

Selectielijst Belastingregio's

Selectielijst voor de
administratieve neerslag van de zorgdrager

Minister van Financiën

voor wat betreft de werkprocessen van

Belastingdienst/regio's
('Blauwe' processen)

periode 2007 -

Opgesteld in opdracht van

Belastingdienst
Centrum voor Facilitaire Dienstverlening

Vastgesteld 2012 nr. 3159, 21 februari 2012

Mr. Peter Brand, Digital display BV

Inhoudsopgave

1.	VERANTWOORDING	3
1.1	INLEIDING	3
1.2	DOEL EN WERKING VAN DE SELECTIELIJST BELASTINGREGIO'S.....	3
1.3	OPDRACHTFORMULERING EN AFBAKENING	4
1.4	OVERIGE SELECTIELIJSTEN DIE RELEVANT ZIJN VOOR DE BELASTINGREGIO'S	5
1.5	GEHANTEERDE UITGANGSPUNTEN BIJ HET OPSTELLEN VAN DE SELECTIELIJST	6
2.	INSTITUTIONELE BESCHRIJVING	7
2.1	TAKEN VAN DE BELASTINGDIENST/REGIO'S	7
2.2	HET NEDERLANDSE BELASTINGSTELSEL	12
2.3	BELASTINGEN OP INKOMEN, WINST EN VERMOGEN.....	13
2.4	KOSTPRIJSVERHOGENDE BELASTINGEN	15
2.5	RECHTSBESCHERMING	20
2.6	ORGANISATIE BELASTINGDIENST	23
3.	SELECTIE.....	25
3.1	DOELSTELLING VAN DE SELECTIE.....	25
3.2	SELECTIECRITERIA	26
3.3	VERSLAG VAN DE VASTSTELLINGSPROCEDURE BSD.....	27
4.	LEESWIJZER VAN DE HANDELINGEN.....	28
5.	SELECTIELIJST PRIMAIRE PROCESSEN BELASTINGREGIO'S.....	29
5.1	ALGEMENE KLANTBEHANDELING	29
5.2	PROCESSEN-VERBAAL EN ATV.....	30
5.3	RISICOBEHEERSING.....	30
5.3	CONTROLE (VELDTOETS)	30
5.4	HEFFING	31
5.5	HERZIENING	32
5.6	INVORDERING (INNING)	33
5.7	BIJZONDERE FISCALE MIDDELEN EN PROCESSEN	33
5.8	INTERNATIONALE BIJSTAND EN GEGEVENSUITWISSELING	35
6.	LIJST MET STUKKEN VAN BLIJVENDE WAARDE (SBW)	36
6.1	OVERZICHT SBW, INGEDEELD OP EEN ZESTAL CATEGORIEËN MET VOORBEELDEN	37
7.	LIJST MET GEBRUIKTE AFKORTINGEN.....	39
8.	AFKORTINGENLIJST GEBRUIKTE APPLICATIES	40
9.	BRONNEN.....	42

1. Verantwoording

1.1 Inleiding

De uitvoerende dienst van de Belastingdienst bestaat uit een aantal onderdelen, zoals de Belastingdienst/FIOD-ECD, Belastingdienst/Douane, Belastingdienst/Toeslagen, de Belastingdienst/Centrale administratie (B/CA) en de Belastingdienst/regio's ('Blauw'). De 'blauwe' processen vinden plaats in 13 belastingregio's met in elke regio een aantal belastingkantoren. De belastingregio's zijn verantwoordelijk voor een grote verscheidenheid aan werkzaamheden. De meest bekende taak is de heffing en inning van belastingen en premies volksverzekeringen¹. Jaarlijks verwerkt de Belastingdienst miljoenen aangiften van particulieren en ondernemers. Het uitbetalen van voorlopige teruggaven is uitgegroeid tot een belangrijke taak².

Zo veel mogelijk elektronisch en zo min mogelijk op papier, dat is waar de Belastingdienst naartoe werkt. Ondernemers deden al elektronisch aangifte voor inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, intracommunautaire leveringen en omzetbelasting. Later is daar een nieuwe elektronische aangifte bijgekomen: de aangifte loonheffingen³.

1.2 Doel en werking van de selectielijst Belastingregio's

Het archief van de belastingregio's valt onder het zorgdragerschap van de Minister van Financiën. Omdat de Belastingdienst volgens het kerndepartement verantwoordelijk is voor haar eigen archief en voor haar eigen organisatie Beheersregels dient op te stellen, heeft de Belastingdienst zelf het initiatief genomen tot het opstellen van deze selectielijst.

De documentaire neerslag die ontstaat bij de werkprocessen die de Belastingdienst uitvoert, valt onder de werking van de Archiefwet. Dat betekent dat de Belastingdienst de documentaire neerslag (digitale en papieren dossiers en documenten) 'in goede, geordende en toegankelijke staat' moet hebben en houden, en er selectie (bewaren/vernietigen) op moet toepassen. Hiervoor is een selectielijst nodig.

De selectielijst Belastingregio's bevat een korte institutionele beschrijving van de belastingregio's en een overzicht van de handelingen die door de organisatie worden verricht. De selectielijst bevat alleen een beschrijving van de uitvoerende primaire taken. In de selectielijst zullen de geformuleerde handelingen worden gewaardeerd. Daarmee wordt bepaald wat er met de administratieve neerslag (de archiefbescheiden) die uit de handelingen voortvloeit, dient te gebeuren (vernietigen of bewaren).

De selectielijst is opgesteld met behulp van en sluit aan op de ordeningsstructuur (documentair structuurplan) dat speciaal voor de belastingregio's is ontwikkeld. In de ordeningsstructuur worden relaties gelegd tussen processen, documenten en organisatie(onderdelen). Hierdoor wordt inzicht verkregen in het hele 'Blauwe' proces en de neerslag daarvan. De ordeningsstructuur bevat een uitgebreide beschrijving van alle processen die worden uitgevoerd. Door deze processen te koppelen aan een bewaar- of vernietigingscriterium (uitgewerkt in deze selectielijst) krijgen alle dossiers of documenten die aan het werkproces worden gekoppeld, automatisch dit bewaar- of vernietigingscriterium.

¹ Voor de juridische omschrijving van de wettelijke taken van de Belastingdienstregio's: zie Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003, artikel 3, lid 2.

² AWR, artikel 13, aantekening 1.1: De regeling zoals deze met ingang van 1 juli 1998 (wet van 12 juni 1997, Stb. 1997, 279 en wet van 14 juli 1998, Stb. 1998, 317) gold is effectief geworden met de voorlopige aanslagregeling over het belastingjaar 1999. Bij die gelegenheid is bereikt dat de beschikking van art. 30 Wet LB 1964 (in aanmerking nemen van negatieve inkomensbestanddelen) via - negatieve - voorlopige aanslagen wordt geëffectueerd. Daarmee werd het instituut van de negatieve voorlopige aanslag (ofwel: de voorlopige teruggaaf) aanzienlijk verruimd

³ wijziging AWR en enige andere wetten in verband met de invoering van de elektronische aangifte (kamerstuk 24341; Wet van 18 december 2003, Stb. 2003, 526)

1.3 Opdrachtformulering en afbakening

De belastingregio's hebben voor de selectie van hun archieven tot 2007 de beschikking over verschillende selectielijsten:

- Nr. 065, Heffing Rijksbelastingen ('De geheiligde schuld'). Deze selectielijst beschrijft de handelingen van de belastingregio's op het gebied van heffing en inning van belastingen d.m.v. de zogenaamde heffingswetten, periode vanaf 1945.
- Nr. 019, Belastingheffing, ('Belastingver(h)heffend'). Deze selectielijst heeft betrekking op de algemene wet- en regelgeving ten aanzien van het heffen en invorderen van belastingen, eveneens voor de periode vanaf 1945.
- Nr. 015, Beheer van de Rijksbegroting
- Nr. 059, Landinrichting
- Nr. 082, Energiebeleid
- Nr. 109, Mestbeleid
- Nr. 127, Vergoeding materiële oorlogs- en watersnoodschaden
- Nr. 151, Geldzuivering

Deze selectielijsten zijn helaas niet meer volledig en sluiten niet goed aan op de huidige bedrijfsvoering, werkprocessen en documentaire neerslag van de Belastingdienst/regio's.

Bovendien zijn de selectielijsten 15, 82 en 127 niet relevant meer omdat alle handelingen voor de actor Belastingdienst inmiddels zijn afgesloten.

Het moge duidelijk zijn dat de Belastingdienst, nu zij geen goede archiefselectie kan toepassen, dringend behoefte heeft aan een nieuwe, praktische en geactualiseerde selectielijst. De Belastingdienst heeft er voor gekozen om voor de belastingregio's een geheel nieuwe lijst op te stellen. In deze selectielijst zijn alleen de handelingen voor de 'blauwe' kantoren beschreven. Deze handelingen sluiten veel beter aan bij de (werk)processen die de Belastingdienst/regio's uitvoert. Hierdoor krijgen de belastingregio's de beschikking over een instrument dat goed bruikbaar is voor de selectie van fysieke én digitale archiefbescheiden.

Af te sluiten handelingen

Bij vaststelling van deze selectielijst vervallen de handelingen van de bestaande selectielijsten voor de actor Belastingdienst/regio's met ingang van 2007 (waarbij de openstaande handelingen van deze actor zullen worden afgesloten. Voor het archief tot 2007 kunnen de oude handelingen nog wel gebruikt worden!

Voor de belastingregio's zijn de volgende selectielijsten van toepassing:

Nr.	Naam selectielijst	Periode	Naam zorgdrager	In te trekken handelingen voor de actor Belastingdienst/ regio's	Publicatie Staatscourant
015	Beheer Rijksbegroting	1945 – 2000	Min. Financiën	-	2005, nr. 62/ pag. 34
019	Belastingheffing	1945 – 2001	Min. Financiën	54, 78, 104, 117, 123, 132, 149, 171, 180, 185, 195	2005, nr. 102/ pag.10
059	Landinrichting	1945 – 1993	Min. Financiën	952, 954	2006, nr. 7/ pag. 11
065	Heffing Rijksbelastingen	1945 – 2001	Min. Financiën	51, 52, 57, 63, 104, 328, 336, 360, 387, 473, 475, 476, 523, 635, 637, 700, 738, 874, 876, 877, 883, 971, 1032, 1083, 1084, 1085, 1086, 1093, 1104, 1106, 1117	2005, nr. 167/ pag.13
082	Energiebeleid	1945 -	Min. Financiën	-	2006, nr. 10/ pag. 14
109	Mestbeleid	1945 –	Min. Financiën	38, 158 (NB: concepthandelingen, nog niet vastgesteld)	2002, nr.12/ pag. 16
127	Vergoeding materiële oorlogs- en watersnoodschaden	1940 -1980	Min. Financiën	-	concept -selectielijst
151	Geldzuivering	1942-1986	Min. Financiën	10, 34, 223, 235, 236, 237	2007, nr. 207/ pag.10

1.4 Overige selectielijsten die relevant zijn voor de belastingregio's

Deze selectielijst beschrijft alleen de uitvoerende handelingen met betrekking tot het primaire proces van de belastingregio's. De beleidshandelingen en de bedrijfsvoeringshandelingen (PIOFACH of COPAFIJTH) worden voor de actor Belastingdienst apart beschreven en vastgelegd in een afzonderlijk selectielijsten voor de beleidsprocessen en de PIOFACH-processen.

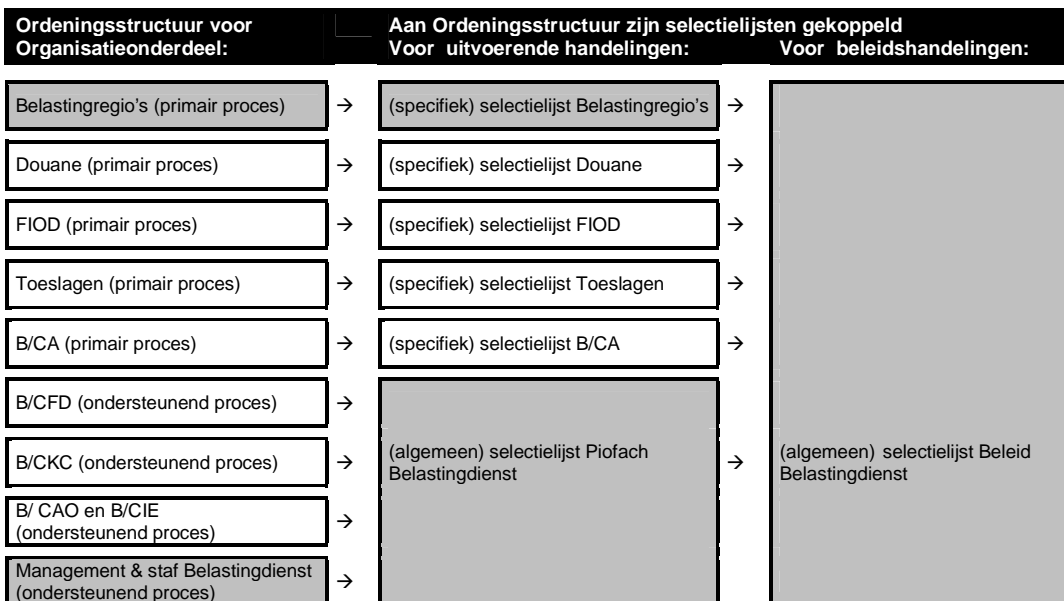
Deze selectielijsten gelden voor de gehele Belastingdienst en niet alleen voor de 'Blauwe' kantoren.

Totdat de selectielijsten Beleid en PIOFACH zijn vastgesteld, blijven onderstaande (en vastgestelde) selectielijsten op het gebied van personeelsbeleid e.d. van toepassing:

-
- Nr. 15 (Beheer van de) Rijksbegroting, Stcrt 31-3-2005, 62
 - Nr. 45 Rijkshuisvesting, Stcrt 26-7-2007, 142
 - Nr. 46 Voorlichting van de Rijksoverheid, Stcrt 14-6-2007, 112
 - Nr. 72 Overheidspersoneel (Arbeidsverhoudingen bij de Rijksoverheid), Stcrt 17-10-2001, 200
 - Nr. 73 Overheidspersoneel (Arbeidsvoorwaarden Rijkspersoneel), Stcrt 17-10-2001, 200
 - Nr. 75 Overheidspersoneel (Formatiebeleid, arbeidsmarktbeleid en personeelsontwikkelingen en mobiliteit), Stcrt 17-10-2001, 201
 - Nr. 76 Overheidspersoneel (Arbeidsomstandigheden bij de overheid), Stcrt 17-10-2001, 201
 - Nr. 77 Overheidspersoneel (Personeelsinformatievoorziening en –administratie), Stcrt 17-10-2001, 201
 - Nr. 92 Overheidsinformatievoorziening, Stcrt 29-7-2004, 143
 - Nr. 125 Cultuurbeheer, Stcrt 29-10-2004, 208
 - Nr. 143 Organisatie van de Rijksoverheid, Stcrt 16-12-2005, 245
-

De vastgestelde selectielijst P-Direkt (Nr.168 Overheidspersoneel/ Personeelsdossier, Stcrt 21-10-2007, nr. 225) blijft ook in de toekomst voor de Belastingdienst van toepassing.

Hieronder een schematisch overzicht met onderdelen en samenhang selectielijsten en ordeningsstructuren Belastingdienst. De gearceerde onderdelen zijn van toepassing op de belastingregio's ('Blauwe' kantoren):



Voor elk organisatieonderdeel (Belastingdienst/Douane, Belastingdienst/regio's, Belastingdienst/Toeslagen, etc.) bestaat een aparte ordeningsstructuur.

De (10) ordeningsstructuren zijn organisatiegericht.

Voor unieke processen wordt een aparte selectielijst opgesteld. Deze selectielijsten zijn procesgericht. Voor de beleidsprocessen en de Plofprocessen kan worden volstaan met een algemene selectielijst Beleid en een algemene selectielijst Plof, geldend voor de gehele Belastingdienst. De uitvoerende primaire processen zijn uniek. Om die reden worden er (5) specifieke selectielijsten opgesteld (voor Belastingdienst/Douane, Belastingdienst/regio's, Belastingdienst/FIOD, Belastingdienst/Toeslagen en Belastingdienst/CA).

1.5 Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de selectielijst

Algemene uitgangspunten

- De werkprocessen van de Belastingdienst/regio's vormen de basis voor de selectielijst, de indeling naar beleidsterreinen die wordt gehanteerd in de bestaande selectielijsten, wordt derhalve losgelaten;
- De selectielijst moet onderhoudsarm zijn (processen veranderen doorgaans niet, alleen de uitvoering ervan);
- De selectielijst moet zowel bruikbaar zijn in een papieren als een digitale omgeving;
- Voor de generieke selectielijst wordt het principe gehanteerd van 'selectie aan de bron'. Dit houdt in dat de dossiervorming is gekoppeld aan de handelingen die in een selectielijst zijn genoemd en dat vooraf duidelijk is wat de bewaartermijn van een document is;
- Met de selectielijst kan zowel het principe van selectie aan de bron worden gehanteerd als terugwerkend worden geselecteerd;
- Er wordt geen apart RIO meer gemaakt. De context (plus afbakening/ verantwoording) wordt bondig beschreven in de selectielijst.

Uitgangspunten m.b.t. de inhoud van de selectielijst

- Ter voorbereiding van, en in samenhang met de selectielijst, wordt een ordeningsstructuur opgezet. De processen uit de ordeningsstructuur worden vertaald naar handelingen in de selectielijst (meestal kan dat 1 op 1). Hierdoor wordt de herkenbaarheid van de lijst vergroot bij de gebruikers en is de actualisering van de lijst eenvoudiger;
- Voor de selectielijst is uitgegaan van de werkprocessen. Hierdoor is specifieke (fiscale) wet- en regelgeving niet meer leidend. Indirect werkt deze regelgeving trouwens wel door omdat zij immers is doorvertaald in de werkprocessen;
Voor het opstellen van de selectielijst zelf (dus niet de inhoud) zijn wel de Archiefwet, het Archiefbesluit, de Archiefregeling, de Wbp en het Vrijstellingsbesluit Wbp van belang.
- De selectiebeslissing wordt bij voorkeur op een zo globaal (hoog) mogelijk niveau bepaald;
- De selectielijst zal niet meer hoeven te bevatten dan een uitgebreide specificatie van alle werkprocessen of handelingen met de daarbij behorende waarderings-, de periode gedurende welke jaren de handelingen zijn verricht en de toelichting op de handelingen.
Dit is intern binnen de Belastingdienst afgesproken als een van de uitgangspunten om te komen tot een bruikbaar en herkenbaar selectie-instrumentarium⁴;
- Processen of handelingen worden in begrijpelijke taal geformuleerd, de structuur van de selectielijst is transparant en brengt kritische processen in kaart;
- Bij het opstellen van de selectielijst is er naar gestreefd om handelingen zoveel mogelijk tijdloos te formuleren;
- De selectielijst dient te bestaan uit een beperkt aantal goed bruikbare handelingen (handelingen die geen of weinig documentaire neerslag opleveren worden zoveel mogelijk vermeden);
- De selectielijst bevat zo veel als mogelijk standaard vernietigingstermijnen.

⁴ Hierbij is de selectielijst P-Direkt als voorbeeld genomen (Nr. 168 Overheidspersoneel/ Personeelsdossier, Staatscourant 21-10-2007, nr. 225)

2. Institutionele beschrijving

2.1 Taken van de Belastingdienst/regio's

Heffing en inning

De Belastingdienst zorgt voor de uitvoering van de belastingwetgeving, onder verantwoordelijkheid van de minister van Financiën. De belastingregio's ('Blauwe' kantoren) zijn verantwoordelijk voor de heffing en inning van belastingen en premies volksverzekeringen⁵. De Belastingdienst is ook basisregistratiehouder van de BRI (Basisregistratie Inkomen).

Jaarlijks worden er miljoenen aangiften van particulieren en ondernemers verwerkt door de Belastingdienst. Daarbij wordt steeds meer langs elektronisch weg aangifte gedaan. Ondernemers deden al langs elektronische weg aangifte voor de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, intracommunautaire leveringen en omzetbelasting, tenzij de inspecteur belanghebbende ontheffing heeft verleend van de verplichting om langs elektronische weg aangifte te doen. In 2006 is daar de elektronische aangifte loonheffingen bijgekomen⁶.

Samenwerking met B/CA

Bij de verwerking van alle aangiften van particulieren en ondernemers wordt nauw samengewerkt met de Centrale Administratie (CA) van de Belastingdienst⁷. Driekwart van alle belastingaangiften, -afdrachten en -betalingen wordt geautomatiseerd afgehandeld.

Belastingdienst/Centrale administratie (B/CA) is verantwoordelijk voor de uitvoering van het massale en centrale deel van deze processen van de Belastingdienst. Hierbij gaat het om administratieve taken - van het versturen en verwerken van diverse aangiften tot het versturen van mededelingen hierover - en massale (toezicht)taken⁸.

Documenten (aangiften, verzoeken, overige inkomende berichten) en betalingen die niet automatisch afgehandeld kunnen worden (de uitval) worden door B/CA handmatig verwerkt. De medewerkers maken de posten dan weer geschikt voor de geautomatiseerde systemen (uitvalbehandeling). Aangiften die extra aandacht binnen het proces toezicht vereisen, de zogenaamde 'uitworp' levert B/CA af bij de 'Blauwe' kantoren (regiokantoren).

Van ontvangen tot mededelen

Driekwart van alle belastingaangiften, -afdrachten en -betalingen wordt geautomatiseerd afgehandeld. B/CA voert hierover de regie en zorgt dat de verschillende processen inzichtelijk en goed bestuurbaar blijven. Ook behandelt B/CA de aangiften en berichten die niet automatisch afgehandeld kunnen worden. De aangiften die extra aandacht nodig hebben, levert B/CA af bij de kantoren. Daarnaast regisseert B/CA de momenten waarop het automatiseringscentrum de ontvangen gegevens van derden verwerkt. Daarmee beslaat B/CA het hele terrein van ontvangen tot en met mededelen van informatie. Binnen deze massale processen wil B/CA zo veel mogelijk maatwerk leveren. Snelheid, doorlooptijd, continuïteit en efficiëntie zijn daarbij kernbegrippen.

Toezicht door de belastingregio's (o.a. 'uitworp')

⁵ Zie artikel 1 AWR

⁶ Uitvoeringsregeling AWR 1994, artikel 20

⁷ Uitvoeringsregeling Belastingdienst (artikel 3, lid 4). De B/CA voert ook de MRB en BZM uit en is mede belast met de BRI

⁸

Toezicht is risicogericht, zichtbaar en actueel. Toezicht vindt op maat plaats: vertrouwen waar het kan en repressief waar nodig. De Belastingdienst richt zijn toezicht daarbij niet alleen op bekende belastingplichtigen maar ook op de groep die zich buiten het blikveld van de Belastingdienst bevindt. Binnen het toezicht onderscheidt de Belastingdienst vier segmenten:

- Particulieren;
- Midden- en Kleinbedrijf (MKB);
- Middelgrote ondernemingen (MGO) en;
- Zeer grote ondernemingen (ZGO).

De instrumenten die de Belastingdienst tot zijn beschikking heeft variëren van bedrijfsbezoeken, boekenonderzoeken, bestuurlijke boetes tot strafrechtelijke vervolging. De handhavingmix wordt samengesteld vanuit de optiek van effectiviteit (bijdrage aan ervaren pakkans) en efficiëntie (kosten). Daarbij speelt samenwerking met andere overheidsorganisaties en werken in de actualiteit een belangrijke rol. Verder zet de Belastingdienst in op horizontaal toezicht door het afsluiten van convenanten met grote organisaties, brancheorganisaties binnen het midden- en kleinbedrijf en met fiscale intermediairs⁹.

Jaarlijks wordt een set van selectieregels vastgesteld met behulp waarvan geautomatiseerd aangiften worden uitgeworpen. Het toepassen van een selectie op basis van risico en belang is bepalend voor de aanpak van het toezicht. Met behulp van deze jaarlijks vast te stellen risicomix worden aangiften die mogelijk niet conform de voorschriften zijn, uitgeworpen voor individuele behandeling. De uitgeworpen aangiften, waarop daadwerkelijk toezicht zal plaatsvinden, worden digitaal (ter afhandeling) afgeleverd bij de regiokantoren. Daar zullen de aangiften vervolgens handmatig worden afgehandeld.

Verschillende processen belastingregio's

Bij het intensief toezicht zijn een aantal processen te onderscheiden, zoals de heffing/ inning, de controle en de herziening (met o.a. bezwaar en beroep):

- Bij heffing worden de relevante belastingaangiften per entiteit in samenhang beoordeeld; bij particulieren niet-winst wordt de aangifte IB wel apart in behandeling genomen:
 - Inkomstenbelasting particulieren (niet-winst);
 - overige belastingen particulieren (niet-winst);
 - Schenking en Successie;
 - Inkomstenbelasting ondernemers (winst; zie artikel 3.4 Wet IB 2001);
 - Vennootschapsbelasting lichamen (winst; artikel 1 Wet Vpb 1969);
 - Omzetbelasting ondernemers (leveringen en diensten);
 - Loonbelasting inhoudingsplichtigen (winst);
 - overige belastingen (o.a. Kansspelbelasting, Dividendbelasting, Overdrachtsbelasting);
- Het uitvoeren van toezicht heeft o.a. betrekking op de activiteiten van de interventieteams, het doen van boekenonderzoek, het uitvoeren van kantoortoetsingen, of het afleggen van bedrijfsbezoeken. Al deze controles hebben betrekking op ondernemers en inhoudingsplichtigen en zijn niet van toepassing op particulieren. Uitgevoerde controles kunnen aanleiding geven tot herziening van de ingediende aangifte of de reeds opgelegde belastingaanslag (d.i. een navordering). Ook kunnen actuele controles worden ingesteld waarbij geen aangifte wordt beoordeeld maar de administratie. Een (administratieve) controle wordt in belastingdienstjargon aangeduid met 'veldtoets'. Naast controles kan de Belastingdienst ook toezicht uitoefenen door middel van het sluiten van convenanten of certificering (horizontaal toezicht)¹⁰

⁹ Uit beheersverslag 2009, hoofdstuk 3.1

¹⁰ beheersverslag 2009: "Door de combinatie van pro-actief fiscaal relevante issues voor te leggen aan de Belastingdienst, afstemming van werkprocessen tussen convenantpartners en vooroverleg wordt bereikt dat de kwaliteit van de aangifte van de deelnemende ondernemers zodanig is geborgd, dat de Belastingdienst de aangifte direct kan afdoen. Steekproefsgewijs wordt gecontroleerd."

- Herzieningen hebben betrekking op het behandelen van navorderingen en naheffingen en het afdoen van beroep- en bezwaarschriften. Ook de herzieningen worden onderscheiden per belastingmiddel. Daarover wordt afzonderlijke bestuurlijke informatie vastgelegd

Naast de heffing, controle en herziening, is er de invordering (op basis van de Invorderingswet, Stb. 1990, 221). Invordering heeft betrekking op het innen van de nog verschuldigde en niet betaalde belastingschuld. Bij het invorderingsproces valt o.a. te denken aan: het betekenen van dwangbevelen (d.m.v. deurwaarder), het leggen van beslag op zaken, de behandeling van openbare verkopen en het behandelen van verzoeken om kwijtschelding. Ook het treffen van betalingsregelingen moet worden genoemd en terug te geven bedragen (artikel 7a Invorderingswet).

In het kader van de invordering kunnen ook invorderingsonderzoeken worden ingesteld zoals een onderzoek ketenaansprakelijkheid (WKA) of bestuurdersaansprakelijkheid (WBA).

Klantbehandeling en Dienstverlening hebben betrekking op klantondersteunende activiteiten, zoals o.a. het behandelen van verzoeken om informatie, het schriftelijk verstrekken van sofi-nummers, het verwerken van renaissance, het muteren van klantgegevens in systemen, het inhoudelijk behandelen van klachten.

Bij Dienstverlening valt te denken aan het verstrekken van klantinformatie per telefoon of aan het loket en de zogenaamde HUBA of Hulp bij aangifte.

Voor 2009¹¹ zijn de volgende instrumenten ingezet:

- Telefonische dienstverlening gericht op goede bereikbaarheid en kwalitatief goede afhandeling;
- De vooringevulde aangifte;
- Voorlichting via diverse media.

Renseignementen (contra-informatie):

Voor de Belastingdienst is het verzamelen van controlegegevens een van de belangrijkste taken.

Ligt bij particulieren het accent op de vooringevulde aangifte (VIA)¹², voor ondernemers ligt de nadruk op contra-informatie.

Met deze zgn. renaissance kunnen de aangiftegegevens gecontroleerd worden. Om aan de benodigde controlegegevens te komen, put de Belastingdienst uit diverse bronnen zoals inlichtingen van derden, berichten uit de media, rapporten over bedrijfstakken en beroepsgroepen en gegevens die de systemen van de Belastingdienst zelf leveren.

Het verzamelen van informatie bij de administratieplichtige¹³ om die gegevens als contra-informatie te gebruiken voor onderzoek bij een andere belastingbetaler (het zgn. derdenonderzoek) is een zeer doeltreffende controletechniek van de Belastingdienst.

Doelen en plannen Belastingdienst

In het Bedrijfsplan Belastingdienst 2008-2012 heeft de Belastingdienst zichzelf de volgende doelen gesteld:

- Complexiteitsreductie van de ICT. De belangrijkste doelstellingen van het programma complexiteitsreductie zijn het verbeteren van de dienstverlening aan burgers en bedrijven, en het verkorten van de tijd die nodig is nieuwe wet- en regelgeving in de organisatie doorgevoerd te krijgen. De automatisering moet flexibeler, simpeler, robuuster en opener worden;
- De inrichting van de Basisregistratie Inkomens¹⁴ en verbetering van de gegevenshuishouding. De Belastingdienst wil meer gegevens kunnen delen en uitwisselen met burgers, bedrijven en andere overheidsinstanties. In het kader van het rijksbrede stelsel van basisregistraties wordt de Belastingdienst verantwoordelijk voor het verzamelen, registreren, valideren en verstrekken van inkomensgegevens (loon, inkomen). De Belastingdienst wil ervoor zorgen dat deze gegevens

¹¹ Uit beheersverslag 2009

¹² Zie art. 10.8 Wet IB in combinatie met artikel 53, 2° en 3° lid AWR. Kort gezegd, de verplichting van banken e.d. om uit eigener beweging bepaalde informatie te verstrekken zoals de saldi van bankrekeningen.

¹³ Het begrip "administratieplichtige" (grotendeels alle ondernemingen en lichamen, zie art. 52 AWR) wordt gebruikt omdat de bevoegdheid om die informatie te vergaren alleen geldt bij die belastingplichtigen. Aan particulieren mag wel informatie gevraagd worden, maar kan het niet (wettelijk) worden afgedwongen door de Belastingdienst.

¹⁴ de BRI is met ingang van belastingjaar 2008 in werking getreden.

actueel, correct en bruikbaar zijn, en tijdig aangeleverd worden aan overheidsdiensten die ze nodig hebben;

- Verbetering van de massale processen en de dienstverlening. De massale processen worden dusdanig gestandaardiseerd en gedigitaliseerd, dat de werkzaamheden in het overgrote deel van de gevallen automatisch kunnen worden uitgevoerd. Voor burgers en bedrijven betekent dit dat zij sneller zekerheid kunnen krijgen over hun fiscale positie. Voor de Belastingdienst betekent het dat de organisatie minder tijd kwijt is met het traditionele, bewerkelijke proces met zijn papieren berichten. Op deze wijze komt meer capaciteit beschikbaar voor intensief toezicht en dienstverlening. De kwaliteit van de antwoorden die de BelastingTelefoon aan burgers en bedrijven geeft, zal worden verbeterd. Er wordt toegewerkt naar een situatie waarin burgers in de gelegenheid worden gesteld op elk moment de eigen gegevens in te zien en bij te werken. Voor burgers blijft het mogelijk op papier aangifte te doen;
- Toezicht. De Belastingdienst wil het toezicht versterken. De Belastingdienst verbreedt zijn toezichtpallet: horizontaal toezicht, acties, handhavingscommunicatie, samenwerking met andere handhavers. De Belastingdienst wil steeds meer werken op basis van vertrouwen en afspraken vooraf, in plaats van controles achteraf. Hij wil het effect van zijn optreden vergroten en tegelijkertijd de administratieve lasten die met het toezicht zijn gemoeid verlagen. Het toezicht zal gericht zijn op het zo snel en zo actueel mogelijk vaststellen van de juistheid van gegevens;
- Opsporing. De opsporing zal zich meer gaan richten op grote zaken en/of zaken met een grote maatschappelijke uitstraling. Daarnaast zullen de processen toezicht en opsporing elkaar meer gaan versterken door een nauwere samenwerking;

De rol van de automatisering

De Belastingdienst kent een lange traditie in het ontwerpen en bouwen van automatiseringssystemen. De eerste automatiseringssystemen dateren uit de tweede helft van de jaren zestig van de vorige eeuw. Na die beginjaren zijn steeds meer en steeds complexere werkprocessen bij de Belastingdienst geautomatiseerd. In totaal zijn er inmiddels (anno 2010) enkele honderden applicaties in de lucht. Deze zijn opgezet in de geest van de tijd waarin zij werden ontworpen. Met de computertaal en in het computerdialect van die tijd. Traditioneel zijn de systemen zo opgezet dat de applicaties zelf en de gegevensbestanden voor die applicatie als het ware één geheel vormen. De communicatie in het geval ook een andere applicatie van de gegevens gebruik moet maken, verloopt door de veelheid en complexiteit van de applicaties inmiddels moeizaam. Complexe computersystemen moeten elkaar verstaan en moeten binnen een andere applicatie verbonden worden met de goede gegevens. Dit in een omgeving waarin het aantal grote systemen nog steeds groeit (zoals met het Toeslagensysteem en het Loonaangiftesysteem SUB), de processen tijdkritischer worden en steeds hogere eisen worden gesteld aan de systemen zelf en aan de onderlinge communicatie. Door deze factoren lopen de traditioneel ontworpen en gebouwde automatiseringssystemen van de Belastingdienst zo langzamerhand tegen de grenzen van hun mogelijkheden en tegen de grenzen van beheersbaarheid aan.

De komende jaren is een belangrijk deel van de inspanningen van de Belastingdienst erop gericht om de hiervoor geschetste ICT-problemen op te lossen. De Belastingdienst heeft zich binnen het publieke domein altijd als voorloper op ICT-gebied gemanifesteerd. Door nu – ingrijpende – maatregelen op dit gebied te nemen, wordt de situatie die in de afgelopen periode is ontstaan weer ten goede gekeerd¹⁵.

Om de continuïteit van de bedrijfsprocessen te waarborgen, de wederzijdse afhankelijkheid van de verschillende systemen te beperken en de dienstverlening aan de burgers en bedrijven te verbeteren, werd besloten om de ICT-structuur en de daarbij behorende gegevenshuishouding opnieuw in te richten. Eén van de doelstellingen is om de complexiteit van de automatisering van de Belastingdienst terug te dringen, onder meer door de automatiseringssystemen te standaardiseren en het aantal koppelingen te verminderen. Deze vereenvoudigingsoperatie is destijds onder de naam 'Programma complexiteitsreductie Belastingdienst' in 2007 van start gegaan. Naar aanleiding van het McKinsey-rapport zijn echter zowel het Programma complexiteitsreductie I als II stop gezet.

¹⁵ Bron: Kamerstuk 31066 nr. 2

Automatisering sinds 1945

1947	Oprichting Ponskaartencentrale in Den Haag
1954	Installatie van de eerste elektronische rekenmachine (de IBM 604)
1966	Instelling Centraal bureau motorrijtuigenbelasting en automatisering van de motorrijtuigenbelasting
1967	Opbouw van een geautomatiseerd stambestand (bestand met NAW-gegevens)
1970	Start centrale adressering en verzending van rijksbelastingbescheiden
1972-1975	Introductie Centrale ontvangersadministratie (COA)
1979	Bouw landelijk netwerk voor datacommunicatie binnen de Belastingdienst
1980	Automatisering van de loonbelasting
1981	Automatisering van de omzetbelasting
1982	Start automatisering kaartsysteem achterstallige posten (KAP), resulterend in het systeem Geautomatiseerde Ontvangersadministratie (GOA)
1984	Introductie van de PC binnen de Belastingdienst
1985	Start uitgifte van fiscale nummers aan belastingplichtigen en werkgevers (FI-nummers)
1990	Invoering van het informatiesysteem Beheer van Relaties (BvR)
1995	Uitreiking van de eerste aangiftdiskette voor de inkomstenbelasting
1996	Invoering van het Inkomstenbelastingstelsel (IBS)
2004 - 2008	Invoering van het Aanslagbelastingstelsel (ABS)
2005	Verplichte elektronische aangifte voor de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en omzetbelasting voor ondernemers (ELA)
2007	Start Programma Complexiteitsreductie Belastingdienst

Bron: 'Op gelijke voet. De geschiedenis van de Belastingdienst', Tom Pfeil, Kluwer 2009

2.2 Het Nederlandse belastingstelsel

Inleiding

Iedereen in Nederland maakt gebruik van voorzieningen waar de overheid voor zorgt of aan meebetaalt, zoals wegen en dijken, politie, onderwijs, zorg en sociale voorzieningen. Deze overheidstaken worden voor het overgrote deel bekostigd uit de opbrengst van belastingen. In Nederland heeft bijna iedereen met belastingen te maken. Belastingen maken deel uit van het dagelijkse leven.

Het ministerie van Financiën bereidt de meeste belastingwetgeving voor. Uiteindelijk moet deze wetgeving goedgekeurd worden door beide kamers van de Staten-Generaal; eerst door de Tweede Kamer en vervolgens door de Eerste Kamer. De Belastingdienst zorgt ervoor dat iedereen op de hoogte is van zijn fiscale verplichtingen en heft en int de belastingen.

Draagkrachtbeginsel en profijtbeginsel

Eind 19e eeuw werden de eerste pogingen ondernomen om tot een rechtvaardiger belastingstelsel te komen. Het duurt echter tot 1914 voor de eerste vorm van belasting op inkomen ontstaat. Het tarief van de inkomstenbelasting bedroeg in die tijd 5%. In het verdere verloop van de 20e eeuw is de rol van de overheid alleen maar groter geworden. Steeds meer zaken als onderwijs, sociale zekerheid, volksgezondheid en volkshuisvesting zijn tot taak van de overheid gaan behoren. Vandaar dat de overheid steeds meer geld nodig heeft om alle taken te kunnen uitvoeren. Nieuwe belastingsoorten zoals omzetbelasting en vennootschapsbelasting worden ingevoerd.

Na de Tweede Wereldoorlog is het belastingstelsel uitgegroeid tot een systeem dat gekenmerkt wordt door twee belangrijke uitgangspunten: het draagkrachtbeginsel en het profijtbeginsel. De overheid streeft ernaar de belastingen op een eerlijke manier te verdelen over de belastingplichtigen. Dit houdt niet in dat iedereen evenveel belasting betaalt, maar dat er rekening wordt gehouden met de hoogte van het inkomen en de overige persoonlijke omstandigheden. Dit uitgangspunt staat bekend als het draagkrachtbeginsel: de sterkste schouders dragen de zwaarste lasten. Het andere belangrijke uitgangspunt van het belastingstelsel is het profijtbeginsel. Sommige mensen hebben meer voordeel van bepaalde overheidsvoorzieningen dan anderen en moeten daar dan ook meer voor betalen, is de gedachte.

Instrumentele functie van belastingen

Behalve om inkomsten te verkrijgen en een rechtvaardige inkomensverdeling te realiseren, gebruikt de overheid de belastingheffing ook voor andere doelen. Dit staat bekend als de instrumentele functie van belastingen. Iedere regering bepaalt gedurende haar regeerperiode welke doelen belangrijk zijn. Zo kan de overheid bijvoorbeeld bepaalde belastingen verminderen met als doel de werkgelegenheid te stimuleren. Door minder belasting te heffen op arbeid, wordt arbeid goedkoper en wordt het voor werkgevers aantrekkelijker (meer) werknemers in dienst te nemen. Nederland wordt zo ook aantrekkelijker voor buitenlandse bedrijven om zich hier te vestigen. Een ander voorbeeld is dat de overheid de milieubelastingen kan verhogen om zo het verbruik van gas en licht duurder te maken met de bedoeling mensen zuiniger om te laten gaan met energie.

Wie heft de belastingen?

In Nederland worden belastingen geheven door de Rijksbelastingdienst, de provincies, de gemeenten en de waterschappen. Voorbeelden van rijksbelastingen zijn de loon- en inkomstenbelasting, de omzetbelasting en de vennootschapsbelasting. Ten opzichte van de totale belastingopbrengst is het aandeel van de provinciale, de gemeentelijke en de waterschapsbelastingen relatief gering.

Wie draagt belastingen af?

Nederland kent directe en indirecte belastingen. Bij directe belastingen gaat het om belastingen op inkomen, winst en vermogen. Bij deze belastingen wordt de belasting direct geheven van personen, bedrijven en organisaties.

De indirecte belastingen zijn kostprijsverhogende belastingen. Kostprijsverhogende belastingen zijn belastingen die zijn verwerkt in de prijzen van goederen en diensten (bijvoorbeeld de BTW).



2.3 Belastingen op inkomen, winst en vermogen¹⁶

Loon- en inkomstenbelasting

De inkomstenbelasting is een belasting op het inkomen. Deze belasting wordt in één bedrag geheven met de premie volksverzekeringen. Om te voorkomen dat er in één keer per jaar een fors bedrag aan inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen moet worden betaald door de werknemer/belastingplichtige, is de loonheffing ingevoerd. De loonheffing is een voorheffing, bestaande uit loonbelasting en premie volksverzekeringen, die wordt ingehouden op het loon.

Loonbelasting (loonheffing)

Wanneer loon of een uitkering wordt ontvangen door de belastingplichtige, is daar al loonheffing op ingehouden. Veel mensen betalen alleen loonheffing. Zij hoeven verder geen aangifte voor de inkomstenbelasting te doen. Maar dat is niet bij iedereen het geval. Sommige mensen hebben naast hun loon of uitkering nog andere inkomsten. Tevens kan er sprake zijn van persoonlijke omstandigheden waarmee in de loonheffing geen rekening wordt gehouden, maar in de inkomstenbelasting wel. Na afloop van het jaar wordt bij de aanslag inkomstenbelasting berekend hoeveel inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen de belastingplichtige definitief moet betalen. De ingehouden loonheffing wordt dan verrekend met de verschuldigde inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen. Per saldo kan dan een teruggaaf of een bijbetaling ontstaan.

Boxenstelsel

Voor de inkomstenbelasting zijn er drie soorten belastbaar inkomen.

Elk soort inkomen heeft een eigen box met een eigen tarief:

- Box 1: inkomen uit werk en woning (het tarief is progressief oplopend tot een maximum van 52%);
- Box 2: inkomen uit aanmerkelijk belang (het tarief is 22% over de 1^e € 250.000 en daarboven 25%);
- Box 3: inkomsten uit sparen en beleggen (het tarief is 30%, berekend over een vast fictief rendement van 4%, waarbij een heffingsvrij vermogen geldt van € 20.014).

Als het inkomen in een box negatief is (m.u.v. box 3, want box 3 kan niet negatief zijn), kan dat negatieve inkomen in principe niet verrekend worden met het positieve inkomen in een andere box. Binnen dezelfde box kan het verlies verrekend worden met het positieve inkomen van vorige of komende jaren. Negatieve inkomsten van box 2 kunnen na beëindiging van het aanmerkelijk belang met box 1 verrekend worden.

¹⁶ Genoemde tarieven en bedragen op 1 januari 2007

Er kunnen heffingskortingen worden verleend, met name de algemene heffingskorting.

Dividendbelasting

Veel ondernemingen worden gedreven in de vorm van een nv of een bv. Het kapitaal van de vennootschap wordt gestort door de eigenaren die in ruil daarvoor aandelen ontvangen. Wanneer de vennootschap winst maakt, kan zij een deel van die winst uitkeren aan deze aandeelhouders. Zo'n winstuitkering heet dividend en die valt onder de werking van de dividendbelasting.

De vennootschap die dividend uitkeert aan natuurlijke personen moet daarop 15% dividendbelasting inhouden en afdragen. De aandeelhouder krijgt dus 85% van het dividend in handen.

De aandeelhouder/natuurlijk persoon die tevens binnenlands belastingplichtig is, kan de ingehouden dividendbelasting verrekenen met de verschuldigde inkomstenbelasting. De ingehouden dividendbelasting is, net zoals de loonbelasting een voorheffing.

Vennootschapsbelasting

De vennootschapsbelasting is een belasting welke wordt geheven over de winst van lichamen, bijvoorbeeld de naamloze vennootschap en de besloten vennootschap. Ook stichtingen en verenigingen kunnen onderworpen worden aan de vennootschapsbelasting. Dit is het geval indien en voor zover ze een onderneming drijven.

In 2007 wordt de verschuldigde belasting bepaald aan de hand van de volgende tabel:

Over een belastbaar (Nederlands) bedrag tot en met € 25.000:	20%
Over een bedrag van meer dan € 25.000 en minder dan €60.000:	€ 5000 plus 23,5% over hetmeerdere
Over een bedrag van meer dan € 60.000:	€ 13.225 plus 25,5% over het meerdere

Een verlies kan verrekend worden met de belastbare winst van het voorafgaande jaar (carry back) en de belastbare winst(en) van de negen daarop volgende jaren (carry forward). De winst die aan aandeelhouders wordt uitgekeerd, is niet aftrekbaar van de belastbare winst.

Als een vennootschap voor 5% of meer aandeelhouder is van een andere vennootschap, geldt onder bepaalde voorwaarden de deelnemingsvrijstelling.

Zo'n vennootschap, hoeft de ontvangen voordelen uit die deelneming, bijvoorbeeld dividenden en verkoopwinsten van de deelneming, niet tot de belastbare winst te rekenen. De achtergrond van deze deelnemingsvrijstelling is om in concernverband over de winst slechts éénmaal belasting te heffen.

Rechten van successie, schenking en overgang

De Successiewet kent drie verschillende belastingen: het recht van successie, het recht van schenking en het recht van overgang.

Het recht van successie

Successierecht is een belasting die wordt geheven over de waarde van alles dat men verkrijgt uit de nalatenschap van iemand die in Nederland zijn laatste woonplaats had.

Er zijn aanzienlijke bedragen vrijgesteld van successierecht. Er zijn vrijstellingen voor verkrijgingen door echtgenoten, ongehuwd samenwonenden, kinderen, invalide kinderen, ouders, overige bloedverwanten en verkrijgingen in andere gevallen.

Bij de verkrijging van ondernemingsvermogen blijft 75% van de waarde van dat vermogen buiten de heffing. Voor verkrijging door een in Nederland gevestigde kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of overige het algemene nut beogende instelling geldt een volledige vrijstelling. In een aantal van deze gevallen gelden nadere voorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling.

Het successierechtstarief wordt toegepast op het belaste deel van de verkrijging. Dat is de waarde van de verkrijging verminderd met de vrijstelling. Er is een minimum- en een maximumpercentage,

afhankelijk van de waarde van de verkrijging. Echtgenoot, kinderen en naaste familieleden, worden daarbij minder zwaar belast dan verre familie of niet-verwanten.

De Successiewet onderscheidt drie categorieën.

Voor echtgenoten, kinderen en ongehuwd samen-wonenden geldt een tarief van minimaal 5% tot maximaal 27%. Voor ouders, broers en zusters bedraagt het tarief minimaal 26% tot maximaal 53%; voor niet-verwanten minimaal 41% tot maximaal 68%.

Het recht van schenking

Het recht van schenking is een belasting die wordt geheven op de waarde van alles dat iemand door schenking verkrijgt van iemand die in Nederland woont (of in het buitenland afhankelijk van de datum van emigreren). De tarieven zijn gelijk aan die van het recht van successie.

Ook bij het verkrijgen van schenkingen zijn er bedragen vrijgesteld van schenkingsrecht. Er zijn onder andere vrijstellingen voor schenkingen door ouders aan kinderen, maar ook in andere gevallen kunnen er vrijstellingen van toepassing zijn. Bij de verkrijging van ondernemingsvermogen blijft, onder bepaalde voorwaarden, 75% van de waarde van dat vermogen buiten de heffing. Voor verkrijgingen door in Nederland gevestigde kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of overige het algemene nut beogende instellingen geldt een volledige vrijstelling. Evenals bij het successierecht gelden hier in een aantal gevallen nadere voorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling.

Het recht van overgang

Het recht van overgang is men verschuldigd bij vererving en schenking van bepaalde binnenlandse vermogensbestanddelen, zoals onroerende zaken, van personen die ten tijde van de vererving of schenking hun woonplaats in het buitenland hadden.

De tarieven van het recht van overgang zijn gelijk aan die van het recht van successie. Voor het recht van overgang bestaan geen vrijstellingen.

Kansspelbelasting

Als iemand bij een kansspel een prijs wint van meer dan € 454, krijgt die persoon te maken met de kansspelbelasting. Onder een prijs wordt alles verstaan waaraan in het economische verkeer waarde kan worden toegekend. Dus ook er een reis of televisie wordt gewonnen met een waarde van meer dan € 454, is men kansspelbelasting verschuldigd.

Wint iemand een prijs met een kansspel dan moet men daarvan in principe zelf aangifte doen op het aangiftebiljet kansspelbelasting. Dit geldt in ieder geval met betrekking tot buitenlandse kansspelen. Het tarief is 29%. Casino's en loterijen in Nederland houden de belasting zelf in en dragen deze af aan de Belastingdienst.

2.4 Kostprijsverhogende belastingen¹⁷

Omzetbelasting (btw)

De omzetbelasting, beter bekend onder de naam btw, is een belasting over de toegevoegde waarde. Deze algemene verbruiksbelasting is opgenomen in de prijs die men als consument voor goederen en diensten betaalt. De ondernemer draagt deze belasting af aan de Belastingdienst.

Ondernemers mogen van de btw die zij moeten afdragen, de btw aftrekken die zij zelf aan andere ondernemers hebben betaald. In feite dragen ondernemers dus alleen het verschil af aan de Belastingdienst. Wanneer een ondernemer meer btw heeft betaald dan dat hij/zij verschuldigd is, dan wordt dit verschil door de Belastingdienst aan de betrokken ondernemer terugbetaald.

Een aantal prestaties is vrijgesteld van de btw-heffing. In dat geval brengt de ondernemer geen btw in rekening. Daar staat tegenover dat de aan de ondernemer in rekening gebrachte btw dan niet voor

¹⁷ Genoemde tarieven en bedragen op 1 januari 2007

af trek in aanmerking komt. Vrijgestelde prestaties zijn bijvoorbeeld diverse medische diensten, bepaalde soorten onderwijs, verzekeringen en bancaire diensten.

Het algemene btw-tarief is 19%. Hiernaast bestaan twee bijzondere tarieven:

- Het verlaagde tarief van 6%: dit tarief geldt onder meer voor voedings- en geneesmiddelen, een aantal medische hulpmiddelen, enkele arbeidsintensieve diensten, boeken en tijdschriften, personenvervoer, een aantal gemakkelijksdiensten zoals de toegang tot sportwedstrijden, dierentuinen, circus en theater, voor water en voor een aantal goederen en diensten die gebruikt worden in de landbouw.
- Het nultarief (0%): Dit is een tarief dat onder voorwaarden geldt voor grensoverschrijdende transacties. Dat wil zeggen bij de uitvoer van goederen naar een land buiten de Europese Unie (EU). Ook geldt dit tarief voor de levering van goederen aan ondernemers binnen de EU en voor de diensten die met deze leveringen samenhangen. Door toepassing van het nultarief kunnen goederen Nederland vrij van btw verlaten.

Bijzondere regelingen

De btw-heffing kent speciale regelingen voor bijvoorbeeld kleine ondernemers, landbouwers en voor de handel in gebruikte goederen.

Accijns en verbruiksbelastingen

De accijns is een verbruiksbelasting op bepaalde consumptiegoederen. Het gaat om alcoholhoudende dranken zoals wijn, port, sherry en bier en producten als tabak, benzine en andere minerale oliën, zoals diesel, huisbrandolie en lpg.

Per 2007 is de accijns op gedistilleerde drank € 15,04 per hectoliter per volumepercent alcohol. De accijns op een liter benzine (euro loodvrij) bedraagt € 0,68. De accijns op tabak is ook afhankelijk van de verkoopprijs; in de prijs van een pakje sigaretten van 20 stuks a € 4,00 is bijvoorbeeld € 2,28 accijns verwerkt. Net als bij de btw is de accijns verwerkt in de prijs die u als consument betaalt. Accijns wordt door de fabrikanten in Nederland, door handelaars en ook door importeurs van accijnsgoederen (bijvoorbeeld importeurs van uit Amerika afkomstige brandy) afgedragen aan de Belastingdienst.

Voor alcoholvrije dranken geldt een afzonderlijke verbruiksbelasting. Het gaat om vruchtensappen, groentesappen, mineraalwater en limonade, inclusief siroop. De verbruiksbelasting op een liter limonade is 5,5 eurocent en op een liter vruchtensap, groentesap of mineraalwater 4,13 eurocent.

Europese grensovergang

Iedere particulier kan sinds 1993 wijn, sigaretten en andere accijnsgoederen in elke lidstaat kopen en voor eigen gebruik meenemen naar elke andere lidstaat. Men betaalt accijns in het land van aankoop. Als men de goederen niet zelf meeneemt, maar als deze bijvoorbeeld door anderen worden vervoerd of worden verhandeld, dan vindt heffing van accijns plaats in het land waar de goederen verbruikt worden. Voor de zogenoemde postorderverkoop, de verkoop op afstand, vindt de accijnsheffing plaats in het land van bestemming.

Belastingen van rechtsverkeer

Op grond van de Wet op belastingen van rechtsverkeer worden overdrachtsbelasting en assurantebelasting geheven.

Overdrachtsbelasting

Overdrachtsbelasting wordt geheven als iemand de juridische of economische eigendom verkrijgt van in Nederland gelegen onroerende zaken (grond, huizen en dergelijke). Het tarief is 6% en wordt geheven over de waarde van de onroerende zaak in het economische verkeer of over de tegenprestatie als die hoger is. Onder tegenprestatie wordt verstaan de ontvangen vergoeding of hetgeen is bedongen door degene die de onroerende zaak overdraagt.

In de meeste gevallen wordt bij de overdracht van de onroerende zaak een akte opgemaakt door een notaris. Deze brengt de verschuldigde overdrachtsbelasting in rekening en draagt het bedrag af aan de Belastingdienst.

Assurantiebelasting

Assurantiebelasting wordt geheven als u een verzekering afsluit. Het tarief is 7% en de belasting wordt geheven over de premie. Vrijgesteld zijn onder meer: levensverzekeringen, ongevallen-, invaliditeits- en arbeidsongeschiktheidsverzekeringen, ziektekostenverzekeringen, werkloosheids- en transportverzekeringen.

Milieubelastingen

In Nederland worden de volgende milieubelastingen geheven als onderdeel van de Wet belastingen op milieugrondslag: de energiebelasting, de grondwaterbelasting, de belasting op leidingwater, de afvalstoffenbelasting en de brandstoffenbelasting.

Energiebelasting

De energiebelasting heeft tot doel co₂-emissies te verminderen en verbruik van energie terug te dringen. De energiebelasting is een belasting op aardgas en elektriciteit. Minerale oliën, zoals huisbrandolie en lpg, zijn eveneens belast in de energiebelasting als zij worden gebruikt als vervangende brandstof voor aardgas. De tarieven hangen samen met de gebruikte hoeveelheden. De belasting wordt in rekening gebracht door de energieleverancier.

Grondwaterbelasting

Grondwaterbelasting wordt geheven om het onttrekken van grondwater te ontmoedigen. Het stimuleert het spaarzaam omgaan met voorraden die uitputtend zijn. De belasting wordt betaald door bedrijven die grondwater onttrekken, zoals waterleidingbedrijven, agrarische bedrijven, bronbemalers en productiebedrijven die grondwater gebruiken als onder meer koel- of proceswater. Het bedrag dat men moet betalen wordt berekend op grond van het aantal kubieke meters grondwater dat is onttrokken. Het tarief bedraagt € 0,1855 per m³.

De belasting kent een aantal vrijstellingen. Grondwateronttrekkingen voor beregeningen bevoeiingsdoeleinden zijn helemaal vrijgesteld van grondwaterbelasting. Vrijstellingen zijn er verder onder andere voor onttrekkingen van geringe omvang, voor saneringen van grondwater, voor noodvoorzieningen en voor onttrekkingen die vanuit een milieubelang worden gesteund (voor koude- en warmteopslag en voor gebruik als spoelwater van meermaals te gebruiken verpakkingen). Als een bedrijf water infiltreert, kan de zogenoemde infiltratieaftrek worden toegepast. De infiltratie moet wel rechtstreeks verband hebben met een onttrekking van grondwater waarover belasting is betaald. De aftrek is afhankelijk van de hoeveelheid geïnfiltreerd water en bedraagt € 0,1554 per m³.

Belasting op leidingwater

In Nederland wordt belasting geheven over leidingwater met het doel om spaarzaam omgaan met leidingwater te stimuleren. Een bedrijf of huishouden dat water geleverd krijgt via een aansluiting, al dan niet van drinkwaterkwaliteit, betaalt belasting over een hoeveelheid van maximaal 300 m³ per jaar per aansluiting.

Het tarief is € 0,149 per m³.

De belasting wordt geïnd door de leverancier die deze afdraagt aan de Belastingdienst.

Een vrijstelling bestaat voor water dat geleverd wordt voor noodsituaties, bijvoorbeeld voor het blussen van branden.

Afvalstoffenbelasting

De afvalstoffenbelasting wordt geheven over afval dat wordt gestort. De belasting heeft tot doel te stimuleren dat afval vanuit milieuperspectief op een zo goed mogelijke manier wordt verwerkt. Hergebruik of preventie is het meest wenselijk; storten is het minst wenselijk, gevolgd door

verbranden. Voor de afvalstoffenbelasting is de hoeveelheid afvalstoffen die wordt afgegeven om te worden gestort van belang. Het tarief is € 86,91 per 1.000 kg gestort afval. Er geldt een lager tarief voor het storten van onbrandbaar afval en voor afval waarvan het onwenselijk is (bijvoorbeeld vanuit milieuperspectief) dat het wordt verbrand. Dat tarief bedraagt € 14,34 per 1.000 kg.

Belastingplichtig zijn de afvalverwerkingsinrichtingen. Zij moeten belasting betalen over het afval dat aan hen wordt afgegeven met de bedoeling om te storten. Als het aangeboden afval op de stortplaats wordt bewerkt en de stortplaats weer verlaat, dan is de hoeveelheid afval die uiteindelijk wordt gestort kleiner dan de hoeveelheid die oorspronkelijk is afgegeven. In dat geval kan de afvalverwerker voor de afvalstoffen die de stortplaats hebben verlaten, de afvalstoffenbelasting op verzoek terugkrijgen.

Brandstoffenbelasting (Kolenbelasting)

Het doel van de brandstoffenbelasting is het tegengaan van milieuvervuiling en het terugdringen van energiegebruik. De brandstoffenbelasting wordt geheven op kolen.

Het tarief is € 12,76 per 1.000 kg kolen.

De brandstoffenbelasting is verschuldigd door personen die kolen winnen, produceren of importeren, en deze vervolgens gebruiken als brandstof of aan anderen leveren. De brandstoffenbelasting wordt in hoofdzaak geheven van producenten en importeurs van kolen. Er is onder voorwaarden geen brandstoffenbelasting verschuldigd voor kolen die worden gebruikt om elektriciteit op te wekken. Als kolen niet als brandstof worden gebruikt of als ze in een bepaald proces als grondstof en als brandstof worden gebruikt, is het verbruik niet belast.

De brandstoffenbelasting is per 1 januari 2008 vervangen door de kolenbelasting

Verpakkingenbelasting

De Verpakkingenbelasting is een nieuwe belasting die op 1 januari 2008 is ingevoerd.

De ondernemer moet elektronisch opgaaf over een jaar doen van het geschatte aantal kilo's verpakkingen dat hij op de markt brengt, of dat hij als importeur verwijdert en afvoert.

Men moet verpakkingenbelasting betalen als men aan één van de volgende voorwaarden voldoet:

- men is ondernemer (producent of importeur) die verpakte producten voor de 1e keer in Nederland op de markt brengt.
- men brengt (lege) verkooppuntverpakkingen voor de 1e keer in Nederland op de markt.
- men is importeur die de verpakkingen direct na binnenkomst in Nederland van de producten verwijdert en afvoert.

Als men per jaar 15.000 kilo of minder verpakkingen op de markt brengt, dan hoeft men geen verpakkingenbelasting te betalen.

Vliegbelasting

Op 1 juli 2008 is de vliegbelasting ingevoerd. De belasting wordt geheven als een passagier vertrekt met een vliegtuig vanaf een vliegveld in Nederland. De belasting geldt niet voor transit passagiers. De belastingheffing wordt gedifferentieerd naar bestemming. Er zijn twee tarieven. Deze zijn afhankelijk van de bestemming. Is het land van bestemming gelegen in de lidstaten van de Europese Unie, of is de bestemming gelegen in een land waarvan luchthavens deels zijn gelegen binnen een vliegafstand van 2500 km en niet verder gelegen dan 1000 km van de 2500km-zonegrens, dan bedraagt het tarief € 11,25. Voor alle overige bestemmingen bedraagt het tarief € 45,00.

De heffing wordt opgelegd aan de exploitant van de luchthaven waar vandaan de passagier vertrekt. Deze zal vervolgens de belasting doorberekenen aan de luchtvaartmaatschappij. De luchtvaartmaatschappij zal ten slotte de belasting weer doorberekenen in de prijzen van de tickets die worden betaald door de passagiers.

De vliegbelasting geldt niet voor:

- transferpassagiers;
- kleinere vliegtuigen met een maximaal toegelaten startgewicht van minder dan 8.616 kilogram;
- vliegverkeer dat start van kleinere luchthavens. Dit zijn luchthavens waarvan de start- en landingsbaan niet langer is dan 1.800 meter;
- natuurlijke personen jonger dan 2 jaar;

- boordpersoneel.

De vliegbelasting is op 1 januari 2010 afgeschaft.

Belasting op Personenauto's en Motorrijwielen (BPM)

De belasting op personenauto's en motorrijwielen (bpm) betaalt men éénmalig ter zake van de eerste registratie of de aanvang van het gebruik van de weg in Nederland. Als het een nieuwe auto is doet de importeur dit namens de koper. Bij eigen import van een gebruikte personenauto of motorrijwiel moet men zelf aangifte doen op een aangiftepunt en de belasting betalen.

Voor bepaalde groepen voertuigen gelden voorwaardelijke vrijstellingen, zoals voor taxi's, bestelauto's van ondernemers en brandweer- en politievoertuigen. Het is ook mogelijk onder bepaalde voorwaarden belastingvrijstelling te krijgen voor een personenauto met een buitenlands kenteken.

Personenauto's en motorrijwielen

Het tarief voor een nieuwe auto is 45,2% van de netto catalogusprijs. Voor benzineauto's wordt daarop € 1.540 in mindering gebracht, voor dieselauto's geldt een vermeerdering van € 328.

Het tarief voor motorrijwielen is 10,2% van de netto catalogusprijs als deze niet meer bedraagt dan € 2.133. Het tarief is 20,7% van de netto catalogusprijs, verminderd met € 224 als de catalogusprijs hoger is dan € 2.133.

Gebruikte personenauto's en motorrijwielen

Voor gebruikte personenauto's en motorrijwielen wordt de belasting verminderd overeenkomstig de feitelijke waardedaling van het motorrijtuig, aan te tonen met een taxatierapport of een passage uit een koerslijst. Daarnaast kan gekozen worden voor een forfaitaire vermindering. Na een jaar is de vermindering 37%, na twee jaar 47%. De maximale vermindering is 90%.

Een gebruikte personenauto of motorrijwiel van 25 jaar of ouder is vrijgesteld van belasting op personenauto's en motorrijwielen.

Teruggaaf

Sinds 1 februari 2007 geldt voor voertuigen die ná 16 oktober 2006 in de heffing zijn betrokken een teruggaveregeling bij export. Wanneer een voertuig niet langer in Nederland wordt gebruikt en in een andere eer-staat (Dit zijn de eu-lidstaten plus IJsland, Liechtenstein en Noorwegen) wordt geregistreerd, wordt de bpm gedeeltelijk teruggegeven. De hoogte van de teruggaaf hangt af van het eerder betaalde bedrag en de tijd die het voertuig in Nederland heeft doorgebracht. Dezelfde afschrijvingssnelheid die bij de heffing wordt gehanteerd vormt de basis voor de afschrijving bij teruggaaf.

Milieudifferentiatie

Voor auto's die zijn gekocht na 30 juni 2006 wordt in de belasting op de aankoop van auto's (bpm) rekening gehouden met de zuinigheid (de co2-uitstoot) van de auto.

Voor personenauto's die ten opzichte van hun klasse weinig brandstof verbruiken wordt de belasting verlaagd, voor auto's die relatief onzuinig zijn wordt de belasting verhoogd. Daarvoor wordt het energielabel aan de auto gebruikt, dat sinds een paar jaar aan alle nieuwe personenauto's wordt toegekend. De overheid publiceert aan het begin van elk kalenderjaar per merk, model en uitvoering personenauto het bijbehorende label, onder meer in een brandstofverbruikboekje. Voor sommige hybride personenauto's geldt nog een bijzondere milieudifferentiatie.

Er zijn zeven labels: a (zuinig) tot en met g (zeer onzuinig). De differentiatie varieert tussen een bonus van € 1.000 voor label a tot een malus van € 540 voor label g. Voor auto's in zuinigheidsklasse c, voor auto's zonder label en voor bestelauto's (grijze kentekens) geldt geen bonus of malus.

Aangiftecontrole BPM van Douane naar de belastingregio's

Begin 2010 is de aangiftecontrole BPM van Douane overgegaan naar de belastingregio's.

De aangiftecontrole of controleren van aangiften BPM (als werkproces voluit: "het anders dan fysiek

controleren van aangiften volgens controleopdracht") heeft betrekking op het controleren van bescheiden. Dit viel tot 2010 nog onder het hoofdproces Aangiftebehandeling van Douane. Sinds 2010 valt dit proces bij de belastingregio's onder het Heffingsproces bij het middel BPM. Het fysiek toezicht inzake BPM blijft wel een Douaneproces en verhuist niet mee als proces naar de belastingregio's.

Motorrijtuigenbelasting (MRB)

Heeft iemand een personenauto, bestelauto, motor of vrachtauto op zijn of haar naam staan, dan is men daarvoor motorrijtuigenbelasting verschuldigd. De belastingplicht is dus gekoppeld aan de kentekenregistratie en niet aan het gebruik van de weg. Voor autobussen daarentegen moet motorrijtuigenbelasting worden betaald als van de weg gebruik wordt gemaakt.

De hoogte van het belastingbedrag hangt onder andere af van:

- Het soort motorrijtuig ;
- De eigen massa (het 'gewicht') van het motorrijtuig;
- Het soort brandstof bij personenauto's;
- De provincie waar men woont ;
- Het aantal tijdvakken dat gelijktijdig wordt betaald.

Belasting zware motorrijtuigen (BZM)

De belasting zware motorrijtuigen staat ook wel bekend als het Eurovignet. Deze belasting is gebaseerd op een verdrag tussen Nederland, België, Luxemburg, Zweden en Denemarken en is verschuldigd voor zware motorrijtuigen die gebruik maken van de autosnelweg. Een zwaar motorrijtuig is een vrachtauto die uitsluitend is bestemd voor goederenvervoer over de weg en een toegestane maximummassa van 12.000 kilogram of meer heeft. De aanhangwagen of oplegger telt mee als de toegestane maximummassa wordt bepaald. De hoogte van het belastingbedrag is afhankelijk van het totaal aantal assen van het motorvoertuig waarmee gereden wordt en van de Euro-classificatie (euro-0, euro-i, euro-ii of schoner).

De eigenaar of gebruiker van de vrachtwagen betaalt naar keuze voor een tijdvak van een dag, een week, een maand of een jaar, of een combinatie daarvan. De belasting moet vooraf zijn betaald en het certificaat (Eurovignet) moet zich in het voertuig bevinden. Het Eurovignet is geldig in alle bovengenoemde landen.

2.5 Rechtsbescherming

Iedereen in Nederland krijgt op enig moment direct of indirect met de Belastingdienst te maken. De Belastingdienst heeft de opdracht een groot aantal wettelijke taken uit te voeren. Het gaat in hoofdzaak om heffing en inning van belastingen en premie volksverzekeringen, controle van administraties en om toezicht op grensoverschrijdend goederenverkeer. Bij de uitvoering van deze taken worden eisen gesteld aan het functioneren van de Belastingdienst. Ook de mate waarin de belastingplichtige correct behandeld wordt, speelt bij de uitvoering een grote rol. Belangrijke wet- en regelgeving in dit kader: Wet Openbaarheid van Bestuur (WOB), Voorschrift Informatieverstrekking 1993 (VIV)¹⁸, Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp), maar ook de Algemene wet bestuursrecht (AWB) en de Algemene wet rijksbelastingen (AWR). In toenemende mate geldt bovendien de invloed van Europese regelgeving.

Geheimhouding

Gegevens over personen en zaken die voor de belastingheffing moeten worden verstrekt, zoals in een aanvraag, de aangifte of bij een controle, vallen onder de geheimhoudingsplicht van de Belastingdienst (art. 67 AWR). Die gegevens mogen in beginsel alleen voor de belastingheffing worden gebruikt. Hierop kunnen uitzonderingen worden gemaakt, bijvoorbeeld bij de bestrijding van

¹⁸ Ingetrokken per 1 januari 2008 bij het kracht van wet worden van het wetsvoorstel Versterking fiscale rechtshandhaving.

fraude of van zware criminaliteit of ten behoeve van een goede publieke taakvervulling door een ander bestuursorgaan.

Bezwaar en beroep

Is de belastingplichtige het niet eens met de belastingaanslag of een beschikking van de Belastingdienst, dan kan deze daartegen meestal bezwaar maken¹⁹. Als belastingplichtige volgens de wet bezwaar kan maken tegen een bepaalde beslissing, vermeldt de Belastingdienst dit nadrukkelijk bij die beslissing. De Belastingdienst geeft ook aan, waar en binnen welke termijn het bezwaar moet worden ingediend.

Tegen een opgelegde aanslag kan men bijvoorbeeld binnen zes weken na dagtekening van de aanslag bezwaar indienen bij de Belastingdienst. Is men het niet eens met de beslissing van de Belastingdienst op het bezwaarschrift, dan kunt men binnen zes weken na dagtekening van deze beslissing beroep instellen bij de rechtbank. Tegen het vonnis kan men in hoger beroep bij het Gerechtshof. Tenslotte is tegen deze uitspraak cassatie mogelijk bij de Hoge Raad.

Als de belastingplichtige het niet eens is met een beslissing op een verzoek is een bezwaar niet altijd mogelijk. Als de Belastingdienst het verzoek afwijst wordt aangegeven of en hoe bezwaar gemaakt kan worden.

Tegen een beslissing van de Belastingdienst kan niet altijd bezwaar of beroep worden aangetekend. Heeft de belastingplichtige in zo'n geval toch bezwaren, dan kan deze zich wenden tot de Commissie voor de Verzoekschriften en Burgerinitiatieven uit de Eerste of Tweede Kamer der Staten-Generaal of tot de Nationale ombudsman, mits men eerst geklaagd heeft bij de inspecteur of ontvanger.

Ambtshalve vermindering

Heeft de belastingplichtige de termijn laten verlopen waarbinnen een bezwaar- of beroepsschrift moest worden ingediend, dan kan deze de Belastingdienst verzoeken de belastingaanslag ambtshalve te verminderen. Dit kan tot vijf jaar na het einde van het jaar waarover de aanslag werd opgelegd. Als het standpunt van de belastingplichtige juist is moet aan het verzoek worden voldaan, maar de inspecteur kan ook op eigen initiatief een AH-vermindering verlenen²⁰.

Klachtenregeling

Heeft de belastingplichtige klachten over de Belastingdienst, dan kan deze schriftelijk een klacht indienen bij de belastingregio/ kantoor waarover de klacht gaat. De klacht kan worden gericht aan de voorzitter van het managementteam van de betreffende regio van de Belastingdienst. Een klachtenformulier en de adressen van de belastingkantoren zijn te vinden op www.belastingdienst.nl. Een klacht over een individuele medewerker wordt altijd behandeld door een ander dan degene op wie de klacht betrekking heeft. Degene over wie wordt geklaagd wordt d.m.v. een aan hem/ haar gevraagde reactie, wel bij de klachtenafhandeling betrokken. De klacht wordt in principe binnen zes weken afgehandeld. Naderhand krijgt de klager schriftelijk bevestigd hoe de klacht is afgehandeld. Steeds meer wordt een informele en snelle klachtbehandeling nagestreefd.

Nationale ombudsman

Is de belastingplichtige het niet eens met een beslissing van de Belastingdienst en kan deze met zijn bezwaar niet (of niet meer) terecht bij de inspecteur of belastingrechter, dan kan hij zich tot de Nationale ombudsman wenden.

Ook als men ontevreden is over de manier waarop men door de Belastingdienst is behandeld, kan men een klacht indienen bij de Nationale ombudsman (Postbus 93122, 2509 AC Den Haag).

Commissies voor de Verzoekschriften en Burgerinitiatieven

Is de belastingplichtige het, om welke reden dan ook, niet eens met hoe de fiscale wetgeving in zijn geval is toegepast, dan kan deze zijn zaak voorleggen aan de Commissie voor de Verzoekschriften en Burgerinitiatieven uit de Eerste Kamer der Staten-Generaal (Postbus 20017, 2500 EA Den Haag) of

¹⁹ Binnen de fiscaliteit geldt het gesloten stelsel: er kan alleen bezwaar worden gemaakt tegen beschikkingen die voor bezwaar en beroep vatbaar zijn (artikel 26 en 26a AWR)

²⁰ Zie het Besluit ambtshalve verminderen of teruggeven.

aan de Commissie voor de Verzoekschriften en Burgerinitiatieven uit de Tweede Kamer der Staten-Generaal (Postbus 20018, 2500 EA Den Haag).

Hardheidsclausule

Incidenteel kan de belastingwetgeving uitzonderlijk harde gevolgen (ongekende hardheid) hebben voor individuele personen. Als men dit treft, kan men minister van Financiën vragen een genomen beslissing te herzien (art. 63 AWR). Men doet dan een beroep op de hardheidsclausule.

Betalingsregeling

Op het aanslagbiljet staat vermeld in hoeveel termijnen de aanslag betaald kan worden. Indien aan een aantal voorwaarden is voldaan kan de ontvanger uitstel van betaling verlenen. Bijvoorbeeld als iemands financiële omstandigheden zodanig zijn dat men redelijkerwijze niet in staat is binnen de gestelde termijn te betalen. Uitstel van betaling dient schriftelijk aangevraagd te worden bij de ontvanger van het regiokantoor van de Belastingdienst die de aanslag heeft toegestuurd. Bij uitstel van betaling is men invorderingsrente verschuldigd.

Renteregeling voor belastingen (en premie volksverzekeringen)

In een aantal gevallen wordt rente in rekening gebracht dan wel vergoed. Te onderscheiden vallen heffings- en invorderingsrente. Bij aanslagen inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting begint de heffingsrente te lopen op de dag na het midden van het tijdvak waarover de belasting wordt geheven en eindigt op de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet²¹. Als een belastingaanslag te laat wordt betaald, is invorderingsrente verschuldigd. Wordt een betaalde belastingaanslag naderhand verminderd, dan wordt invorderingsrente vergoed.

Betalingskorting

Betaalt de belastingplichtige een voorlopige aanslag die in het belastingjaar zelf wordt vastgesteld geheel voor de eerste betalingstermijn, dan heeft hij recht op een korting (artikel 27a Invorderingswet 1990). Het bedrag van de betalingskorting wordt berekend op basis van een percentage dat gelijk is aan het percentage van de invorderingsrente. Het bedrag wordt berekend over de gemiddelde looptijd van alle betaaltermijnen en wordt vermeld bij de voorlopige aanslag.

Kwijtschelding (verzoek om afschrijving)

Als men een aanslag niet kan betalen, dan kan men de Ontvanger van de Belastingdienst om kwijtschelding vragen. Heeft men echter ook recht op teruggaaf van belasting (bijvoorbeeld van een eerdere aanslag), dan kan slechts het verschil tussen het verschuldigde en het nog terug te ontvangen bedrag worden kwijtgescholden. Bij kwijtschelding wordt de schuld definitief kwijtgescholden.

Oninbaar lijden

Bij oninbaar lijden blijft de belastingschuld bestaan maar worden door de Ontvanger van de Belastingdienst geen verdere invorderingsmaatregelen meer genomen.

²¹ Ook hier heeft weer een wetswijziging plaatsgevonden, thans begin kalenderjaar

2.6 Organisatie Belastingdienst

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Het ministerie van Financiën bestaat, naast de politieke en ambtelijke leiding, uit vier directoraten-generaal (DG's) en enkele centrale directies (CD 's). De DG's zijn belast met beleidsvoorbereiding en beleidsontwikkeling. Het Directoraat-generaal Belastingdienst is, naast beleidsvoorbereiding en beleidsontwikkeling, ook verantwoordelijk voor de beleidsuitvoering.

Het Directoraat-Generaal Belastingdienst heeft geen directies, maar twaalf zelfsturende teams en een managementteam (MT). De 12 teams ondersteunen en adviseren het managementteam DGBel, de groepsraad en de procesportefeuilles.

Met ingang van 1 september 2010 heeft hier een reorganisatie plaatsgevonden. De 12 teams zijn nu ondergebracht in de volgende clusters: IV-beleid, Fiscaliteit, Uitvoeringsbeleid en Bedrijf.

Bovendien is er met ingang van 1 januari 2008 een nieuw organisatieonderdeel bijgekomen: Landelijke Toezichts Organisatie (LTO). LTO oefent voor de Belastingdienst het (totale) toezicht uit.

Uitvoerende dienst

De Belastingdienst bestaat anno 2010²² uit:

- een landelijk kantoor [in oprichting] met 14 belastingregio's. De 14^e regio wordt gevormd door de BES-eilanden: Bonaire, St. Eustatius en Saba.;
- een landelijk kantoor Douane met 9 regionale Douane-eenheden en
- landelijk opererende onderdelen: Belastingtelefoon, de Centrale Administratie, de FIOD, Toeslagen, de facilitaire centra (B/CFD en B/CKC) en de Informatievoorzieningsketen (ICT).

Het Centrum voor proces- en productontwikkeling (B/PPP) is opgeheven en vervangen door B/IMB (Belastingdienst/Informatiemanagement Belastingregio's), onderdeel van de IV-keten.

Regio-indeling ('blauwe') belastingkantoren

De Belastingdienst heeft in 2003 gekozen voor een procesgerichte organisatiestructuur. De Belastingdienst is in 2003 overgestapt op een nieuwe regio-indeling van de kantoren. De 65 afzonderlijke kantoren die toen bestonden voor Particulieren, Ondernemingen en Grote ondernemingen werden met deze reorganisatie samengebracht in 13 grote belastingregio's.

Regio	Naam eenheid	Regio	Naam eenheid
Amsterdam	Kantoor Amsterdam	Oost-Brabant	Kantoor Den Bosch
Haaglanden	Kantoor Den Haag		Kantoor Eindhoven
	Kantoor Gouda		Kantoor Helmond
	Kantoor Rijswijk		Kantoor Oss
Holland-midden	Kantoor Haarlem		Kantoor Tilburg
	Kantoor Hoofddorp	Randmeren	Kantoor Apeldoorn
	Kantoor Leiden		Kantoor Lelystad
Holland-noord	Kantoor Alkmaar		Kantoor Zwolle
	Kantoor Hoorn	Rijnmond	Kantoor Rotterdam
	Kantoor Zaandam		Kantoor Dordrecht
Limburg	Kantoor Heerlen	Rivierenland	Kantoor Arnhem
	Kantoor Maastricht		Kantoor Gorinchem
	Kantoor Roermond		Kantoor Nijmegen
	Kantoor Venlo	Utrecht-Gooi	Kantoor Utrecht
Noord	Kantoor Emmen-Assen		Kantoor Amersfoort
	Kantoor Groningen		Kantoor Hilversum
	Kantoor Heerenveen-Leeuwarden	Zuidwest	Kantoor Breda
Oost	Kantoor Almelo		Kantoor Goes
	Kantoor Doetinchem		Kantoor Roosendaal
	Kantoor Enschede		Kantoor Terneuzen

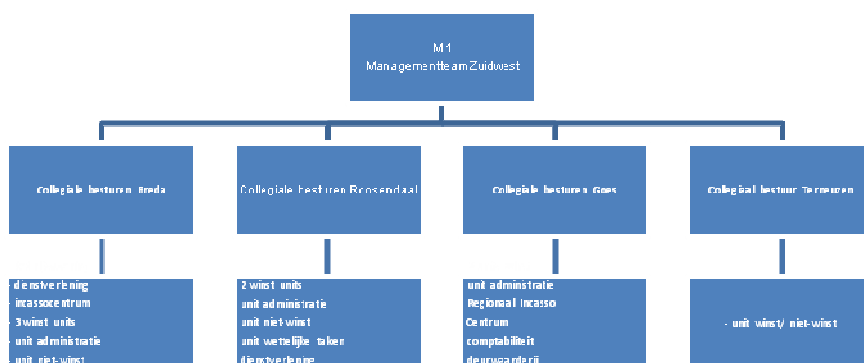
Situatie jan. 2008

²² Tekst website Belastingdienst (23-11-2010)

De 14^e belastingregio is in 2010 ontstaan en wordt gevormd door de BES-eilanden. Bonaire, Sint Eustatius en Saba (samen de BES-eilanden) zijn per 10 oktober 2010 als openbaar lichaam - een bijzondere gemeente - onderdeel van het Nederlandse staatsbestel. Als gevolg daarvan is Nederland verantwoordelijk voor de belastingheffing op de eilanden. Daartoe komt er voor de BES-eilanden een nieuw fiscaal stelsel dat op 1 januari 2011 in werking treedt²³.

Voorbeeld regio-indeling Belastingdienst Zuidwest

(situatie jan. 2008)



Besturingsmodel

Het besturingsmodel van de Belastingdienst is gebaseerd op zes “ankers”. De ankers hebben betrekking op de procesinrichting, de bedrijfscultuur en de organisatiestructuur.

De ankers zijn:

- integrale en actuele klantbehandeling: dienstverlening op maat, slimmer toezicht, snelle en efficiënte gegevensverwerking;
- risico- en resultaatgericht werken en sturen: selectieve afdoening op basis van risico- en belangafweging, optimale kosten/batenverhouding;
- een lerende organisatie zijn en blijven: een organisatie die flexibel, vernieuwingsgezind, zelfkritisch en open is;
- medewerkers stimuleren tot zelfsturing: medewerkers meer eigen verantwoordelijkheid geven, ontplooiingsmogelijkheden bieden en competentiegericht laten werken;
- bestuurlijke schaalvergroting: een organisatie met minder bestuurslagen, bestaande uit grote eenheden die meer bestuurlijke armslag hebben, mogelijkheden hebben voor differentiatie en specialisatie en die minder kwetsbaar zijn;
- collegiaal management: sturen door managementteams en al samenwerkend aan tafeltjes bijdragen leveren²⁴.

²³ Uit: Nieuwsberichten Ministerie van Financiën, 7-10-2010

²⁴ Anno 2010 wordt op deze vorm van sturing weer teruggekomen

3. Selectie

3.1 Doelstelling van de selectie

De selectie richt zich op de (administratieve) neerslag van het handelen door overheidsorganen, die vallen onder de werking van de Archiefwet 1995²⁵. De selectielijst is tot stand gekomen op grond van een wettelijk voorgeschreven procedure. Deze procedure, welke zijn grondslag heeft in art. 5 van de Archiefwet 1995, is neergelegd in de artikelen 2 tot en met 5 van het Archiefbesluit 1995, Stb. 671.

De doelstelling bij de selectie van overheidsarchieven is dat de belangrijkste bronnen van de Nederlandse samenleving en cultuur veilig worden gesteld voor blijvende bewaring. Met het te bewaren materiaal moet het mogelijk zijn om een reconstructie te maken van het handelen van de rijksoverheid ten opzichte van haar omgeving, maar ook van de belangrijkste historisch-maatschappelijke gebeurtenissen en ontwikkelingen, voor zover deze zijn te reconstrueren uit overheidsarchieven.

In deze selectielijst worden de handelingen van de verschillende organen geselecteerd op hun bijdrage aan de realisering van de selectiedoelstelling. Bij de selectie gaat het er om welke gegevensbestanden, behorend bij welke handeling, en berustend bij welke actor, bewaard moeten blijven met als doel het handelen van de rijksoverheid met betrekking tot het beleidsterrein op hoofdlijnen te kunnen reconstrueren.

Het handelen van overheidsorganen bestaat uit verschillende fasen in het beleidsproces. Deze fasen zijn o.a. agendavorming, beleidsvoorbereiding, beleidsbepaling, beleidsvaststelling, beleidsuitvoering en beleidsevaluatie. Om de reconstructie van het handelen op hoofdlijnen mogelijk te maken, dient dus vooral de neerslag van de eerste vier en de laatste fase (blijvend) bewaard te blijven.

De gegevensbestanden kunnen zowel uit papieren- als uit digitale documenten bestaan. Indien de neerslag in aanmerking komt voor vernietiging dan vermeldt de selectielijst een V met een termijn. De termijn gaat in na expiratedatum of afdoening van de archivalische neerslag.

²⁵ Archiefwet 1995, Wet van 28 april 1995 (Stb. 276), houdende vervanging van de Archiefwet 1962 (Stb. 313) en in verband daarmee wijziging van enige andere wetten.

3.2 Selectiecriteria

De algemene selectiecriteria, die uit 1997 dateren, zijn positief geformuleerd, het zijn bewaarcriteria. De criteria geven de handelingen aan die met een **B** gewaardeerd worden, en waarvan de neerslag dus overgebracht dient te worden. De neerslag van de handelingen die met een **V** gewaardeerd worden, wordt niet overgebracht en kan op termijn vernietigd worden.

De volgende algemene selectiecriteria worden door het Nationaal Archief gehanteerd om permanent te bewaren handelingen te selecteren:

ALGEMENE SELECTIECRITERIA	
HANDELINGEN DIE WORDEN GEWAARDEERD MET B (Bewaren)	
<i>Algemeen selectie criterium</i>	<i>Toelichting</i>
1. Handelingen die betrekking hebben op voorbereiding en bepaling van beleid op hoofdlijnen	Hieronder wordt verstaan agendavorming, het analyseren van informatie, het formuleren van adviezen met het oog op toekomstig beleid, het ontwerpen van beleid of het plannen van dat beleid, alsmede het nemen van beslissingen over de inhoud van beleid en terugkoppeling van beleid. Dit omvat het kiezen en specificeren van de doeleinden en de instrumenten.
2. Handelingen die betrekking hebben op evaluatie van beleid op hoofdlijnen	Hieronder wordt verstaan het beschrijven en beoordelen van de inhoud, het proces of de effecten van beleid. Hieronder valt ook het toetsen van en het toezien op beleid. Hieruit worden niet per se consequenties getrokken zoals bij terugkoppeling van beleid.
3. Handelingen die betrekking hebben op verantwoording van beleid op hoofdlijnen aan andere actoren	Hieronder valt tevens het uitbrengen van verslag over beleid op hoofdlijnen aan andere actoren of ter publicatie.
4. Handelingen die betrekking hebben op (her)inrichting van organisaties belast met beleid op hoofdlijnen	Hieronder wordt verstaan het instellen, wijzigen of opheffen van organen, organisaties of onderdelen daarvan.
5. Handelingen die bepalend zijn voor de wijze waarop beleidsuitvoering op hoofdlijnen plaatsvindt	Onder beleidsuitvoering wordt verstaan het toepassen van instrumenten om de gekozen doeleinden te bereiken.
6. Handelingen die betrekking hebben op beleidsuitvoering op hoofdlijnen en direct zijn gerelateerd aan of direct voortvloeien uit voor het Koninkrijk der Nederlanden bijzondere tijdsomstandigheden en incidenten	Bijvoorbeeld in het geval de ministeriële verantwoordelijkheid is opgeheven en/of wanneer er sprake is van oorlogstoestand, staat van beleg of toepassing van noodwetgeving.

Naast de algemene criteria kunnen er ten aanzien van bepaalde handelingen, eveneens binnen het kader van de selectiedoelstellingen, in een selectielijst beleidsterreinspecifieke criteria worden geformuleerd, die met behulp van de algemene criteria niet kunnen worden gewaardeerd.

Ingevolge artikel 5, onder e, van het Archiefbesluit 1995 kan neerslag van bepaalde, als te vernietigen gewaardeerde handelingen betreffende personen en/of gebeurtenissen van bijzonder cultureel of maatschappelijk belang, van vernietiging worden uitgezonderd.

3.3 Verslag van de Vaststellingsprocedure BSD

In maart 2011 is de ontwerp-selectielijst aangeboden namens de minister van Financiën aan de staatssecretaris van OC&W, waarna deze het ter advisering heeft ingediend bij de Raad voor Cultuur (RvC).

Van het gevoerde driehoeksoverleg over de waarderingen van de handelingen is een verslag gemaakt, dat tegelijk met het BSD naar de RvC is verstuurd.

Vanaf 1 november 2011 lag de selectielijst gedurende zes weken ter publieke inzage op de website van het Nationaal Archief; op de website van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap; bij de informatiebalie in de studiezaal van het Nationaal Archief.

Van (historische) organisaties of individuele burgers is geen commentaar ontvangen.

Op 11 januari 2012 bracht de RvC advies uit (kenmerk bca-2011.06289/3), hetwelk geen aanleiding heeft gegeven tot wijziging van de ontwerp-selectielijst.

Daarop werd de selectielijst op 3 februari 2012 door de algemene rijksarchivaris, namens de staatssecretaris van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en de directeur-generaal Belastingdienst namens de minister van Financiën vastgesteld.

De beschikkingen behorende bij deze selectielijsten zijn gepubliceerd in de Staatscourant. Stcrt. 2012, nr.3159, d.d. 3 februari:
minister van Financiën [NA/12/8962]

4. Leeswijzer van de handelingen

In deze selectielijst worden de handelingen beschreven. Iedere handeling is vastgelegd in een gegevensblok met zes of zeven velden. Op deze wijze:

(..)	
Handeling
Periode
Opmerking
Waardering

Iedere handeling is voorzien van een **uniek volgnummer (..)**.

Een **handeling** is een complex van activiteiten gericht op het totstandbrengen van een product, dat een actor verricht ter vervulling van een taak of op grond van een bevoegdheid. In de praktijk komt een handeling meestal overeen met een werkproces.

Een actor is een overheidsorgaan²⁶ dat een rol speelt op een beleidsterrein en de bevoegdheid heeft tot het zelfstandig verrichten van handelingen op grond van attributie of delegatie.

In dit selectielijst wordt uitgegaan van één actor, de Belastingdienst/regio's²⁷.

Een actor kan handelingen via mandatering door organisatieonderdelen of -leden laten verrichten. De handelingen zijn in principe positief geformuleerd. Dat wil zeggen dat bij een handeling als 'het vaststellen van een regeling' ook 'het intrekken van een regeling' inbegrepen wordt geacht.

De **periode** geeft aan wanneer een handeling is uitgevoerd. Als een handeling nog niet is beëindigd, is achter het eerste jaartal alleen een streepje gezet (bijvoorbeeld: 1997-). Deze handelingen waren bij het afsluiten van het onderzoek nog niet beëindigd. Onderhoud aan de selectielijst zal eventuele eindjaren moeten achterhalen.

Soms was het noodzakelijk bepaalde velden in de gegevensblokken te verduidelijken met een **opmerking** of toelichting.

De **waardering** geeft aan of de neerslag van een handeling permanent wordt bewaard of vernietigd. Daarbij worden de volgende afkortingen gebruikt:

B (permanent te) bewaren²⁸;

V vernietigen na .. jaar.

Indien de neerslag van een handeling moet worden bewaard, dan vermelding van het gehanteerde selectie criterium. Zie hiervoor hoofdstuk 3.

Indien vernietigen, dan vermelding van de vernietigingstermijn. In dat geval wordt aangegeven na hoeveel jaar de neerslag moet worden vernietigd. Deze vernietiging mag pas daadwerkelijk worden doorgevoerd, na volledige afhandeling van een bepaald proces.

De belastingregio's hebben samen met B/CFD een landelijke (uniforme) lijst Stukken van blijvende waarde (SBW) opgesteld, als hulpmiddel bij de selectie van documenten. *Stukken van blijvende waarde zijn alle documenten die moeten worden bewaard zo lang de belastingplicht of actualiteitswaarde (van het document) bestaat.* Daarna verliezen deze documenten hun betekenis. Voor alle stukken van blijvende waarde geldt: vernietigen 7 jaar na beëindiging belastingplicht of na einde actualiteitswaarde van het document. Zie voor de lijst SBW hoofdstuk 6.

²⁶ De Archiefwet maakt gebruik van de term overheidsorgaan i.p.v. het Awb-begrip bestuursorgaan omdat een aantal organen wel valt onder het regime van de Archiefwet maar niet onder de Algemene wet bestuursrecht.

²⁷ Zijnde de inspecteur en de ontvanger

²⁸ Archiefbescheiden die niet voor vernietiging in aanmerking komen en die ouder zijn dan twintig jaar dienen te worden overgebracht naar een archiefbewaarplaats (Nationaal Archief). Zie art. 12 Archiefwet 1995

5. Selectielijst primaire processen belastingregio's

5.1 Algemene klantbehandeling²⁹

(1)

Handeling: Het behandelen van klantverzoeken en het verwerken van klantinformatie
Periode: 2007 -
Opmerking: - Het behandelen van verzoeken om informatie (VOI) en verzoeken van derden (VIV)³⁰, verstrekken van statusinformatie, etc.
- Het verstrekken van sofinummers, inkomensverklaringen, verklaringen ZFW, etc.
- Het verwerken van kliksignalen, tips en renseignements
- Het verwerken van overige klantinformatie en klantgegevens
Waardering: V 7 jaar
V 7 jaar na vervaldatum proces (Monumentenrechtspersonen, Vrijstelling landgoedrechtspersonen)
V 7 jaar na beëindiging onherroepelijke intrekking beschikking (ANBI's)
V 12 jaar (IB, Vpb, Div.belasting, Kapitaalsbelasting, Overdrachtsbelasting, Teruggaaf energiebelastingen)
V 12 jaar na aflopen contract (APA/ATR)
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document (Kansspelbelasting, Mijnbouwheffingen, alle SBW-documenten volgens lijst SBW)
B (Schenk- en Erfbelasting, Recht van overgang, Rangschikking landgoederen)

(2)

Handeling: Het uitvoeren van de klantregistratie
Periode: 2007 -
Opmerking: Het opvoeren en muteren van klantgegevens
Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document

(3)

Handeling: Het behandelen van informatieverzoeken van de Nationale Ombudsman
Periode: 2007 -
Opmerking: De Nationale Ombudsman vraagt regelmatig aan een regiokantoor informatie over een bepaalde belastingplichtige. Daarbij handelt het steeds om een klacht. Vervolgens wordt die klacht (alsnog) door het desbetreffende regiokantoor in behandeling genomen.
Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document

(4)

Handeling: Het behandelen en toepassen van de hardheidsclausule
Periode: 2007 -
Opmerking: De minister van Financiën heeft de bevoegdheid om in gevallen een belastingwet verzwakt of zelfs in het geheel niet toe te passen vanwege de onbillijke gevolgen. De uitspraak is bindend voor de Belastingdienst en niet vatbaar voor bezwaar en beroep
Waardering: V 7 jaar
V 7 jaar na vervaldatum proces (Monumentenrechtspersonen, Vrijstelling landgoedrechtspersonen)
V 7 jaar na beëindiging onherroepelijke intrekking beschikking (ANBI's)
V 12 jaar (IB, Vpb, Div.belasting, Kapitaalsbelasting, Overdrachtsbelasting, Teruggaaf energiebelastingen)
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document (Kansspelbelasting, Mijnbouwheffingen, alle SBW-documenten volgens lijst SBW)
B (Schenk- en Erfbelasting, Recht van overgang, Rangschikking landgoederen)

²⁹ Het behandelen van klacht- of burgerbrieven en het verstrekken van informatie op basis van de Wet Openbaarheid van Bestuur (zgn. WOB-verzoeken) zijn opgenomen in een aparte selectielijst, de selectielijst Beleidsprocessen Belastingdienst (zie resp. handeling 5 en 6).

³⁰ VIV is met ingang van 1.1.2008 komen te vervallen

(5)

Handeling: Het behandelen van een ingebrekestelling en dwangsom die ten laste van de Belastingdienst wordt opgelegd

Periode: 2007 -

Opmerking:

Waardering: V 12 jaar

(6)

Handeling: Het toekennen van rentevergoedingen, kostenvergoedingen, schadevergoedingen en coulancerentes

Periode: 2007 -

Opmerking:

Waardering: V 12 jaar

5.2 Processen-verbaal en ATV

(7)

Handeling: Het verwerken van processen-verbaal en het overdragen van vervolgingswaardige zaken

Periode: 2007 -

Opmerking: ATV staat voor Aanmeldings-, Transactie- en Vervolgingsrichtlijnen

Waardering: V 12 jaar

5.3 Risicobeheersing

(8)

Handeling: Het uitvoeren van risico-onderzoeken met betrekking tot ZGO's en MGO's

Periode: 2007 -

Opmerking: Dit proces is middelenoverstijgend, meerdere belastingmiddelen kunnen hierbij betrokken zijn

Waardering: V 12 jaar

(9)

Handeling: Het selecteren van MKB- en MGO-posten op basis van risicosignalen (risicoselectie)

Periode: 2007 -

Opmerking: De risicoselectie en wordt uitgevoerd door het Risico Selectie Platform en de Klantcoördinator. **De selectiecriteria worden bepaald op basis van vaktechniek en bedrijfsvoeringsaspecten**

Waardering: V 12 jaar

(10)

Handeling: Het vaststellen van selectieregels voor de automatische uitworp van aangiften

Periode: 2007 -

Opmerking: Jaarlijks worden selectieregels vastgesteld voor de automatische uitworp van aangiften

Waardering: V 12 jaar

5.3 Controle (veldtoets)

(11)

Handeling: Het uitvoeren van veldtoetsen (controles) bij ondernemers

Periode: 2007 -

Opmerking: Er wordt één controledossier aangelegd waarin alle belastingmiddelen kunnen worden ondergebracht. Er kan zowel sprake zijn van een elektronisch controledossier (RBpro)³¹ als van een fysiek controledossier.
Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document

5.4 Heffing

(12)

Handeling: Het behandelen en verwerken van aangiften en het vaststellen van de belastingschuld met betrekking tot de middelen Schenk- en Erfbelasting en Recht van overgang
Periode: 2007 -
Opmerking:
Waardering: B (aangifte met aanslag tot gevolg)
V 7 jaar (aangifte zonder aanslag tot gevolg)

(13)

Handeling: Het behandelen en verwerken van aangiften en het vaststellen van de belastingschuld met betrekking tot het middel Kansspelbelasting en het middel Mijnbouweffingen
Periode: 2007 -
Opmerking:
Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document

(14)

Handeling: Het behandelen en verwerken van aangiften en het vaststellen van de belastingschuld met betrekking tot de middelen IB, Vpb, Dividendbelasting, Kapitaalsbelasting, Overdrachtsbelasting en de overige middelen
Periode: 2007 -
Opmerking:
Waardering: V 7 jaar na belastingjaar
V 12 jaar na belastingjaar (IB, Vpb, Div.belasting, Kap.belasting, Overdr.belasting)
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document (alle SBW-documenten volgens lijst SBW)

(15)

Handeling: Het opmaken en afgeven van beschikkingen in het kader van de Inkomstenbelasting Internationaal belastingrecht
Periode: 2007 -
Opmerking: (inhaal)beschikkingen, etc.
Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document

(16)

Handeling: Het controleren van risico-akten met betrekking tot de overdrachtsbelasting
Periode: 2007 -
Opmerking:
Waardering: V 12 jaar na belastingjaar

(17)

Handeling: Het behandelen van verzoeken om teruggaaf energiebelastingen
Periode: 2007 -
Opmerking:
Waardering: V 12 jaar na belastingjaar
V 7 jaar na belastingjaar (m.b.t. uitbetaalopdrachten)
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document (alle SBW-documenten volgens lijst SBW)

³¹ Inmiddels (anno 2010) is dit TOP

5.5 Herziening

(18)

Handeling: Het behandelen van naheffing/ navordering, (verzoek om) teruggaaf, vermindering aanslag, carry-back, middeling en vergunningen m.b.t. de middelen Schenk- en Erfbelasting, Recht van overgang en Natuurschoonwet

Periode: 2007 -

Opmerking: Het proces Vrijstelling landgoedrechtspersonen is in 2008 vervallen

Waardering: B (Schenk- en Erfbelasting, Recht van overgang, Rangschikking landgoederen)
V 7 jaar na vervaldatum proces (Vrijstelling landgoedrechtspersonen)

(19)

Handeling: Het behandelen van naheffing/ navordering, (verzoek om) teruggaaf, vermindering aanslag, carry-back, middeling en vergunningen m.b.t. het middel Kansspelbelasting, Mijnbouwheffingen, ANBI's en Monumentenrechtspersonen

Periode: 2007 -

Opmerking: Het middel Monumentenrechtspersonen is in 2010 vervallen

Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document
V 7 jaar na beëindiging onherroepelijke intrekking beschikking (ANBI's)
V 7 jaar na vervaldatum proces (Monumentenrechtspersonen)

(20)

Handeling: Het behandelen van naheffing/ navordering, (verzoek om) teruggaaf, vermindering aanslag, carry-back, middeling en vergunningen m.b.t. de middelen IB, Vpb, Dividendbelasting, Kapitaalsbelasting, Overdrachtsbelasting en de overige middelen

Periode: 2007 -

Opmerking:

Waardering: V 7 jaar
V 1 jaar (m.b.t. lijstwerk OB)
V 12 jaar (IB, Vpb, Div.belasting, Kapitaalsbelasting, Overdrachtsbelasting, Teruggaaf energiebelastingen)
V 7 jaar na belastingjaar (m.b.t. terugbetalingen Teruggaaf energiebel.)
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document (alle SBW-documenten volgens lijst SBW)

(21)

Handeling: Het behandelen van bezwaar m.b.t. de middelen Schenk- en Erfbelasting, Recht van overgang en Natuurschoonwet

Periode: 2007 -

Opmerking: Het proces Vrijstelling landgoedrechtspersonen is in 2008 vervallen

Waardering: B (Schenk- en Erfbelasting, Recht van overgang, Rangschikking landgoederen)
V 7 jaar na vervaldatum proces (Vrijstelling landgoedrechtspersonen)

(22)

Handeling: Het behandelen van bezwaar m.b.t. de middelen Kansspelbelasting, Mijnbouwheffingen, ANBI's en Monumentenrechtspersonen

Periode: 2007 -

Opmerking: Het middel Monumentenrechtspersonen is in 2010 vervallen

Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document
V 7 jaar na beëindiging onherroepelijke intrekking beschikking (ANBI's)
V 7 jaar na vervaldatum proces (Monumentenrechtspersonen)

(23)

Handeling: Het behandelen van bezwaar m.b.t. de middelen IB, Vpb, Dividendbelasting, Kapitaalsbelasting, IB Internationaal belastingrecht, Overdrachtsbelasting, Invordering en de overige middelen

Periode: 2007 -

Opmerking:
Waardering: V 7 jaar
V 12 jaar (IB, Vpb, Div.belasting, Kapitaalsbelasting, IB Internationaal belastingrecht, Overdrachtsbelasting, Teruggaaf energiebelastingen, Invordering)
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document
(alle SBW-documenten volgens lijst SBW)

(24)

Handeling: Het behandelen van beroep, hoger beroep en cassatie
Periode: 2007 -
Opmerking: Alle relevante stukken per zaak komen in één fysiek dossier
Het middel Monumentenrechtspersonen is in 2010 vervallen. Het proces Vrijstelling landgoedrechtspersonen is in 2008 vervallen
Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document
V 7 jaar (Waardeonderzoek)
V 7 jaar na beëindiging onherroepelijke intrekking beschikking (ANBI's)
V 7 jaar na vervaldatum proces (Monumentenrechtspersonen, Vrijstelling landgoedrechtspersonen)
B (Schenk- en Erfbelasting, Recht van overgang en Natuurschoonwet)

5.6 Invordering (inning)

(25)

Handeling: Het innen van nog verschuldigde en niet betaalde belastingsschulden
Periode: 2007 -
Opmerking: Invordering komt bij meerdere middelen voor, invorderingsdossiers zijn middelenoverstijgend
Waardering: V 12 jaar na belastingjaar
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document
(alle SBW-documenten volgens lijst SBW)

5.7 Bijzondere fiscale middelen en processen

(26)

Handeling: Het behandelen van aanvragen compensatie omzetbelasting (BTW compensatiefonds)
Periode: 2007 -
Opmerking: Gemeenten, provincies en kaderwerkgebieden kunnen in aanmerking komen voor compensatie omzetbelasting omdat ze als niet-ondernemingen geen vooraftrek krijgen
Waardering: V 12 jaar na belastingjaar

(27)

Handeling: Het behandelen van verzoeken tot het maken van vooroverlegovereenkomsten met ondernemingen in het kader van Advance Pricing Agreements (APA) en Advance Tax Rulings (ATR)
Periode: 2007 -
Opmerking:
Waardering: V 12 jaar na afloop contract

(28)

Handeling: Het verrichten van waardeonderzoek met betrekking tot onroerende zaken, c.q. het opstellen van taxatiedossiers
Periode: 2007 -
Opmerking: Per getaxeed object wordt één dossier aangelegd (op WON-nummer)
Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document

(29)

Handeling: Het registreren en renseigneren van notariële akten
Periode: 2007 -
Opmerking:
Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document

(30)

Handeling: Het behandelen van verzoeken met betrekking tot rangschikking **landgoederen** op grond van de Natuurschoonwet en het behandelen van aanvragen om vrijstelling voor landgoedrechtspersonen
Periode: 2007 -
Opmerking: Op grond van art. 2 en art. 9a Natuurschoonwet.
Het proces Vrijstelling landgoedrechtspersonen is in 2008 vervallen
Waardering: B (aanvragen rangschikking)
V 7 jaar na vervaldatum proces (aanvragen vrijstelling)

(31)

Handeling: Het behandelen van aanvragen om vrijstelling voor Algemeen nut beogende instellingen (ANBI's)
Periode: 2007 -
Opmerking: Art. 24 Successiewet/ art. 6.33 lid 1b Wet IB
Waardering: V 7 jaar na beëindiging onherroepelijke intrekking beschikking

(32)

Handeling: Het behandelen van aanvragen om vrijstelling voor monumentenrechtspersonen
Periode: 2007 -
Opmerking: Art. 15 lid 1 p Wet op belastingen van rechtsverkeer.
Het middel Monumentenrechtspersonen is in 2010 vervallen
Waardering: V 7 jaar na vervaldatum proces

(33)

Handeling: Het behandelen van verzoeken tot afkoop landinrichtingsrente
Periode: 2007 -
Opmerking:
Waardering: V 7 jaar

(34)

Handeling: Het behandelen van tegemoetkomingen Buitengewone Uitgaven
Periode: 2007 -
Opmerking: De TBU-regeling (Verzilveringsregeling) is een tijdelijke regeling en heeft betrekking op het middel Inkomstenbelasting
Waardering: V 12 jaar na belastingjaar
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document (alle SBW-documenten volgens lijst SBW)

(35)

Handeling: Het behandelen van verzoeken tot afgifte van een Verklaring Arbeidsrelatie (VAR)
Periode: 2007 -
Opmerking:
Waardering: V 7 jaar
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document (alle SBW-documenten volgens lijst SBW)

(36)

Handeling: Het uitoefenen van toezicht op het notariaat
Periode: 2007 -
Opmerking: Niet-fiscale taak van de Belastingdienst die voortvloeit uit de Registratiewet
Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht/ einde actualiteitswaarde document

(37)

Handeling: Het afgeven van woonplaatsverklaringen Dividendbelasting
Periode: 2007 -
Opmerking:
Waardering: V 12 jaar

5.8 Internationale bijstand en gegevensuitwisseling³²

(38)

Handeling: Het verlenen of vragen van bijstand aan buitenlandse autoriteiten met betrekking tot de belastingheffing en invordering
Periode: 2007 -
Opmerking: Internationale samenwerking
Waardering: V 12 jaar na afhandeling

³² Het ontwikkelen, evalueren en toetsen van beleid en het adviseren over het beleid en de handeling het opstellen van periodieke verslagen ter verantwoording van het gevoerde beleid zijn opgenomen in een aparte selectielijst, de selectielijst Beleidsprocessen Belastingdienst (zie resp. handeling 1 en 10).

6. Lijst met stukken van blijvende waarde (SBW)

Deze lijst met stukken van blijvende waarde (SBW), men spreekt in dit verband ook wel van bedrijfsduurgebonden informatie (BGI), geldt als ondersteunend document, als hulpmiddel bij de selectie van documenten.

De Belastingdienst heeft besloten om, in het kader van de opruiming van alle lokale archiefruimten, haar semi-statische archieven over te dragen aan **Doc-Direkt**.

Het Centraal Archief stelt als eis voor een goede overdracht, dat een onderscheid wordt gemaakt in SBW en overige archiefstukken.

Definities van wat nu precies stukken van blijvende waarde zijn, verschillen sterk per kantoor. Om die reden hebben de belastingregio's samen met B/CFD deze landelijke (uniforme) lijst opgesteld. *Stukken van blijvende waarde zijn alle documenten die moeten worden bewaard zo lang de belastingplicht of actualiteitswaarde (van het document)³³ bestaat.* Daarna verliezen deze documenten hun betekenis.

Voor alle stukken van blijvende waarde geldt: vernietigen 7 jaar na beëindiging belastingplicht of na einde actualiteitswaarde van het document.

Voor de in de lijst stukken van blijvende waarde (zie hoofdstuk 6.1) beschreven categorieën gaat de vernietigingstermijn in na het einde van de belastingplicht. Voor een aantal categorieën is het echter niet noodzakelijk dat de vernietigingstermijn pas ingaat na het einde van de belastingplicht. Hiervoor geldt dat de vernietigingstermijn (al eerder) ingaat als de actualiteitswaarde van het document is verminderd. Voorbeeld: De vernietigingstermijn voor controlerapporten gaat in nadat de aanslag onherroepelijk is geworden. Controle heeft plaatsgevonden, bezwaar en beroep zijn niet meer mogelijk. De actualiteitswaarde is op het moment dat de aanslag onherroepelijk is geworden beëindigd. De nadere uitwerking van de in hoofdstuk 6.1 beschreven categorieën is opgenomen in de orderingsstructuur.

Het kenmerk SBW verplicht tot een gedifferentieerd bewaarregime van archiefstukken.

Zonder dit onderscheid zouden deze belangrijke documenten te snel worden vernietigd.

Anderzijds is ook weer niet vereist om deze stukken permanent te bewaren³⁴. Cultuurhistorisch zullen zij weinig tot geen waarde hebben. SBW zijn daarentegen wel belangrijk in het kader van het bedrijfsvoerings- en verantwoordingsbelang.

³³ Verwezen wordt naar de adviesmemo van Mr. P.P.A. van Weezel van Formeel recht voor het inrichtersoverleg van 9 dec. 2010

³⁴ Zie ook art. 10 Wbp (m.b.t. het bewaren van persoonsgegevens)

6.1 Overzicht SBW, ingedeeld op een zestal categorieën met voorbeelden

CATEGORIE	MIDDEL	VOORBEELDEN
Beschikkingen, vergunningen, vrijstellingen <i>Inclusief aanvragen en correspondentie!</i>	LB	30% regeling (Heerlen); Pseudo-werkgeverschap (opting-in); WBSO-stukken, w.o. Senter (het gaat hier om externe beschikkingen)
	VBP	Art. 13 VPB (Afwaarderingen); Art 14 VPB (a t/m c, Bedrijfsfusie, inclusief terugkeerreserve); Art. 15 VPB fiscale eenheid; Herkapitalisatie; Ontvoegingen; Vreemde valuta
	IB/VPB	Aanloopverliezen (inclusief staffellijsten); Bouwvergunningen; Doorschuiving (geruisloze) - art. 17 oud, 3.59 en 3.62 t/m 3.65 nw.; Geruisloze inbreng-terugkeer; Herinvesteringsreserve; Stallingsbeschikkingen (buitenlandse resultaten); Tonnage
	IB	30 jaarstermijn schulden eigen woning; Art. 70, Wijziging landbouwvrijstelling 1 april 1986 (claim objectieve vrijstelling); Belastingkorting voor verlies uit aanmerkelijk belang; Constante (dubbel belaste winst, belang staking onderneming); Landbouw- en bosbouwvrijstelling; Ondernemingsverlies; Pachtersvoordelen (geruisloze), gebruikersvoordelen, ruilverkavelingsvoordeel, vastlegging periode verpachting bedrijfsgrond, afboeking vervangingsreserve op grond (vrijstelling landbouwgronden, art 3.12 IB); Stakingsvrijstelling (overgangsregeling) en stakingsaftrek; Tante Agaath-regelingen (durfkapitaal); Vrijstelling kapitaalverzekering eigen woning
	OB	Artikel 11 OB (optie belaste huur); Art. 25 (verzoek om toepassing kleine ondernemingsregeling), art. 27 (voor landbouwers); Fiscale Eenheid OB; Toestemming om Margeregeling toe te passen
Akten	Alle	(1) Aandelen, inclusief alle aan aandelen gerelateerde stukken (b.v. aan- en verkoop van aandelen, aandelenoverdracht etc.), (2) (wijziging van) statuten, inclusief startersformulieren en stukken van de kamer van koophandel en (3) overige akten (b.v. erfpacht, afgifte legaat, fusie, pandakte etc.)
Overeenkomsten	IB	Lijfrente- en (kapitaal)verzekeringsovereenkomsten (polissen) inclusief saldomethodestaffels; Huurcontracten; Pensioenbrieven en -stukken; Stamrechtsovereenkomsten
	VPB	Overeenkomsten tussen digra en BV (leningsovereenkomsten, afspraken rekening courant, huurovereenkomsten etc.)
Rapporten	Alle	Controlerapporten (inclusief WTP rapporten); FIOD rapporten
	IB	Taxatierapporten (verslag waardeonderzoeken)
	LB	Rapporten UWV
Overige correspondentie	LB	Dienstbetrekking; Gebruikelijk loon; Toepassing Pensioenvergoedingen; Onkostenvergoedingsregelingen; Optieregelingen; Overdracht pensioenkapitaal; Toepassing reiskostenforfait; Toepassing Ontslagvergoedingen; Voorkoming dubbele belasting
	IB	Aankopen melkquota; Conserverende aanslagen (ivm emigratie); Dossier conserverende aanslagen incl. M-biljet over het emigratiejaar; Emigratieformulieren
	Alle	Brief belastingplichtige, w.o. vooroverleg, compromissen; Klachten en het boetedossier (formeel recht); Renseignementen zoals erfenissen van onroerend goed, kadastrale gegevens; Machtigingen; Overige relevante stukken die persé langer bewaard moeten worden (let op: wel goed registreren in IKB!)
Beroepszaken	Alle	Procedurestukken (uitspraken, arresten etc.)

7. Lijst met gebruikte afkortingen

ANBI	Algemeen Nut Beogende Instelling
ATV	Aanmelden volgens Transactie- en Vervolgingsrichtlijnen
Awb	Algemene wet bestuursrecht
AWR	Algemene Wet inzake Rijksbelastingen
B/CA	Belastingdienst/ Centrale administratie
B/CAO	Belastingdienst/ Centrum voor applicatieontwikkeling en onderhoud
B/CFD	Belastingdienst/ Centrum voor facilitaire dienstverlening
B/CIE	Belastingdienst/ Centrum voor infrastructuur en exploitatie
B/CKC	Belastingdienst/ Centrum voor kennis en communicatie
BGI	BedrijfsduurGebonden Informatie (ook wel SBW genoemd)
BSD	Basis Selectie Document (selectielijst)
BTW	Belasting Toegevoegde Waarde
BPM	Belasting op Personenauto's en Motorrijwielen
BZM	Belasting Zware Motorrijtuigen
CD	Centrale Directie
COPAFIJTH	Communicatie, Organisatie, Personeel, Administratie, Financiën, Informatie, Juridisch, (vak)Techniek, Huisvesting
DG	Directoraat-generaal
DGBel	Directoraat-generaal der Belastingen
FIOD	Fiscale Inlichtingen en Opsporingsdienst
HUBA	HULp Bij Aangifte
IB	Inkomstenbelasting
LB	Loonbelasting
LTO	Landelijke ToezichtsOrganisatie
MGO	MiddelGrote Onderneming
MKB	Midden en KleinBedrijf
MRB	Motorrijtuigenbelasting
MT	Managementteam
NB	Na (afloop) Belastingjaar
OB	Omzetbelasting
PIOFACH	Personeel, Informatie, Organisatie, Financiën, Administratie, Communicatie, Huisvesting
PIVOT	Project Invoering Verkorting Overbrengingstermijn
RIO	Rapport Institutioneel Onderzoek
SBW	Stukken van blijvende waarde
SDI	Structuurplan Documentaire Informatievoorziening
Stb.	Staatsblad
VIF	Voorschrift Informatievaststelling
Vpb	Vennootschapsbelasting
Wbp	Wet bescherming persoonsgegevens
WOB	Wet Openbaarheid van Bestuur
ZGO	Zeer Grote Onderneming

8. Afkortingenlijst gebruikte applicaties

Afkorting	Toelichting/ verklaring
ABD	Applicatie BPM Douane
ABM	Aangiftesysteem Belastingen op Milieugrondslag
ABS	Aangifte Bewakings Systeem
Access	MS Windows applicatie
ADS info	-
AKB	Applicatie Klacht Behandeling
ALCA (UCC)	Automatisering Lokale Comptabele Administratie
APA/ATR	Applicatie Advance Pricing Agreements/Advance Tax Rulings
Applicatie Par. 11.11	-
ATK	Applicatie Transparante Klantbehandeling
ATS	-
BAS	-
BIC	-
Boeteapplicatie	-
BPE	Bestuurlijke informatie Planning en Evaluatie
BvR	Beheer van Relaties
Clair financieel	Clair look at information retrieved voor de financiële administratie
Clair salaris	-
COA	Centrale Ontvangers Administratie
CRM	-
CVU	Centrale Verwerking Uitstelverzoeken
DACAS	Direct Access Centraal Archief Systeem
DAS	Digitaal Archief Systeem
DB 2	Data Base
DiBu	Dividend Buitenland
DMS	Document Management Systeem
ED&F	Elektronisch bestellen en Factureren
ELDO(C)	Elektronisch dossier
ETM	Entreprise Text management
Excel	MS Windows applicatie
FI-Base	LB-/Inkomensgegevensbestand afkomstig van inhoudingsplichtigen
FI-RIS	-
GBA	Gemeentelijke Basis Administratie
GBV	Generieke voorziening Bezwaar- en Verzoekschriften
GEFIS	Geïntegreerd Financieel Systeem
GENCOA	-
GOA	Geautomatiseerde Ontvangersadministratie
GRS	Geautomatiseerde Registratie en Successie
GVS	Geld Verkeer Systeem
HLP	Heffen Loonbelasting en Premies
HSB	Houderschapsbelasting
IBS	Inkomsten Belasting Systeem
IBV	Informatiesysteem Berekenen van Verschuldigde Belasting
ICT	Intra Communautaire Transacties
IKAP	-
IKB	Informatiesysteem Klantbehandeling
INL	Invordering Lokaal
ITO	-
JrovOB	-
Kadaster-online (internet)	-
KBS	-
KLOP	Klantinformatiemodule ondernemingen en particulieren
KSB	KansSpelBelasting
LAD	Lokale Aanslagen en Duplicaten
LAD-IB	Lokale Aanslagen en Duplicaten-InkomstenBelasting
LB	LoonBelasting
LB-MAT	LoonBelasting Materiaal
LIR	Landinrichtingsrente
LoBu	Loonbelasting Buitenland

LONT	Lokaal ontvangen
Lotus notes	-
LTB	-
LZZ	Landelijke applicatie Ziekenfondswet Zelfstandigen
Mapinfo (Kadata)	-
MOA	Motorrijtuigenbelasting onder Architectuur
Modboekpers	-
Modellenboek	-
NEGNO	-
NIG-Base	Niet Identificeerbare Gegevens
OB-Base	OmzetBelasting gegevensbestand
OGF	Ondersteuning Gebruikers Functies
OIT	Oprichtingmanagement Intensief Toezicht
ON-24	-
Oscar	Ondersteunende software correspondentie aanslagregeling
OTR	Ondersteunende Teruggaaf Regeling
OUA	Ondersteuning Uitvoering ANBI
OV 2	-
OVR	Overgangsregeling
Packtax	-
PEN	PENposten
PENLAD-IB	-
Penpost	-
PENPRO	-
PIT	Portal Intensief Toezicht
Polisadm	Polisadministratie
Powerplay	-
Pre SOS-NSW	Pre Snelle Ontwikkel Service - Natuurschoonwet
PRO	Proces Registratie Ondernemingen. Eigenlijk heet de applicatie IrisPRO
Query BCICT	-
Querytool	-
RBU	Registratie en Bewaking Uitstelregeling
RBP	Registratie Beroepsschriften (Procedure)
RBPro	RisicoBehandelProgramma
RBZ	Registratie Bezwaarschriften
Regioweb	-
RIS	Renseignementen Informatie Systeem
RMA	-
RNO	Registratie Nieuwe Ondernemers
SAM	Systeem Afdrachten Mijnbouwwet
SAP	Systeme Anwendungen Produkte
Scout	-
TBU-systeem	-
Testbed	-
TKI	Teruggaaf Kerkelijke Instellingen
TOP	-
VAB	Verzoeken Aangiften Buitenland
VAR-applicatie	VennootschapsBelasting Nieuw
VCN	-
VIS	Vennootschapsbelasting Informatie Systeem
Vpb	Applicatie Vennootschapsbelasting
Vpb-Base	Vennootschapsbelasting gegevensbestand
VS-75	Verschillende Stukken
Vzl	Verzamelloonstaat
W&S	-
WBR	Wet Belasting Rechtsverkeer
WiBu	Wereldinkomen Buitenland
WLO	Werkplek Loon- en Omzetbelasting
WON	Waarde Onderzoek Nederland
WOR	Wet op de OndernemingsRaden
Word	MS Windows applicatie
www. belastingdienst.nl	-

9. Bronnen

Wetgeving

- Wet inkomstenbelasting, Stb. 2000, 215
- Wet op de loonbelasting, Stb.1964, 514
- 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

Overige bronnen

- Handleiding BIV Blauw 2004 (Globaal processchema)
- Opgestelde lijst Stukken van Blijvende Waarde Belastingdienst
- Digitalisering stukken van blijvende waarde, 27 mei 2005
- Memo archivering papieren bescheiden, managementteam B/ CFD, 30 mei 2005
- Prestatiecontract 2006 Belastingdienst/ Zuidwest, versie 2.1, 14 dec. 2005
- Gebruikerstijd SAP-TIJD 2006 (Tijdwerkregistratie m.i.v. 1 jan. 2006), versie 1.0, 22 dec. 2005
- Jaarverslag Belastingdienst 2005
- Beheersverslag Belastingdienst 2005
- Bedrijfsplan Belastingdienst 2005-2006
- Bedrijfsplan Belastingdienst 2006-2010
- Informatiecontract Belastingregio's 2006
- Koers Zuidwest 2006 (9 dec. 2006)
- Toezichtsplan Zuidwest 2006-2008, december 2005
- Info van A.L. Weyers-de Ruiter/ CFD, 2006
- Info van A.H.M. Sanderink/ Zuidwest, 2006
- Belastingen in Nederland 2007, Ministerie van Financiën, april 2007
- Infomap Vliegbelasting, G.J. Vegt RA
- Trainingskit Verpakkingenbelasting, sept. 2008
- Info van Rob van Beek (Verpakkingenbelasting)
- Op gelijke voet. De geschiedenis van de Belastingdienst, Tom Pfeil, Kluwer 2009

Geïnterviewde procesuitvoerders (geïnterviewd in de periode t/m nov. 2007)

- L. Verwijs/ Zuidwest
- J.M. Westerweele/ Zuidwest
- E.L.M. von Wintersdorff/ CFD
- A.A.B.M. Roovers/ Zuidwest
- A.P.M. de Klerk/ Zuidwest
- C.J.J.M. Herijgens-Peeters/ Zuidwest

- A.C.M.T. Braspenning-Geers/ Zuidwest
- P.C.J. Goedegebuure/ Zuidwest
- A.M.P. van Oorschot/ Zuidwest
- A.C. Hage/ Zuidwest
- J.B. Kappen/ CPP
- J.J. Geerdink/ CKC
- C.M. van Opstal-van den Boer/ Zuidwest
- M.C.A. Lambrechts/ Zuidwest
- F.L.M. Schurink/ Oost
- J.A. Bruines/ Randmeren
- M. Roedolph-Heugens/ Zuidwest
- A.J.G.M. Martens/ Zuidwest
- C.A.J.M. Roks-van Gils/ Zuidwest
- K. Balgobind-Chedi/ Zuidwest
- M. Mes/ Haaglanden
- W.F. Hiddink/ Oost
- J.W.M. Meijer/ Oost
- J.V.H.M. Stander-van den Berg/ Zuidwest
- P.A. Maas/ Zuidwest
- A.M.A. van Berkom/ Zuidwest
- M.J.M. Ansems/ Zuidwest
- M.P.A. Spitters-Geppaart/ Zuidwest
- J.W. Meijer/ Zuidwest
- I.J. Monteau/ Zuidwest
- J.A.C. Mol/ Zuidwest
- A.G.M. Altink/ CA
- J.H.M. Engelen/ CFD
- C.P.J.M. Kerstens/ Zuidwest
- B.P.D. Meeuwssen/ Oost-Brabant
- H.G. de Ridder-Kroes/ Amsterdam
- H.P.G.M. Hoogendoorn/ Zuidwest
- R. van Gool/ Zuidwest
- C.J.P.H. Rijndorp-Franken/ Zuidwest
- A.W.A. Herfs/ Limburg
- J.C. Wien/ Oost-Brabant
- B. Jongbloed-van Overdijk/ Oost-Brabant
- F.G. Tausch/ Oost-Brabant
- L.J. Breuker/ Zuidwest
- N.M. van Steen-Traen/ Zuidwest
- H.A.M. Verheijen-van Boxel/ Zuidwest
- C.E.W.A. van de Riet-van den Eijnden/ Zuidwest
- C.G.A. de Vetter-van Berkel/ Zuidwest
- M.E.J. Antens-van Gils/ Zuidwest
- A.C.H.W. de Heer/ Randmeren
- J.E. van Munster/ Randmeren
- F.J. Sellies/ Randmeren
- B.T.W.M. Heuer/ Zuidwest
- L.P.A. van Schijndel/ Zuidwest
- T.C.M. van Schaick/ Rivierenland
- E.J. van Tright/ Noord
- R. Schuurhof/ Rijnmond
- B.L. de la Croix/ Rijnmond
- M.C. van Driel/ Rijnmond
- C.E.A. Engels/ Zuidwest
- J.L.M. Franken/ Zuidwest
- M.C.A.J. Breugelmans-van der Vorst/ Zuidwest
- A.M.H.A. Tijssen-Pirard/ Zuidwest

- P.J.A. Koreman/ Zuidwest
- J.C.A. de Kleine/ Zuidwest
- Y. van Opdorp-Timmerman/ Zuidwest
- A.W.C. van Gool/ Zuidwest
- J.P.K. Roos/ Zuidwest
- C.J.J. van Dorst/ CFD
- A.J.L. Pas/ Zuidwest
- C.L. van Houwelingen/ Rijnmond
- M. van der Heiden/ Rijnmond
- R.A. Mulder/ Rijnmond
- C.E. van Woekom/ Rijnmond
- L.J.M. Siemensma-Dries/ Rijnmond
- A. van Keulen/ Rijnmond
- J.P.M. Overdiek/ Rijnmond
- J. Dijkstra/ Rijnmond
- C.A. Rensink/ Rijnmond
- H. van Dijke/ Rijnmond
- J. van der Linden/ Rijnmond
- A.A. Sijnesael/ Rijnmond
- A.P.M. de Klerk/ Rijnmond
- A.C. Ketting/ Rijnmond
- J.M. Gelton/ Rijnmond
- P.A.M. van Zwol/ Rijnmond
- M. Stoutjesdijk-van Ruitenberg/ Rijnmond
- J.A.G.M. van den luitgaarden/ Rijnmond
- J.J. Tims/ Rijnmond
- M. van Hees/ Zuidwest
- R.E.P. Brock/ Zuidwest
- C.A.J.M. Roks-van Gils/ Zuidwest
- I.J. Stroo/ Zuidwest

Toets concept selectielijst

- T.A. van der Weele/ Zuidwest
- S.H. Buijze/ Zuidwest
- M.W. Kiel/ Zuidwest
- W.M.A. van Gils/ Zuidwest
- J.R.A. Stoop/ Zuidwest
- Mw. Mr. I.J. Stroo/ Zuidwest
- N.C.M. Roelofs/ Douane Noord
- A.H.M. Sanderink/ Zuidwest
- L. Verwijs/ Zuidwest
- H. Zange/ Zuidwest
- A.G.M. Altink/ CA

Finale toets ordeningsplan (selectielijst)

- T. L. W. Keurentjes/ Rijnmond
- W. M.A. van Gils/ Zuidwest
- J. C. G. Poppelaars/ Zuidwest
- D. C. T. van Hest/ Rivierenland
- J. G. Tebrugge-Verkerk/ Rijnmond
- P. Groenenboom/ Rijnmond
- H.J. Knoester/ Haaglanden
- H.J.J.C.M. Weterings/ Haaglanden

- A. Kool/ Utrecht-Gooi
- W. J. M. Haver/ Oost-Brabant
- E.L.I. van den Eijnden/ Zuidwest
- J.F. Woord/ Zuidwest
- L.S. Sierink/ Utrecht-Gooi
- A.M.J. Langenhoff/ Utrecht-Gooi
- M. v. Hees/ Zuidwest
- P.J. Hamelink/ Zuidwest
- P. A. Maas/ Zuidwest
- W. van Taanom/ Rijnmond
- B. Jongbloed-van Overdijk/ Oost-Brabant
- M. T. G. Ansems/ Oost-Brabant
- H.M. Verseput/ Zuidwest
- H. J. F. Cohen/ Amsterdam
- F. J. Sellies/ Randmeren
- E. J. van Tright/ Noord
- M.C. van Driel/ Rijnmond
- G. Hammers/ Oost
- V.I. IJzerman/ Oost
- M. Jongman/ Oost

Toets en adviezen selectielijst door Formeel recht

- Mr. P.P.A. van Weezel AA
- Mr. C.M.J.C. Lodewijks