het afdoeningsjaar is.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

2.10:

Advies: Licht toe wat het afdoeningsjaar is.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

2.11:

Advies: Licht toe wat het afdoeningsjaar is.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

4.3 Fiscaal Toezicht

Algemeen: er ontbreekt bij elk sub-proces een toelichting bij het afdoeningsjaar (wanneer/ waarom gaat dit in).

Advies: neem in heel hoofdstuk 4.3 bij elk sub-proces op wat het afdoeningsjaar bij dit sub-proces is. Hierdoor kan de burger nagaan wanneer zijn/haar gegevens vernietigd worden.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

Procesnummers

3.7

Advies: Licht toe wat het actualiteitsjaar is.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

4.4 Niet fiscaal toezicht

Algemeen: er ontbreekt bij elk sub-proces een toelichting bij het afdoeningsjaar en bij het actualiteitsjaar (wanneer/ waarom gaat dit in).

Advies: neem in heel hoofdstuk 4.4 bij elk sub-proces op wat het afdoeningsjaar of actualiteitsjaar bij dit sub-proces is. Hierdoor kan de burger nagaan wanneer zijn/haar gegevens vernietigd worden.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

4.5 Opsporing

Procesnummers

5.3:

Vraag: kan er hierbij ook sprake zijn van een 'Uitzondering van vernietiging' op grond van art. 14 lid 4 Wpg, omdat er sprake is van maatschappelijke en politieke onrust als door een zaak⁶?

Advies: neem deze uitzondering op indien deze voor kan komen.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager geven aan dat in uitzonderlijke gevallen uitgezonderd wordt van vernietiging op grond van artikel 14, lid 4, van de Wpg. De uitzondering is daarom toegevoegd bij het proces.

4.6 Opsporing (Buitengewone opsporingsambtenaren)

Procesnummers

6.3:

Advies: Licht toe wanneer/waarom het afdoeningsjaar ingaat.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

4.7 Niet fiscale opsporing

Procesnummers

7.3:

Advies: Licht toe wanneer/waarom het afdoeningsjaar ingaat.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

7.4:

- Waardering is V5 na afdoening. Wordt hier afdoeningsjaar bedoeld?

Advies: neem V5 na afdoeningsjaar op als waardering en licht toe wanneer het afdoeningsjaar ingaat.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Er wordt inderdaad afdoeningsjaar bedoeld. De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben de tekst aangepast. Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning over waarom niet op procesniveau is toegelicht wanneer het afdoeningsjaar ingaat.

4.8 Interactie

⁶ Denk hierbij bijvoorbeeld aan de zaak Taghi waar in de media veel over te doen geweest is rondom zijn arrestatie en uitlevering.

Algemeen: er ontbreekt bij elk sub-proces een toelichting bij het afdoeningsjaar (wanneer/ waarom gaat dit in).

Advies: neem in heel hoofdstuk 4.8 bij elk sub-proces op wat het afdoeningsjaar bij dit sub-proces is. Hierdoor kan de burger nagaan wanneer zijn/haar gegevens vernietigd worden.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

Procesnummers

8.1-8.6:

- Voor deze sub-processen ontbreekt (in ieder geval in de toelichting) een wettelijke grondslag voor waardering. Is hier met de proceseigenaar een risicobeoordeling op uitgevoerd? Of is voor V7 jaar gekozen op grond van de AWR artikel 16 lid 3 vanuit de aanname dat interactie met burgers en bedrijven 7 jaar vastgelegd moet worden in verband met mogelijke procedures?

Advies: neem bij elk van deze sub-processen de wettelijke grondslag (indien aanwezig) op. Motiveer de risicobeoordeling bij het ontbreken van een wettelijke grondslag en licht deze dan ook toe onder hoofdstuk 2.2.3.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben de tekst onder 2.2.3 aangepast om aan te geven wat de grondslagen zijn voor de waarderingen.

8.7:

- De waardering hierbij kan m.i. niet gebaseerd zijn op één wettelijke grondslag, maar zal afhangen van de aard van de klacht en de rol die deze speelt in een eventuele bezwaar- of beroepzaak.

Advies: motiveer de risicobeoordeling van deze waardering en licht deze toe onder hoofdstuk 2.2.3. Neem hierbij in overweging om het afdoeningsjaar zo te benoemen: het jaar waarin er onherroepelijk uitspraak is gedaan in de klacht of hierop volgende bezwaar- en beroepszaak (en het dossier formeel wordt overgedragen aan het archief behorend onderdeel van de Belastingdienst).

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

[TEKST]De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben de toelichting onder hoofdstuk 2.2.3 aangescherpt. Zij geven aan dat de aard van klacht niet kan verschillen. Het gaat om specifieke klachten van belastingplichtigen over (medewerkers van) de Belastingdienst. Deze klachten worden niet aan een fiscaal dossier van een belastingplichtige gekoppeld.

8.8:

- De waardering is hierbij niet gebaseerd op een wettelijke grondslag, maar op een eigen risicobeoordeling en zal afhangen van de aard van de klacht en de rol die deze speelt in een eventuele bezwaar- of beroepzaak.

Advies: motiveer de risicobeoordeling van deze waardering en licht deze toe onder hoofdstuk 2.2.3. Neem hierbij in overweging om het afdoeningsjaar zo te benoemen: het jaar waarin de agressiemelding is afgehandeld.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

[TEKST]De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben de onderbouwing van de bewaartermijn van 2 jaar opgenomen onder hoofdstuk 2.2.3. In de leeswijzer hebben zij voor het afdoeningsjaar de voorbeelden toegevoegd die ook op dit proces van toepassing zijn, namelijk het jaar waarin het dossier wordt gesloten.

4.9 Gegevensdiensten

Algemeen: er ontbreekt bij de sub-processen 9.1, 9.4, 9.6, 9.7 en 9.8 een toelichting bij het ontstaansjaar en/of afdoeningsjaar (wanneer/ waarom gaat dit in).

Advies: neem bij de hierboven genoemde sub-processen op wat het ontstaans- of afdoeningsjaar bij dit sub-proces is. Hierdoor kan de burger nagaan wanneer zijn/haar gegevens vernietigd worden.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

Procesnummers

9.1-9.3:

- Voor deze sub-processen ontbreekt (in ieder geval in de toelichting) een wettelijke grondslag voor waardering. Is hier met de proceseigenaar een risicobeoordeling op uitgevoerd? Onduidelijk is waarop de verschillen in bewaartermijnen tussen klantregistratie (V7 jaar), inwinnen gegevens en verstrekken gegevens (V14 jaar) gebaseerd zijn. Is er sprake van een verlengde navorderingstermijn en waarom?

Advies: neem bij elk van deze sub-processen de wettelijke grondslag (indien aanwezig) op. Motiveer de risicobeoordeling bij het ontbreken van een wettelijke grondslag en licht deze dan ook toe onder hoofdstuk 2.2.3.

9.4:

- De waardering is hierbij niet gebaseerd op een wettelijke grondslag, maar op een eigen risicobeoordeling.

Advies: motiveer de risicobeoordeling van deze waardering en licht deze toe onder hoofdstuk 2.2.3.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

[TEKST]De vertegenwoordigers van de zorgdrager geven aan dat voor dit proces een risicobeoordeling heeft plaatsgevonden. Onder het kopje 'Risicobeoordeling' in hoofdstuk 2 wordt dit verder toegelicht.

9.6 en 9.7:

- Voor deze sub-processen ontbreekt (in ieder geval in de toelichting) een wettelijke grondslag voor waardering. Is hier met de proceseigenaar een risicobeoordeling op uitgevoerd? Is er sprake van een herziening- of navorderingstermijn en waarom?

Advies: neem bij elk van deze sub-processen de wettelijke grondslag (indien aanwezig) op. Motiveer de risicobeoordeling bij het ontbreken van een wettelijke grondslag en licht deze dan ook toe onder hoofdstuk 2.2.3.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

9.8

- Voor dit sub-proces ontbreekt (in ieder geval in de toelichting) een wettelijke grondslag voor waardering. Is hier met de proceseigenaar een risicobeoordeling op uitgevoerd?

Advies: neem de wettelijke grondslag (indien aanwezig) op. Motiveer de risicobeoordeling bij het ontbreken van een wettelijke grondslag en licht deze dan ook toe onder hoofdstuk 2.2.3.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben onder hoofdstuk 2.2.3 verduidelijkt waarom dit proces de bewaartermijn van de fiscale processen volgt.

4.10 Procesbesturing

Algemeen: er ontbreekt bij elk sub-proces een toelichting bij het afdoeningsjaar (wanneer/ waarom gaat dit in).

Advies: neem in heel hoofdstuk 4.10 bij elk sub-proces op wat het afdoeningsjaar bij dit sub-proces is. Hierdoor kan de burger nagaan wanneer zijn/haar gegevens vernietigd worden.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

Zie de reactie van de vertegenwoordigers van de zorgdrager onder de opmerking van de externe deskundige onder het kopje 4.1 Heffing en toekenning.

Procesnummers

10.2:

Vraag: waar is de bewaartermijn van de audittrail op gebaseerd? De BIO, een eigen inschatting of iets anders?

Advies: motiveer de keuze voor een bewaartermijn van 18 maanden.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager geven aan dat de gegevens in principe een jaar nodig zijn om terug te kijken. Bij de bewaartermijn is een half jaar opgeteld voor de uitzonderingen.

Bijlagen:

Advies: neem een concordans op als bijlage in de selectielijst met een overzicht van het nieuwe werkproces en de nieuwe waardering versus de oude handeling/proces en oude waardering (uit de opgeheven BSD's). Dit maakt eventuele wijzigingen in bewaartermijnen voor de burger zichtbaar.

Reactie vertegenwoordigers zorgdrager en vertegenwoordiger algemene rijksarchivaris:

De vertegenwoordigers van de zorgdrager hebben een concordans opgenomen bij de selectielijst.

Verslag van het Strategisch Informatieoverleg

In het Strategisch Informatieoverleg (SIO) op 8 mei 2025 hebben het ministerie van Financiën, de algemene rijksarchivaris en de externe deskundige deze selectielijst besproken en geaccordeerd.