



Belastingdienst

Belastingdienst

14

Aanvulling Eindrapport Motie Snels

Periode mei 2023 – januari 2025





Aanvulling Eindrapport Motie Snels | Samenvatting

Aanleiding

De Fraude Signalering Voorziening (FSV) was een systeem dat werd gebruikt om risicosignalen te registreren en informatieverzoeken te registreren. De FSV voldeed niet aan AVG-wetgeving. Op 27 februari 2020 is de FSV uitgezet. In totaal waren er circa 305.000 natuurlijke personen in de FSV geregistreerd.

Opdracht

Op 1 februari 2021 wordt met Motie Snels gevraagd om in kaart te brengen welke burgers door de FSV ten onrechte geschaad zijn, welke schade deze mensen ondervonden hebben en om op basis hiervan een mogelijke tegemoetkomingsregeling uit te werken voor gedupeerden.

Resultaten

Per 14 januari 2025 zijn 269.944 afsluitende brieven aan burgers verstuurd, waarvan 260.686 afsluitende brieven met de boodschap dat de burgers geen of een verklaarbaar effect hebben ondervonden van de FSV en 9.258 afsluitende brieven met de boodschap dat wel sprake is geweest van een effect van de FSV. 7340 burgers hebben een tegemoetkoming ontvangen. Alle burgers die geïnformeerd konden worden over de FSV-registratie zijn per 30 december geïnformeerd over hun registratie in de FSV en per 14 januari geïnformeerd over de effecten die zij hadden van de FSV-registratie.

Conclusie

In het Eindrapport Motie Snels werden vier vervolgstappen benoemd. Deze stappen zijn per 14 januari 2025 afgerond.

Onderzoek afgerond: Voor alle FSV-geregistreerde burgers is bepaald of zij een effect hebben gehad van hun FSV-registratie. Van burgers die geen effect hebben gehad van hun FSV-registratie is bepaald of zij een effect hebben gehad dat verklaard kan worden (dus niet door de FSV-registratie) of dat zij geen effect hebben gehad. Hiermee is het onderzoek naar de FSV-effecten afgerond.

Beleid: Voor alle effecten van de FSV-registratie is een beleid opgesteld. Het tegemoetkomingsbeleid is samengevat op slide 13.

Infomeren van de burger: Alle burgers die recht hebben op een tegemoetkoming naar aanleiding van het tegemoetkomingsbeleid zoals gespecificeerd in slide 13 zijn hierover geïnformeerd. Indien het rekeningnummer van de burger bekend was ten tijde van het informeren van de burger is het bedrag direct uitbetaald. De Belastingdienst betaalt burgers die na het ontvangen van hun brief hun rekeningnummer doorgeven, alsnog uit.

Burgers zonder adresgegevens: De Belastingdienst heeft meermaals gepoogd burgers zonder adresgegevens te bereiken. Burgers waarvan ook na meerdere pogingen nog geen adresgegevens zijn, ontvangen geen brief.

Met het volbrengen van de vervolgstappen is de motie afgerond.



Inhoudsopgave



1

Inleiding

Aanleiding en opdracht

2

Resultaten effectenonderzoek

Identificatie effecten en resultaten

3

Verzendingen

Tijdslijn sinds mei 2023 en totaaloverzicht verzendingen

4

Conclusie



Belastingdienst

PostNL
Port Betaald
Port Payé
Pays-Bas

Belastingdienst

1. Inleiding

Aanleiding en opdracht



Inleiding | Aanleiding en opdracht

Aanleiding

De Fraude Signalering Voorziening (FSV) was een systeem dat werd gebruikt om risicosignalen te registreren en informatieverzoeken te registreren. De FSV voldeed niet aan AVG-wetgeving. Op 27 februari 2020 is de FSV uitgezet. In totaal waren er circa 305.000 natuurlijke personen in de FSV geregistreerd.

Opdracht

Op 1 februari 2021 wordt met Motie Snels gevraagd om in kaart te brengen welke burgers door de FSV ten onrechte geschaad zijn, welke schade deze mensen ondervonden hebben en om op basis hiervan een mogelijke tegemoetkomingsregeling uit te werken voor gedupeerden.

Eindrapport Motie Snels

Op 11 mei 2023 werd het eindrapport Motie Snels gepresenteerd. Hierin werden de onderstaande resultaten gepresenteerd:

- Per 1 mei 2023 waren 232.484 afsluitende brieven aan burgers verstuurd met de boodschap dat zij geen of een verklaarbaar hebben ondervonden van de FSV.
- Per 1 mei 2023 waren 250 burgers geïnformeerd dat er wel sprake is geweest van een effect van de FSV en hebben.
- Per 1 mei 2023 hadden 246 burgers een tegemoetkoming ontvangen.

Vervolgstappen Eindrapport Motie Snels

Het Eindrapport Motie Snels presenteerde de onderstaande vervolgstappen:

- Voor de resterende burgers waarvan is vastgesteld dat zij geen of een verklaarbaar effect van de FSV hebben ondervonden wordt de brief in de komende periode voorbereid en verstuurd.
- Burgers die een effect van de FSV binnen de categorie ‘schade wegens schending AVG’ hebben ondervonden worden in het tweede kwartaal van 2023 over hun recht op tegemoetkoming. Aan ca. 15.000 burgers wordt deze brief verstuurd in juni 2023. Aansluitend op de brief vindt er een financiële tegemoetkoming plaats.
- Voor burgers die andere effecten van hun registratie in de FSV hebben ondervonden en hiervoor mogelijk recht hebben op tegemoetkoming wordt momenteel beleid uitgewerkt.
- Daarnaast wordt aan burgers waarvan geen adresgegevens bekend zijn, op diverse momenten alsnog geprobeerd een brief te verzenden. Dit zijn er 1.449.

Insteek rapportage

Dit rapport bouwt voort op de bevindingen en resultaten in het Eindrapport Motie Snels (mei 2023). Bevindingen en resultaten uit het Eindrapport Motie Snels worden niet herhaalt, tenzij noodzakelijk voor het duiden van de bevindingen en resultaten in de periode mei 2023 – januari 2025.



Inleiding | Motie Snels

In de kamerbrief van 4 november is de kamer geïnformeerd over het tegemoetkomingsbeleid voor burgers die onterechte en/of nadelige gevolgen hebben ondervonden van een FSV registratie. De daarop volgende onderzoeken naar effecten van de FSV op individueel niveau zijn grotendeels afgerond en burgers waarvoor het onderzoek is afgerond zijn geïnformeerd.

- Middels Motie Snels (zie hiernaast) is de Belastingdienst gevraagd in kaart te brengen welke burgers nadelige effecten hebben ondervonden van hun registratie in de FSV en welke effecten dat waren. Staatssecretaris Van Rij heeft voor deze burgers tegemoetkomingsbeleid uitgewerkt, welke op 4 november per Kamerbrief aan de Tweede Kamer is gecommuniceerd. Zie slide 13 voor een samenvatting van het tegemoetkomingsbeleid.
- In het kader van voortvarendheid is ervoor gekozen om de onderzoeken als eerst te richten op de burgers die, conform de PwC onderzoeken, geen- of verklaarbaar effect van de FSV hebben ondervonden. Vervolgens hebben de onderzoeken zich toegespitst op burgers waarvoor er mogelijk wel effecten konden hebben plaatsgevonden. De voornoemde burger komen voor in de door de staatssecretaris geïdentificeerde effectgroepen 'Overige effecten'.
- Tevens zijn de burgers vallende onder de effectgroep 'Schade door schending AVG' onderzocht. Deze rapportage bevat de resultaten van het onderzoek naar Bijzondere/Strafrechtelijke Persoonsgegevens (BPG/SPG) en Intensief Toezicht. Over de resultaten van het effectenonderzoek als gevolg van gegevensdeling met derden is eerder aan de kamer gerapporteerd.

Nr. 776

MOTIE VAN HET LID SNELS C.S.

Voorgesteld tijdens het Notaoeverleg van 1 februari 2021

De Kamer,

gehoord de beraadslaging,

constaterende dat in instructies stond dat verzoeken voor een traject van minnelijke schuldsanering automatisch afgewezen moesten worden als mensen op de zwarte lijst (FSV) stonden en een belasting- of toeslagen-schuld hadden van € 10.000 of meer;

constaterende dat er signalen zijn dat persoonsgegevens op de zwarte lijst van de Belastingdienst gedeeld zijn met allerlei andere organisaties, zoals gemeenten en woningcorporaties, en dat mensen en hun naasten hierdoor zonder duidelijke grondslag nog jarenlang achterna zijn gezeten als fraudeur;

overwegende dat mensen materiële en immateriële schade gehad kunnen hebben van een vermelding op de zwarte lijst, omdat zij ten onrechte geen minnelijk schuldentraject aangeboden kregen of omdat zij ten onrechte als fraudeur zijn bestempeld of als potentiële fraudeur zijn behandeld;

overwegende dat slachtoffers in de kinderopvangtoeslag gecompenseerd worden omdat ze onterecht als (potentiële) fraudeur zijn behandeld en wegens de harde uitwerking van het stelsel;

verzoekt de regering, in kaart te brengen hoeveel mensen door een vermelding op de zwarte lijst ten onrechte geschaad zijn, welke schade deze mensen ondervonden hebben, en op basis hiervan een mogelijke compensatieregeling uit te werken voor onterecht geraakte slachtoffers,

en gaat over tot de orde van de dag.



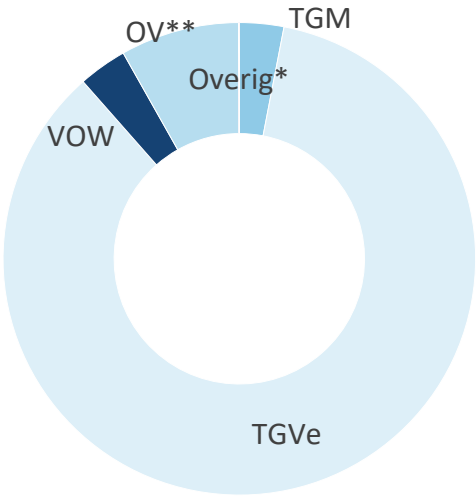
Inleiding | FSV populatie

Binnen de scope van de Motie Snels vallen 305.030 BSN's van de 330.048 BSN's binnen de FSV populatie. 25.018 BSN's zijn uitgesloten omdat het gaat om BSN's van niet-natuurlijke personen, niet te herleiden onbruikbare BSN's, of omdat het BSN niet is vrijgegeven door IFB.

Groep	# burgers
OV (Overleden)	10.144

Groep	# burgers
VOW (Vertrokken Onbekend Waarheen)	24.787

Groep	# burgers
TGVe (Geen of Verklaarbaar effect)	260.686



Groep	# burgers
TGM (Tegemoetkomen)	9.258

Groep	# burgers
Overig	155

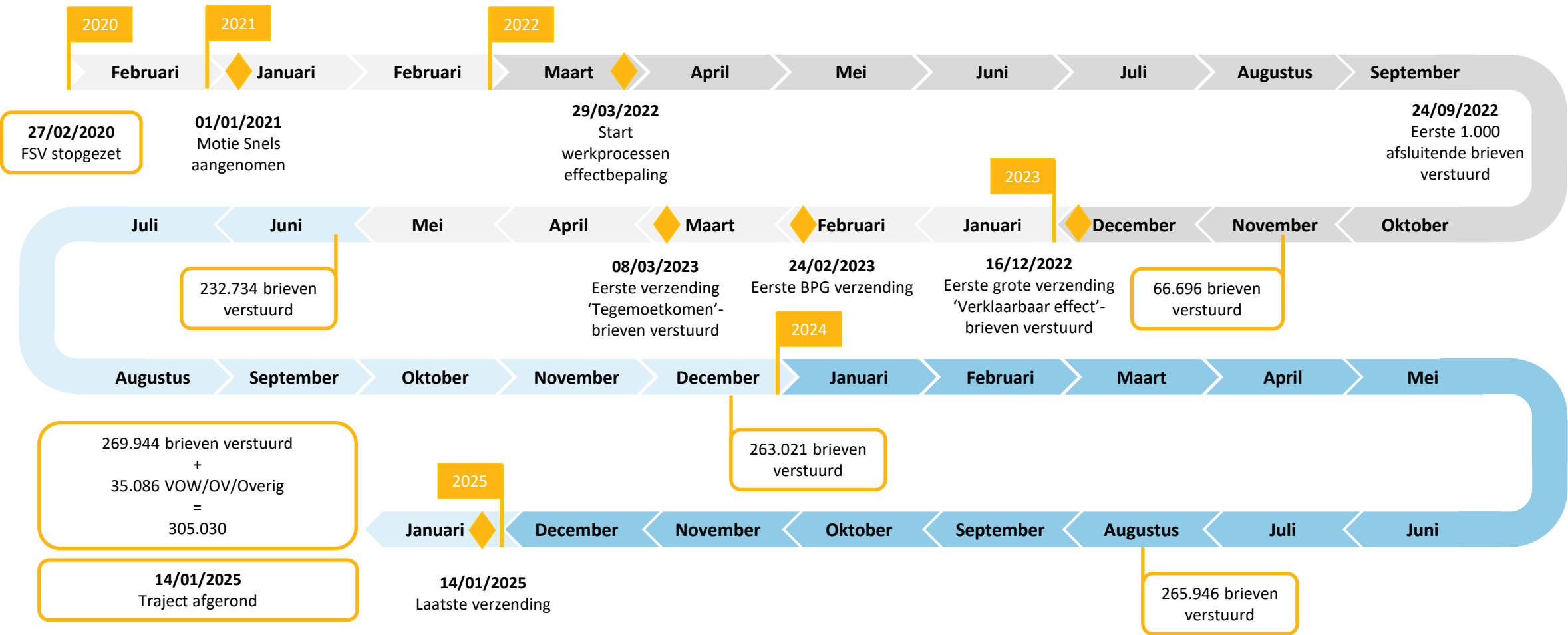
*Categorie “Overige” bestaat uit 154 burgers die vanwege risicoscores ITE en ARN niet benaderd konden worden en één burger die een dubbel finr had.

**Burgers die na heet ontvangen van hun brief overleden zijn zitten in de categorieën TGM en TGVe in deze grafiek en zijn uitgesloten van de Categorie OV.



Inleiding | Tijdlijn Motie Snels

Naar aanleiding van Motie Snels is er in kaart gebracht welke burgers uit de FSV-populatie ten onrechte geschaad zijn en welke schade deze burgers ondervonden hebben. Op basis van dit onderzoek zijn deze burgers hierover geïnformeerd en is een mogelijke compensatieregeling uitgewerkt. Op onderstaande tijdlijn zijn de belangrijkste mijlpalen voor Motie Snels weergegeven.





Belastingdienst

PostNL
Port Betaald
Port Payé
Pays-Bas

Belastingdienst

2. Resultaten

Identificatie effecten en resultaten



1. PwC-rapporten



Personen die te lang intensief toezicht hebben ondervonden

Personen van wie bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens zijn geregistreerd in de FSV i.c.m. een effect van de FSV-registratie

Gegevensdeling met derden (onderzoek door ander project)

Overige effecten

Effecten bij de Invordering

Effecten bij Toeslagen

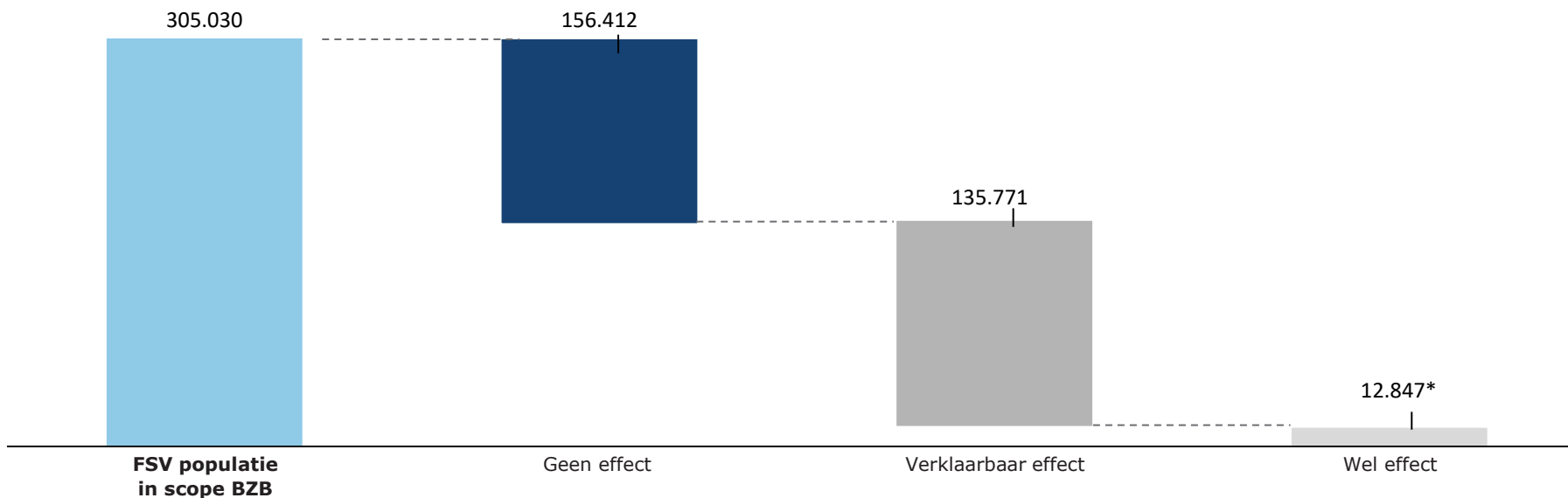
3. Beslistabellen

10



Resultaten | Uitsplitsing effectbepaling

In onderstaand figuur is het eindresultaat van het effectenonderzoek opgenomen: er zijn 156.412 burgers die geen effect van hun registratie hebben ondervonden; 135.771 burgers met een effect dat fiscaal te verantwoorden is en dus geen effect van de FSV betreft; en 12.847 burgers die een effect van de FSV-registratie hebben gehad.



De Belastingdienst heeft in Q4 2024 de effectbepaling van de FSV definitief afgerond. In bovenstaand figuur is weergegeven wat de uitkomsten zijn.

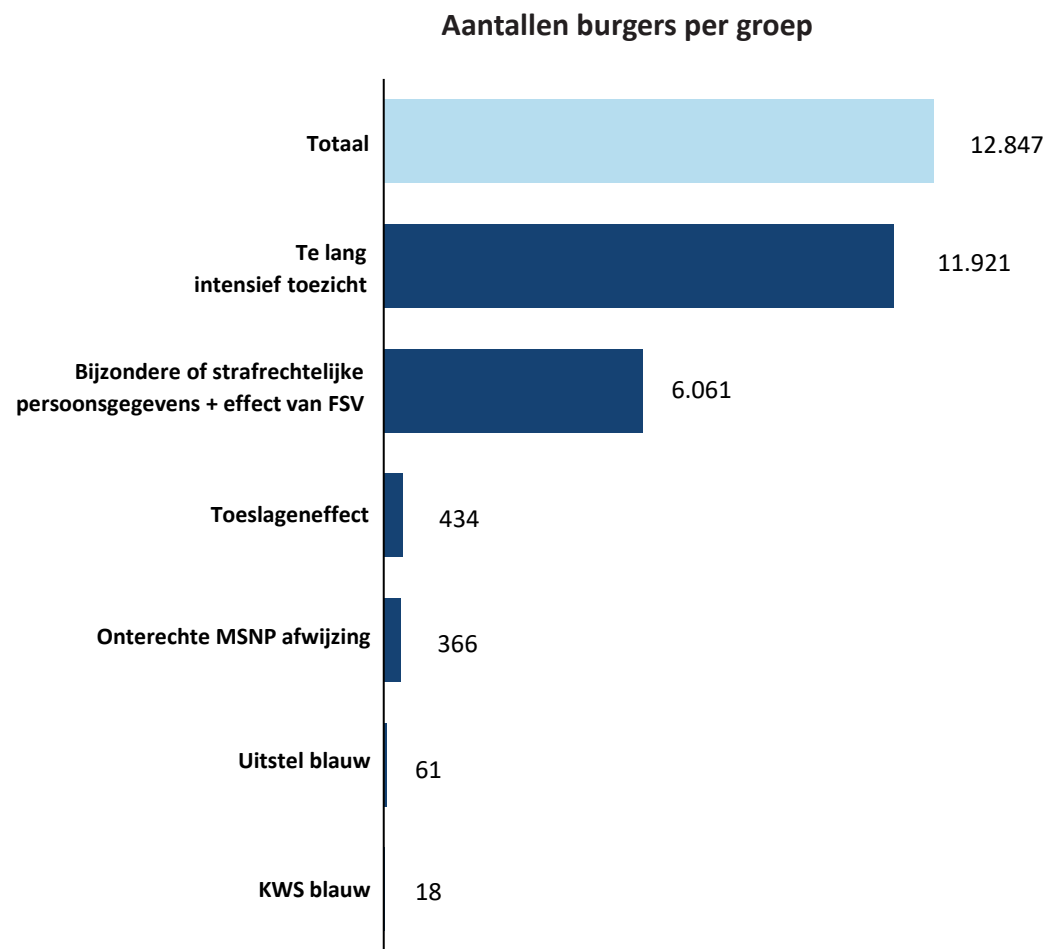
- Voor 156.412 burgers is er geen effect van de FSV registratie vastgesteld.
- Voor 135.771 burgers is er een effect vastgesteld dat verklaard kan worden en dus niet een effect van de FSV-registratie is. Zie Slide 12 voor een uiteen splitsing.
- Voor 12.847 burgers zijn één of meerdere effecten van de FSV-registratie vastgesteld. Zie pagina 11 voor een uiteen splitsing.

*ten tijde van de Eindrapportage motie Snels had een groep van 7100 burgers de voorlopige conclusie "wel effect". Omdat niet alle burgers uiteindelijk een effect bleken te hebben is het aantal wel effect van 17.337 naar 12.846 gegaan.



Resultaten | Uitsplitsing effectbepaling – wel effect (met recht op tegemoetkoming)

12.847 burgers vallen in de groepen ‘wel effect’. Binnen deze populatie zijn verschillende categorieën te onderscheiden. De burgers kunnen in meerdere groepen vallen waardoor de subgroepen niet optellen tot het totaal.

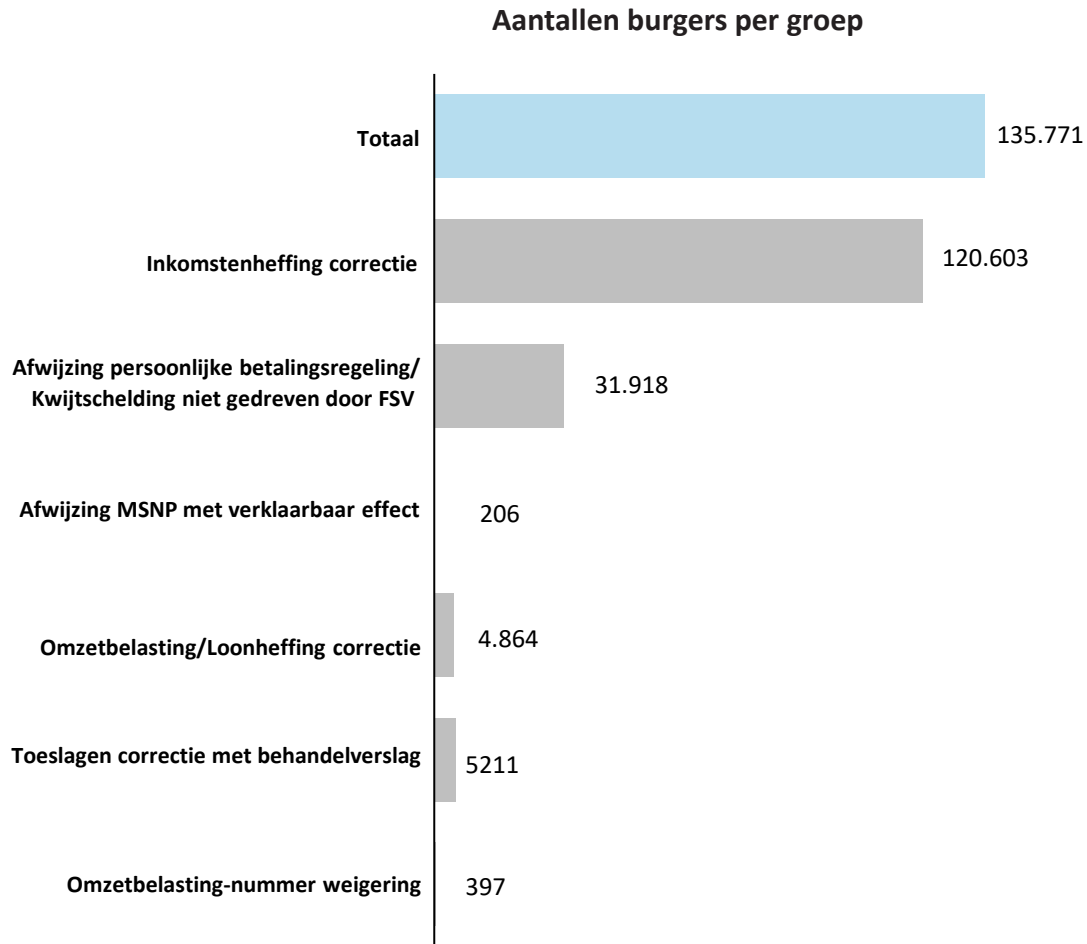


Uitwerking per effect	
Te lang intensief toezicht:	Burgers stonden langer dan 6 jaar onder intensief toezicht bij de directies Particulieren en Toeslagen of langer dan noodzakelijk bij de directie Particulieren.
Bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens + effect van FSV:	Burgers hebben bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens in hun FSV-registratie staan en hebben een effect van FSV gehad.
Toeslageneffect:	Burgers hebben mogelijk een onterechte afwijzing van een persoonlijke betalingsregeling voor toeslagenschuld of een correctie zonder behandelbeslag bij Dienst Toeslagen.
Onterechte MSNP afwijzing:	Burgers die in de FSV geregistreerd stonden, en op basis van FSV een onterechte afwijzing hebben ontvangen van hun MSNP-verzoek.*
Uitstel blauw:	Burgers die in de FSV geregistreerd stonden, hebben op basis van een onterechte afwijsggrond een afwijzing ontvangen van hun verzoek tot uitstel van betaling van belastingschulden.
KWS blauw:	Burgers die in de FSV geregistreerd stonden, hebben op basis van een onterechte afwijsggrond een afwijzing ontvangen van hun verzoek tot kwijtschelding van belastingschulden.



Resultaten | Uitsplitsing effectbepaling – verklaarbaar effect

135.771 burgers vallen in de groepen ‘verklaarbaar effect’. Binnen deze populatie zijn verschillende categorieën te onderscheiden. De burgers kunnen in meerdere groepen vallen waardoor de subgroepen niet optellen tot het totaal. Met ‘verklaarbaar effect’ wordt bedoeld dat de burger wel iets heeft gemerkt (zoals een vraag, wijzing of afwijzing) maar dat dit niet kwam door de FSV. Indien bijvoorbeeld een correctie op de inkomensaangifte heeft plaatsgevonden en hiervoor een behandelverslag aanwezig is, is deze correctie geen effect van de FSV registratie.



Uitwerking per effect	
Inkomstenheffing correctie:	In de periode tussen FSV-registratie en het sluiten van de FSV kan een correctie op de inkomstenheffing hebben plaatsgevonden. Dit is geen effect van FSV geweest, maar bijvoorbeeld van het foutief invullen van de inkomstenbelasting.
Afwijzing persoonlijke betalingsregeling/kwijtschelding (PBR/KWS) niet door FSV:	In de periode tussen FSV-registratie en het sluiten van FSV kan een PBR/KWS-aanvraag zijn afgewezen. Uit onderzoek van de Belastingdienst is gebleken dat de dit niet met de FSV te maken had, maar bijvoorbeeld dat de burger voldoende vermogen had of dat de burger op onjuiste gronden toeslagen heeft aangevraagd.
Afwijzing MSNP niet gedreven door FSV:	In de periode tussen FSV-registratie en de het sluiten van FSV kan een MSNP-aanvraag zijn afgewezen. Uit onderzoek van de Belastingdienst is gebleken dat dit niet met FSV te maken had, maar bijvoorbeeld omdat een burger actief ondernemer was.
Omzetbelasting/Loonheffing correctie:	In de periode tussen FSV-registratie en het sluiten van FSV kan een correctie op de Omzetbelasting of Loonheffing hebben plaatsgevonden. Dit is geen effect van de FSV geweest, maar bijvoorbeeld van het foutief invullen van de btw-aangifte.
Toeslagen correctie met behandelverslag:	Bij toeslagen is een aanpassing van de toeslagen waargenomen in het jaar van de FSV-registratie. Uit onderzoek blijkt dat de aanpassing niet met FSV te maken had, maar bijvoorbeeld omdat de burger teveel zorgtoeslag had ontvangen.
Omzetbelasting-nummer (OB-nummer) weigering:	In de periode tussen de FSV-registratie en het sluiten van de FSV kan een aanvraag OB-nummer zijn afgewezen. Uit onderzoek blijkt dat dit geen effect van de FSV is geweest, maar bijvoorbeeld om dat de organisatie niet btw-plichtig was.



Resultaten | Samenvatting tegemoetkomingsbeleid

Onderstaande tabel geeft een samenvatting weer van het uitgewerkte tegemoetkomingsbeleid voor burgers die in de FSV zijn opgenomen.

Doelgroep	Effect	Aantal	Middel tegemoetkoming (TK)
Schade wegens schending AVG*	Gegevensdeling met derden waarbij de derde hieraan gevolg heeft gegeven	2	Vergoeding van 375 euro indien ontvangende partij deze heeft gebruikt en er een gevolg is geweest voor de burger
	Bijzondere persoonsgegevens in FSV i.c.m. een effect	6.061	Vergoeding van 375 euro indien bijzondere persoonsgegevens zijn opgenomen inde FSV-registratie en sprake is van één van de volgende effecten: • Te lang intensief toezicht. • Onterechte afwijzing Minnelijke Schuldsanering Natuurlijke Personen (MSNP). • Onterechte afwijzing uitstel van betaling of betalingsregeling door FSV voor een schuld bij de Belastingdienst. • Onterechte afwijzing kwijtschelding door FSV van een schuld bij de Belastingdienst. • Onterechte afwijzing persoonlijke betalingsregeling door FSV voor een schuld bij Dienst Toeslagen • Toeslagen correctie zonder behandelverslag
	Te lang intensief toezicht	11.921	Vergoeding van 375 euro bij te lang intensief toezicht bij directie Particulieren of de Dienst Toeslagen
Overige effecten	Geen of verklaarbare effecten	292.183	• Verontschuldiging in slotbrief • ‘Wij zien u niet als fraudeur’-tekst in de slotbrief

* De burgers kunnen in meerdere groepen vallen waardoor de subgroepen niet optellen tot het totaal aantal burgers met een effect.

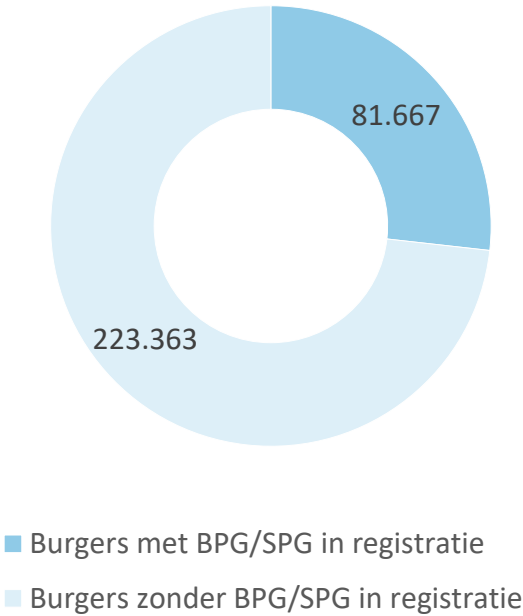


Resultaten | Bijzonder persoonsgegevens

Uit het onderzoek naar de aanwezigheid van bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens in de FSV-registraties is gebleken dat 81.667 burgers een FSV-registratie met daarin bijzondere en/of strafrechtelijke persoonsgegevens (BPG/SPG) hadden. Deze onderzoeksresultaten zijn vervolgens gebruikt om de effecten van de FSV-registratie te bepalen.

Resultaten onderzoek

In totaal is voor 305.030 burgers onderzocht of bijzondere en/of strafrechtelijke persoonsgegevens in de FSV-registratie stonden. Dit onderzoek is daarmee ook uitgevoerd voor burgers die (inmiddels) overleden zijn of waarvan geen adresgegevens beschikbaar zijn.



Categorie BPG	Aantal waargenomen in registraties in de FSV*
Ras, etniciteit (inclusief nationaliteit)	2.378
Politieke opvattingen	51
Religieuze of levensbeschouwelijke overtuiging	2.319
Lidmaatschap van een vakbond	68
Medische gezondheidsgegevens	66.694
Seksueel gedrag of seksuele gerichtheid	354
Strafrechtelijke persoonsgegevens (SPG)	36.131

*Categorieën tellen niet op tot totaal burgers met BPG/SPG in registratie omdat meerdere categorieën in de FSV-registratie konden staan.



Belastingdienst

PostNL
Port Betaald
Port Payé
Pays-Bas

Belastingdienst

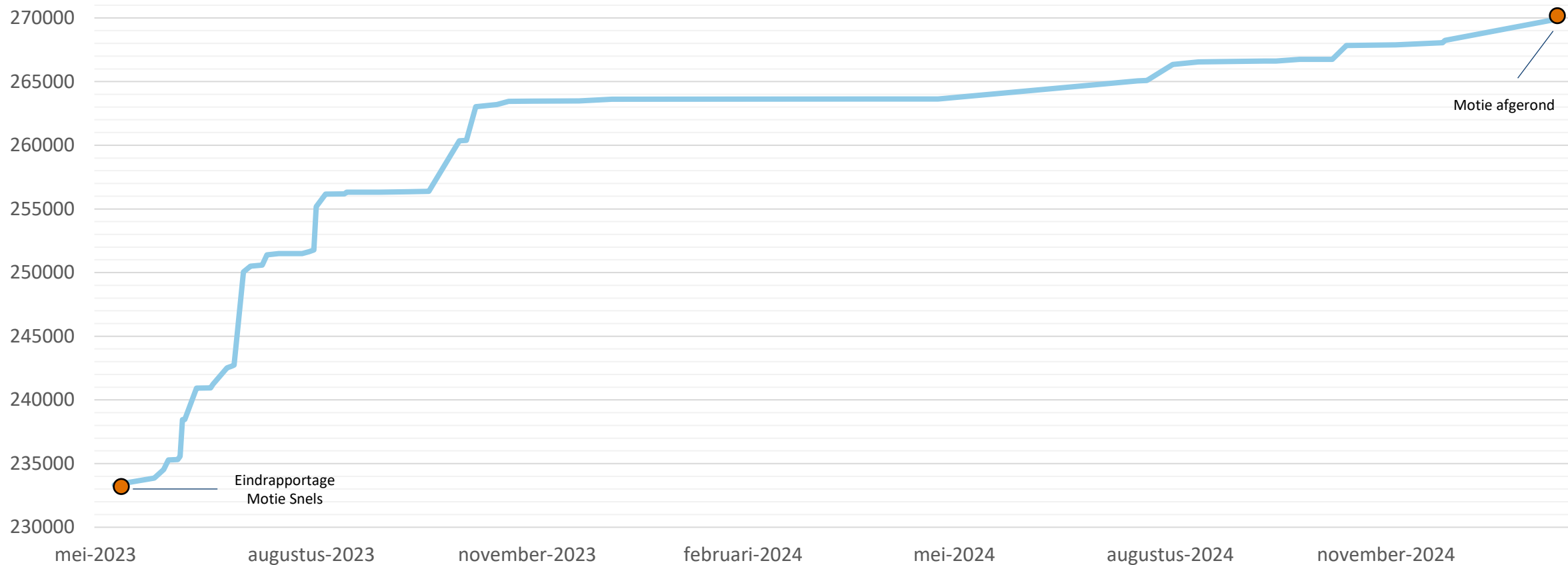
3. Verzendingen

Tijdslijn verzendingen sinds mei 2023
en totaaloverzicht verzendingen



Verzendingen | Verzendingen sinds mei 2023

In mei 2023 hadden 232.484 burgers een brief ontvangen. Sindsdien zijn 37.460 brieven verzonden. Per 15 januari 2025 hebben alle burgers die geïnformeerd konden worden een brief ontvangen. 34.931 burgers hebben geen brief ontvangen omdat zij overleden zijn (OV) of omdat het onbekend is waarnaar zij vertrokken zijn (VOW).





Belastingdienst

PostNL
Port Betaald
Port Payé
Pays-Bas

Belastingdienst

4. Conclusie



Conclusie | Conclusie

Conclusie

In het Eindrapport Motie Snels werden vier vervolgstappen benoemd. Deze stappen zijn per 14 januari 2025 afgerond.

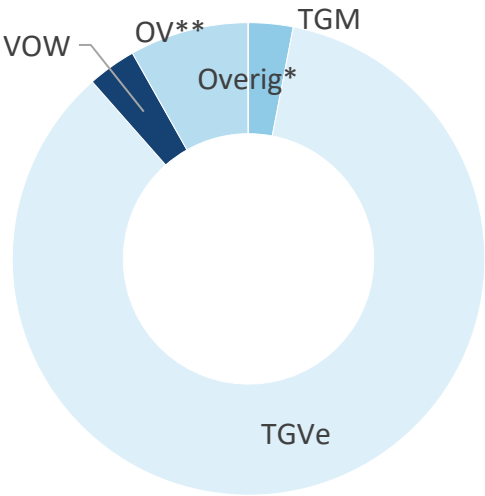
Onderzoek afgerond: Voor alle FSV-geregistreerde burgers is bepaald of zij een effect hebben gehad van hun FSV-registratie. Van burgers die geen effect hebben gehad van hun FSV-registratie is bepaald of zij een effect hebben gehad dat verklaard kan worden (dus niet door de FSV-registratie) of dat zij geen effect hebben gehad. Hiermee is het onderzoek naar de FSV-effecten afgerond.

Beleid: Voor alle effecten van de FSV-registratie is een beleid opgesteld. Het tegemoetkomingsbeleid is samengevat op slide 13.

Informeren van de burger: Alle burgers die recht hebben op een tegemoetkoming naar aanleiding van het tegemoetkomingsbeleid zoals gespecificeerd in slide 13 zijn hierover geïnformeerd. Indien het rekeningnummer van de burger bekend was ten tijde van het informeren van de burger is het bedrag direct uitbetaald. De Belastingdienst betaalt burgers die na het ontvangen van hun brief hun rekeningnummer doorgeven, alsnog uit.

Burgers zonder adresgegevens: De Belastingdienst heeft meermaals gepoogd burgers zonder adresgegevens te bereiken. Burgers waarvan ook na meerdere pogingen nog geen adresgegevens zijn, ontvangen geen brief.

Met het volbrengen van de vervolgstappen is de motie afgerond.



# burgers	Groep
9.258	TGM
260.686	TGVe
24.787	VOW
10.144	OV
155	Overig

*Categorie “Overige” bestaat uit 154 burgers die vanwege risicoscores ITE en ARN niet benaderd konden worden en één burger die een dubbel finr had.

**Burgers die na het ontvangen van hun brief overleden zijn zitten in de categorieën TGM en TGVe in deze grafiek en zijn uitgesloten van de Categorie OV.