

Richtlijn identificatie steekproef posten verhuur woningen en kamers.

1. Aan de hand van de lijst met steekproef posten dient allereerst de betreffende advertentie op de website erbij gezocht te worden. Ga na of het een advertentie van de Airbnb website of de Wimdu website betreft.
2. Betreft het een advertentie van de Airbnb website dan is, in de lijst met steekproef posten, de kolom "advertentie Id" gevuld. Het "advertentie Id" nummer is het nummer waaronder het object is geplaatst op de Airbnb website. De advertentie is te vinden via de url [https://www.airbnb.nl/rooms/\[kamernummer\]](https://www.airbnb.nl/rooms/[kamernummer]). De mogelijkheid bestaat dat een advertentie niet (meer) zichtbaar is op de Airbnb site. In dat geval kan met behulp van het advertentienummer de originele pagina bij Persoonsgegevens opgevraagd worden.
3. De kolom "verhuurder id" maakt ook deel uit van de lijst met steekproef posten. Elke gebruiker van de Airbnb website heeft een profiel op de Airbnb website. Dit profiel is gekoppeld aan bijvoorbeeld een object, een referentie enzovoorts. Het profiel is te vinden via de url [https://www.airbnb.nl/users/show/\[verhuurderid\]](https://www.airbnb.nl/users/show/[verhuurderid]). De gebruiker kan de profiel pagina ook verwijderd hebben, dit komt in de praktijk echter niet vaak voor.
4. Als er sprake is van een advertentie die op de Wimdu website staat, is de kolom "referentienummer" gevuld. Onder dit nummer is de advertentie geplaatst op de Wimdu website. De advertentie is te vinden via de url [http://www.wimdu.nl/offers/\[referentiennummer\].html](http://www.wimdu.nl/offers/[referentiennummer].html).
5. Bij een advertentie van de Wimdu website is, in de lijst met steekproef posten, de kolom "Gastheer/vrouw" gevuld. Met dit nummer is de profielpagina van de verhuurder op te vragen met behulp van de url [https://www.wimdu.nl/users/\[Gastheer/vrouw\]](https://www.wimdu.nl/users/[Gastheer/vrouw]). De Wimdu profiel pagina bevat informatie over de objecten die te huur worden aangeboden, een foto van de verhuurder en (mogelijke) recensies.
6. De ervaring leert dat het handig is om systemen als BVR, IKB en de Fibase te openen. Deze systemen kunnen helpen bij de identificatie.
7. Een aantal posten is, op basis van de voornaam van de verhuurder en de straatnaam uit de advertentie, geautomatiseerd gekoppeld aan BVR (m.b.v. Teradata). Controleer eerst of de te identificeren post op deze lijst staat. Is dit het geval, dan maakt dat de mogelijke identificatie een stuk makkelijker omdat deze lijst een aantal mogelijke verhuurders weergeeft.
8. Lees de advertentie goed door. Kijk tegelijkertijd ook naar de foto's. Laten de foto's een gedeelte van de omgeving (bijvoorbeeld de straat) zien?
9. Vervolgens is het tijd om de profielpagina van de verhuurder kritisch te onderzoeken. Op de profielpagina schrijft de verhuurder een tekst over zichzelf en mogelijk ook over zijn/haar partner. Daarnaast bevat de profielpagina mogelijk informatie over de werkgever van de verhuurder, hobby's, interesses, social media accounts enzovoorts. Met behulp van deze informatie kan verder gezocht worden op het internet. Betrek hierbij ook de voornaam (weergegeven op de profielpagina) en de straatnaam + plaatsnaam zoals neergelegd in de lijst met steekproef posten.
10. Indien de voorgaande stappen nog niet tot een gewenst identificatie resultaat hebben geleid, dan kan aan de hand van de profielfoto('s) verder gezocht worden op het internet. Bijvoorbeeld met behulp van Google afbeeldingen. Op de profielpagina staan ook reacties van gasten die de accommodatie hebben bezocht. Deze reacties kunnen hints bevatten die tot een succesvolle identificatie kunnen leiden.
11. Als laatste optie komt de advertentiepage in beeld. Bekijk de foto's goed. Bevat de advertentie foto's van de straat, hoe is de lichtinval in het object? Aan de hand van de

lichtinval en/of de straatfoto's van het object kan afgeleid worden aan welke zijde van de straat het object zich bevindt. De lijst met steekproef posten bevat de straatnaam waar het object zich bevindt. Voor Wimdu posten bevat deze lijst in sommige gevallen ook de postcode. Google Streetview kan als hulpmiddel gebruikt worden bij het vaststellen van de exacte locatie (adres object). Ook op de advertentiepagina staan recensies. Wellicht bieden deze recensies nog nieuwe aanknopingspunten voor de identificatie.

12. Als het in eerste instantie niet lukt om een post te identificeren, kan het handig zijn om deze post op een later moment opnieuw te onderzoeken.
13. Leg de bevindingen vast zodat naderhand de aanknopingspunten voor de identificering vastliggen.



memo

Handhavingsadvies Airbnb en vergelijkbare sites

CONCEPT, versie 0.99

Aan: MT EHI
Van: werkgroep Airbnb

Inhoud

1. Inleiding, managementsamenvatting.....	2
2. Hoe werkt deze markt?.....	3
3. Belanghebbenden.....	4
4. Verkenning.....	5
5. Airbnb in Nederland en in Amsterdam in cijfers.....	6
6. Fiscale aspecten en financieel belang.....	8
7. Analyse Airbnb als ondernemer.....	10
8. Internationale aspecten.....	11
9. Airbnb in de publiciteit en social media.....	11
10. Analyse van de aanbieders via Airbnb.....	11
11. Deelwaarneming op aanbieders.....	12
12. Bestaande activiteiten.....	12
13. Resultaten van het onderzoek samengevat.....	13
14. Aanbevelingen.....	14
15. Toepasbaarheid onderzoeksmethode.....	16
Bijlage 1: Overzicht vergelijkbare platforms.....	17
Bijlage 2: Omvang en groei Airbnb in Nederland.....	21
Bijlage 3: Airbnb over belastingen.....	25
Bijlage 4: Onderzoek naar aanbieders.....	27
Bijlage 5: Gesprek met gemeente Amsterdam.....	30

Belastingen/EHI

Herman Gortersstraat 55
3511 EW Utrecht
Postbus 18280
3501 CG Utrecht
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum

26 november 2015

Versienummer: 0.99

Referentienummer

Datum vaststelling

Vastgesteld door

Opdrachtgever

Auteur

Persoonsgegevens

Behandeld door

Kopie aan

Bijlagen

4

1. Inleiding, managementsamenvatting

De interneteconomie, of digitale economie kent veel verschijningsvormen. EHI voerde een voorverkenning uit naar die verschijningsvormen en de ontwikkelingen daarbinnen die gelijktijdig met deze verkenning wordt aangeboden.

Eén van de verschijningsvormen is al eerder in de strategische verkenning cash-economy uit 2013/2014 benoemd: de deeleconomie. Dit is het gebied waarop producten en diensten worden gedeeld. Tussen privé-persoon onderling en vaak zonder vergoeding. Maar vaak ook tegen vergoeding. En gaandeweg ontstaan daarbinnen platforms die dat delen faciliteren en er hun verdienmodel op baseren. Voorbeelden daarvan zijn Uber en Airbnb.

In de zomer van 2014 konden we lezen dat de gemeente Amsterdam eigenaren van moeilijk verkoopbare woningen toestond deze te huur aan te bieden via Airbnb. Het platform Interneteconomie, dat sedert begin 2014 actief is binnen EHI i.o. zag in dit bericht aanleiding onderzoek te starten naar hoe de wereld van het op internet aanbieden van tijdelijke woonruimte er uit ziet en hoe het zit met mogelijke handhavingstekorten.

Nar aanleiding van toenemende aandacht in de media en discussie in het MTB2 in juni 2015 onderzocht Groot-O (Maastricht) de fiscale aspecten van Airbnb zelf als mogelijke belastingplichtige. In aanvulling daarop gaf EHI een eerste indicatie van de fiscale aspecten van de aanbieders. Deze memo werkt die indicatie verder uit, trekt enkele zeer voorlopige conclusies en doet aanbevelingen voor vervolgstappen. Hij kwam tot stand in nauwe samenwerking tussen de teams ISC, Handhavingsadvies, Intelligence, Innovatie en Kennis. In de afrondende fase is afgestemd met Vaktechniek en ABC.

De markt van tijdelijke verhuur van woonruimte groeit fors. Medio 2015 werden ruim 21.000 objecten aangeboden (in 2008 nog slechts 1) Op grond van een beperkte identificatie van aanbieders en een aantal ruwe aannames schatten wij een fiscaal risico over 2014 van niet meer dan ca. € 18 miljoen bij ca. 7.500 aanbieders. Hierbij is nog geen rekening gehouden met de aftrekbare kosten voor de verhuurders. Zeer waarschijnlijk is hier (was er toen) vooral sprake van onwetendheid bij deze aanbieders.

De aanbevelingen op hoofdlijnen:

- Zorg voor goede informatievoorziening aan de belastingplichtigen en hun vertegenwoordigers
- Zoek in overleg met de platformaanbieders naar de mogelijkheden van samenwerking, waaronder de informatieuitwisseling.

- Onderzoek in het bredere verband van de interneteconomie als geheel alternatieve mogelijkheden om handhaving vorm te geven. Mogelijk is daarvoor bijstelling van de regelgeving inzake bijv. de BTW gewenst om de toestroom van kleine ondernemers te beperken.

2. Hoe werkt deze markt?

Algemeen

Ook in het verleden boden personen hun huis geheel of gedeeltelijk tijdelijk te huur aan. Het onderwerp als zodanig is letterlijk van alle tijden. Als gevolg van de opkomst van internet is er echter een sterke groei waarneembaar. Het aanbieden is veel gemakkelijker geworden en de markt is feitelijk onbeperkt: je bereikt de hele wereld.

Er is door dat gemak een nieuwe groep personen, vooral particulieren op de verhuurmarkt toegetreden.

Ondernemers en particulieren die een object willen aanbieden maken een account aan. Het aanmaken van een account en het plaatsen van een advertentie is binnen 5 minuten geregeld. Door het gebruik van de platformen kan een aanbieder miljoenen potentiële huurders bereiken, zonder al te veel moeite. Dit zorgt er voor dat platformen als Airbnb de afgelopen jaren enorm aan populariteit gewonnen hebben. In 2008 begonnen claimt Airbnb nu meer dan 20.000.000 overnachtingen per jaar te realiseren.

Specifiek aan de deeleconomie is het systeem van beoordelen. Over en weer beoordelen verhuurder en huurder elkaar, waarbij positieve beoordelingen er toe leiden dat mensen graag bij je komen huren en negatieve beoordelingen er toe kunnen leiden dat je nergens meer binnen komt of dat je geen huurders meer krijgt.

Bijlage 1 geeft een overzicht van alle platforms die op de Nederlandse markt actief zijn in de wereld van tijdelijke verhuur van woonruimte. Naast Airbnb gaat het om 35 platforms met in totaal ca. 85.000 objecten. Daaronder zit echter ook een site als hometogo.nl dat als vergelijkingssite opereert en niet zelf bemiddelt. Ook Tripping.com, een zoekmachine voor accommodaties staat in deze lijst. Wanneer we deze buiten beschouwing laten resteren ca. 45.000 objecten, waarvan ca. 22.000 via Airbnb worden aangeboden.

Airbnb is daarmee het bekendste en grootste individuele platform binnen deze groep en krijgt daarom ook de meeste aandacht in de media. Dat is ook de reden waarom wij deze verkenning tot dat platform beperkt hebben.

Werkwijze Airbnb

Algemeen

Potentiële huurders krijgen een zoekfunctie aangeboden en kunnen de gewenste accommodatie reserveren. De wijze waarop de resultaten door Airbnb wordt aangeboden is flexibel en kan op basis van de eerdere bezoekgegevens specifiek worden afgestemd op het individu. Dit zorgt er bijvoorbeeld voor dat bezoekers afkomstig uit Madrid andere resultaten te zien krijgen dan uit Parijs.

De contacten over de huur lopen via het Airbnb. Wanneer partijen akkoord zijn, wordt de huursom betaald aan Airbnb, inclusief 6 -12% fee die door de huurder betaald moet worden boven op de huurprijs. De verhuurder krijgt de huurprijs doorbetaald, zodra is ingecheckt. Airbnb rekent daarnaast gemiddeld 3% kosten door aan de verhuurder.

Airbnb loopt op deze wijze geen enkel debiteurenrisico en incasseert ca. 15% van de huurprijs..

Fiscale aspecten

Airbnb wijst de (potentiële) verhuurder op mogelijke fiscale aspecten van de verhuur zonder daar in detail op in te gaan (zie bijlage 3). Met sommige Amerikaanse staten bestaan afspraken over een rol van Airbnb bij het heffen en innen van belasting. In Nederland heeft Airbnb met de gemeente Amsterdam een afspraak gemaakt over de heffing en afdracht van Toeristenbelasting. Dat gebeurt in een "lump sum", dus zonder daarbij de gegevens van de individuele verhuurder te verstrekken.

3. Belanghebbenden

Bij het tijdelijk verhuren van woonruimte zijn meerdere belanghebbenden betrokken. Ieder vanuit een specifiek belang of een specifieke verantwoordelijkheid.

Woningcorporaties en andere eigenaren/verhuurders

Huurders mogen zonder uitdrukkelijke toestemming van de woningcorporatie of de huiseigenaar de woning of een gedeelte daarvan niet onderverhuren. Bij overtreding dreigt uitzetting.

Banken en andere hypotheeknemers

Hypotheekaktes bevatten vrijwel zonder uitzondering de bepaling dat de woning bestemd is voor eigen gebruik. Verhuur is alleen toegestaan met toestemming van de hypotheeknemer.

Verenigingen van eigenaren (VvE)

De statuten en reglementen van de VvE bepalen in welke mate het leden is toegestaan de eigen woonruimte tijdelijk te verhuren. Bij overtreding

daarvan zijn sancties mogelijk.

Gemeentes

De gemeente is verantwoordelijk voor de openbare orde en veiligheid. Vanuit die optiek zal zij dus bijvoorbeeld zicht willen hebben op de aantallen mensen die de woonruime gelijktijdig gebruiken. Ook is het beperken van de overlast een item. Verder is men zich bewust van het feit dat deze markt zgn. huisjesmelkers aantrekt wat de risico's voor de veiligheid en de kans op overlast nog vergroot.

Het aanbieden van accommodaties bevordert de naamsbekendheid van de gemeente en lokt toeristen aan. Daarmee heeft de gemeente ook een economisch en fiscaal belang in de vorm van Toeristenbelasting. Gemeentes zijn dus geïnteresseerd in de mogelijkheden en de risico's van deze markt en doen zelf regelmatig onderzoek daar naar.¹

Bijlage 5 bevat een weergave van het gesprek met de gemeente Amsterdam over de aandachtsgebieden van de gemeente en de vorm van samenwerking met Airbnb.

Andere ondernemers; hotelbranche; VNO/NCW

Op haar site meldt Airbnb dat het momenteel wereldwijd meer dan 2 miljoen accommodaties aanbiedt in meer dan 34.000 steden in ruim 190 landen. Het aantal overnachtingen bedraagt meer dan 20 miljoen per jaar, zo stelt men.

Meer toeristen is goed voor de lokale economie, maar de branche concurreert ook met de bestaande hotels en soortgelijke accommodaties. Daarom is bijv. VNO/NCW geïnteresseerd in de aandacht die de fiscus heeft voor het fenomeen, opdat sprake is van een "level-playing field".

4. Verkenning

De verkenning is gestart vanuit de berichtgeving over Amsterdam. Daarom is naast het landelijke beeld gekeken naar de situatie in Amsterdam als grootste "Airbnb-gemeente". Het onderzoek had ook nadrukkelijk de bedoeling om na te gaan in hoeverre een populaire onderzoeksmethode toepasbaar is.

De vragen die in deze verkenning zijn gesteld zijn:

- hoeveel objecten worden te huur aangeboden; landelijk en binnen de gemeente Amsterdam;
- hoeveel subjecten bieden die objecten aan
- wat is het financiële belang
- is het mogelijk de subjecten te identificeren
- welke andere aspecten vallen op in deze nieuwe vorm van ondernemen

¹ Zie bijv. <http://www.1limburg.nl/studie-naar-omvang-en-effect-airbnb-maastricht>
Onderzoek Airbnb, EHI, november 2015 (versie 0.99)

- is een indicatie te geven van de fiscale risico's?
- is de onderzoeksmethode (OSINT²) toepasbaar en zou dat ook op andere uitingen van de deeleconomie (Wimdu, Uber) toepasbaar zijn?

We hebben ons beperkt tot de informatie die op de site van Airbnb vrij beschikbaar is. Door middel van "scraping"³ is veel boven tafel te krijgen. Deze methodiek blijkt echter arbeidsintensief, omdat de techniek van de website voortdurend verandert. Dat vraagt van ISC veel handmatig werk.

5. Airbnb in Nederland en in Amsterdam in cijfers

Bijlage 2 bevat een gedetailleerd overzicht van Airbnb in Nederland.

Airbnb startte in augustus 2008 met 1 object. Inmiddels worden in Nederland (medio september 2015) 21.739 objecten aangeboden door 17.443 aanbieders:

- Gedeelde kamers: 166
- Privé kamers: 5.591
- Huis/appartement 15.982

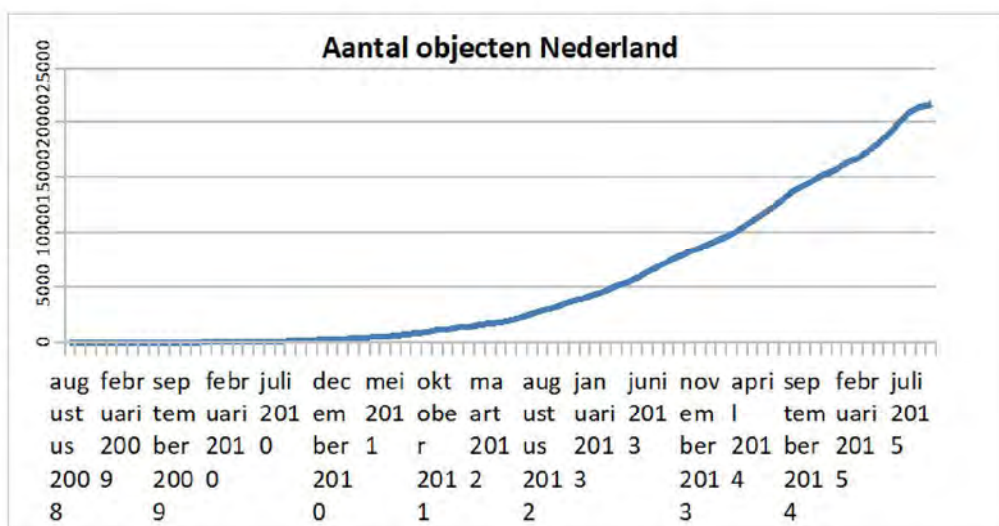
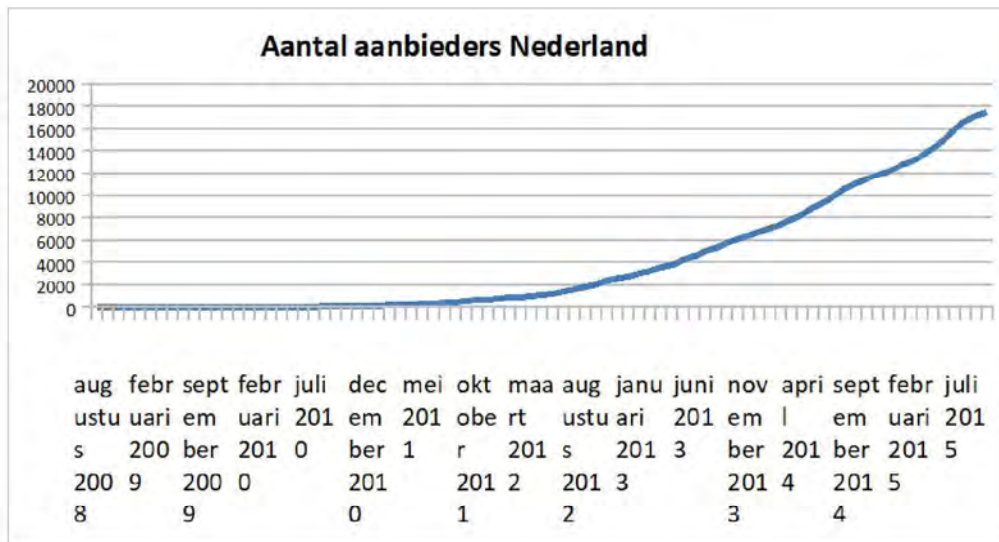
De top-10 van steden met Airbnb-locaties ziet er medio 2015 als volgt uit.

Plaats	Aantal
Amsterdam	9.179
Utrecht	1.790
Den Haag	997
Rotterdam	727
Haarlem	396
Groningen	289
Nijmegen	237
Maastricht	223
Zandvoort	167
Leiden	162

Het aanbod ontwikkelt zich landelijk als volgt:

² OSINT = Open Source INTelligence: het met specifieke technieken verzamelen, verwerken en analyseren van openbaar beschikbare informatie voor intelligencedoeleinden.

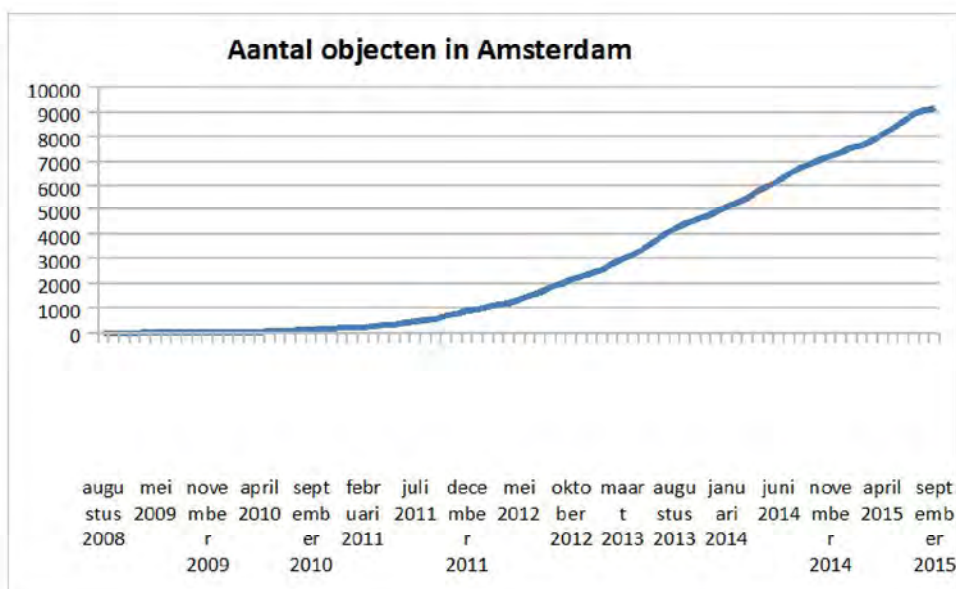
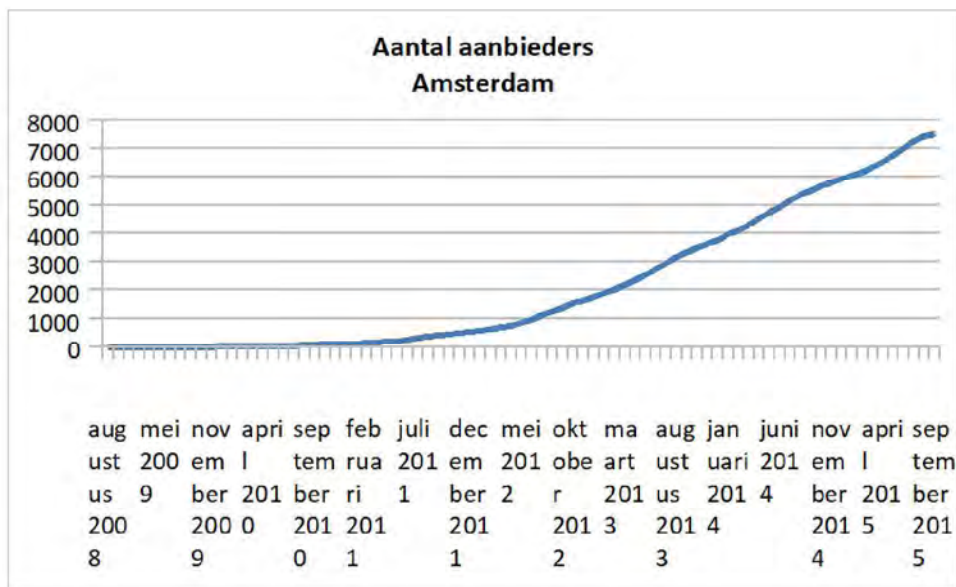
³ Dit is het als het ware afschrappen van de website om relevante informatie te verzamelen voor latere verwerking en analyse.



Hierbij blijkt overigens dat het aanbod lokaal in de tijd sterk kan wisselen. Zo was het aanbod in Utrecht in juli ruim 2.000 accommodaties. Dat is waarschijnlijk het gevolg van de Tourstart. In de lokale media verschenen in die periode artikelen die dit beeld bevestigen.

In Amsterdam werden medio september 2015 9.179 objecten aangeboden door 7.511 aanbieders.

De ontwikkeling in Amsterdam is vergelijkbaar met de landelijke:



Een deel van de objecten in Amsterdam is ook per week (4.527 stuks) of per maand (2.712) te huren.

Meer details staan, als gezegd, in bijlage 2.

6. Fiscale aspecten en financieel belang

Inkomensheffing

Als je je eigen woning tijdelijk verhuurt dan moet je 70% van de netto opbrengst (ontvangen huur minus gemaakte kosten) in je aangifte aangeven in box 1 bij de rubriek eigen woning. Ook is winst uit onderneming (wanneer de verhuur bedrijfsmatig gebeurt) of Resultaat

Overige Werkzaamheden (ROW) mogelijk, maar dan geef je het *volledige* bedrag aan waarna je er kosten van kunt aftrekken.

Op basis van de huidige fiscale regels hoef je in geval van het verhuren van (een deel van) je huurwoning niets aan te geven, als het verhuren daarvan niet als box 1-activiteit kwalificeert. Bij het enkel verhuren zal daarvan geen sprake zijn. Het huurrecht valt in box 3 voor een waarde van nihil bij een zakelijke huur. (Onder)verhuur van een op nihil gewaardeerd huurrecht heeft vervolgens eveneens een nihilwaarde.

Als je een tweede woning (of meerdere woningen) verhuurt en dat niet bedrijfsmatig doet, zal je in bijna alle gevallen de woningen aan moeten geven in box 3. In box 3 geldt een forfaitair rendement, berekend naar de waarde van de verhuurde woningen.

Wellicht ten overvloede merken we op dat de kamerverhuurvrijstelling bij ROW en de eigenwoningregeling doorgaans niet van toepassing is, omdat deze alleen geldt bij langdurige verhuur van een deel van de woning. Daarbij moet de huurder in de Basisregistratie Personen (BRP, vh Gba) zijn ingeschreven op het adres van de woning waarin hij een kamer huurt. Bij tijdelijke verhuur is daarvan geen sprake.

Soms biedt de verhuurder extra diensten aan, bijv. ontbijt of een gevulde koelkast. Dat kan de vraag oproepen of splitsing nodig is van de verhuur- en de dienstencomponent. In veel gevallen zal dat niet mogelijk zijn en kwalificeert het geheel als dienst, die meestal in het ROW valt. Of dat het geval is, hangt af van de feiten en omstandigheden. Uitgangspunt is dat naarmate er meer arbeid wordt verricht (ontbijt maken en serveren) het ROW dichterbij komt.

Omzetbelasting

Als er sprake is van belastingplicht voor de omzetbelasting valt de verhuur onder het lage tarief. Ook hier kan de splitsing van verhuur en overige diensten een rol spelen.

De kans bestaat dat verhuurders, in lijn met de zonnepaneeleigenaren, opteren voor het kleine ondernemerschap. Dat zal, naast teruggave van voorbelasting ook leiden tot een forse druk op de organisatie bij het behandelen van de verzoeken.

Belang

Om een inschatting te maken van het financiële en fiscale belang staan meerdere gegevens ter beschikking, maar het blijft erg grof natte-vinger werk. Er zijn geen gegevens bekend zijn over de bezettingsgraad in het algemeen, laat staan die per object.

De accommodaties worden per nacht voor gemiddeld € 111 aangeboden (Amsterdam: 133). De weekprijzen liggen op € 660 (Amsterdam € 833) en de maandprijzen op € 2.093 (Amsterdam € 2.764) gemiddeld.

In 2015 verwacht ING 4,2 miljoen overnachtingen per jaar, oplopend naar 10 miljoen in 2018 en 12,7 miljoen in 2020⁴. Dat zou echter voor 2015 duiden op een bezettingsgraad van 80%, hetgeen wij niet reëel achten. Uitgaan van de (eveneens door ING genoemde) 20% bezetting lijkt reëler. Deze bezettingsgraad komt overeen met de ervaring van de gemeente Amsterdam.

In dat geval is het financiële belang ca. € 170 miljoen in 2015 (ruim 1,5 miljoen overnachtingen tegen € 111 per nacht).

Wij gaan voor deze verkenning uit van € 150 miljoen huuropbrengst op jaar basis in deze markt. Dus niet alleen Airbnb.

7. Analyse Airbnb als ondernemer

Airbnb is in augustus 2008 gestart in Amerika. Volgens de oprichters/eigenaren is het opgezet met de ambitie om het couch-surfen te faciliteren en zo mensen en culturen met elkaar in contact te brengen. Inmiddels meldt Airbnb als gezegd dat het wereldwijd meer dan 2 miljoen accommodaties aanbiedt in meer dan 34.000 steden in ruim 190 landen. Het aantal overnachtingen bedraagt meer dan 20 miljoen per jaar. De beurswaarde wordt inmiddels geschat op \$ 25 miljard.

De positie van Airbnb als ondernemer is onderzocht door Groot-O Maastricht.

Airbnb heeft naar het schijnt geen vestiging in Nederland. Het hoofdkantoor staat in San Francisco en in Europa is een vestiging in Dublin. Betalingen door huurders gaan dan ook naar Ierland. De verhuurder ontvangt van daaruit zijn vergoeding.

Voor zover nu bekend voldoet Airbnb aan zijn fiscale verplichtingen op basis van MOSS. Nader onderzoek lijkt op dit moment niet opportuun.

Airbnb lijkt vooral voor particulieren te willen werken. Partijen die beroepsmatig aanbieden via Airbnb is voor hen mogelijk ook een probleem, gezien de filosofie van Airbnb. Dit kan een voordeel zijn bij verdere contacten. Als er een gezamenlijk belang te identificeren is, gaat samenwerking vaak veel gemakkelijker.

Airbnb heeft een pagina binnen haar site over belastingen voor aanbieders. Daarop wordt echter niet gesproken over gevolgen voor de IH. Alleen de BTW wordt genoemd (zie bijlage 3).

8. Internationale aspecten

De behandeling van de inkomsten uit tijdelijke verhuur van woningen is in het kader van deze verkenning niet nader onderzocht, omdat het hier gaat om de fiscale en handhavingsaspecten in Nederland.

⁴ Bron: Economisch bureau ING

Wel is sprake van een onderneming die de hoofdvestiging buiten Nederland heeft. Eventuele contacten of toezichtsactiviteiten zullen al snel een internationaal karakter hebben.

9. Airbnb in de publiciteit en social media

Het fenomeen deeleconomie in het algemeen en Airbnb meer in bijzonder is met regelmaat te vinden in de media⁵. Aanbieders beschrijven hun ervaringen en fiscalisten bespreken de fiscale aspecten. De onderliggende boodschap is steeds dat de inkomsten belast kunnen zijn, zeker als het de eigen woning betreft. Maar regelmatig komt daarbij de opmerking dat de Belastingdienst toch niet aan de controle hierop toekomt⁶.

Ook op social media is die tendens te zien: het is wel belast, maar van de Belastingdienst hoef je niets te vrezen.

10. Analyse van de aanbieders via Airbnb

Naast de eigen fiscaliteit is de fiscaliteit van de aanbieders belangrijk. De aandacht in de pers richt zich hoofdzakelijk op deze aanbieders. De enige betaalmethoden op Airbnb is een creditkaartbetaling. De keuzes bestaan uit Visa, MasterCard, American Express of Discover⁷. Vanuit handhaving is dit een belangrijke notie. Uit eerdere strategische verkenningen blijkt dat giraal betalingsverkeer tot een hogere compliance leidt dan contante betalingen. Uiteraard biedt het girale betalingsverkeer ook aanknopingspunten voor de beoordeling van de volledigheid.

In dit onderzoek hebben wij een overzicht gemaakt van de verdeling van het aantal advertenties (bijvoorbeeld één huis, één appartement of één boot) per aanbieder. De cijfers laten zien dat het grootste gedeelte van het totaal aantal aanbieders één object aanbiedt (15.291 van de totaal 17.443 aanbieders).

Het aantal aanbieders die 1, 2 of 3 objecten aanbiedt op irbnb.nl bestaat zelfs uit 98,3% van het totaal. Deze drie categorieën zijn verantwoordelijk voor 87,9% van het totale aanbod advertenties.

Daarnaast zijn er dus aanbieders te vinden die meerdere objecten aanbieden. Deze aanbieders zijn vaak tussenpersonen die namens individuele verhuurders adverteren.

11. Deelwaarneming op aanbieders

Een volwaardige analyse van de fiscale aspecten van de aanbieders is niet te maken.

De site van Airbnb geeft daarvoor onvoldoende informatie over de persoon van de aanbieder. Met name de exacte adresgegevens

⁵ Financieel Dagblad, 13 juni 2015 bijvoorbeeld

⁶ <http://www.z24.nl/ondernemen/belastingtip-let-op-de-belasting-bij-airbnb-601141>

⁷ Deze informatie staat vermeld op airbnb.nl, na het aanmaken van een account onder het kopje 'betaalmethoden'

ontbreken. Er blijkt slechts ca. 10% van de aanbieders geautomatiseerd te identificeren; handmatig komen we tot 80%.

De gedetailleerde beschrijving van dit onderzoek, dat in twee fases plaats vond, staat in bijlage 4.

In het besef dat sprake is van zeer beperkte informatie en een aantal aannames geven we toch een extrapolatie van het fiscale belang op basis van de analyse.

Het blijkt dat ca 80% van de aanbieders met een eigen woning geen inkomsten uit tijdelijke verhuur aangeven. M.a.w.: deze personen lijken allemaal niet compliant, maar de vraag is of dit bewust is. De kans is reëel dat men nog onwetend is van de fiscale regels op dit punt. De hierme gemoeide belaste huuropbrengst schatten wij op € 42,8 miljoen, bij een tarief van 42%: € 18 miljoen belasting. Maar hierbij is geen rekening gehouden met aftrekbare kosten. Wanneer een te koop staande woning voor tijdelijk verblijf wordt aangeboden, is de kans reëel dat de opbrengst de hypotheeklasten niet of nauwelijks overschrijdt.

Nogmaals: een exact fiscaal belang is dus nog niet te geven. Daarvoor is meer inzicht nodig in de feitelijke bezetting van de accommodaties. Veel woonruimte wordt slechts incidenteel aangeboden, wat pas blijkt wanneer het contact tussen partijen tot stand komt.

Voor een optimale handhaving binnen de huidige aanpak is informatie van Airbnb nodig. Bij de uitvraag dienen dan ook wel de andere platforms te worden benaderd om discussie over de gelijke behandeling te voorkomen.

12. Bestaande activiteiten

De Belastingdienst informeert mensen die woonruimte tijdelijk (willen) verhuren op de website. Er is echter nog geen directe relatie met het fenomeen als Airbnb. Het lijkt dan ook (al is dat niet onderzocht) dat veel mensen nog niet op de hoogte zijn. Door aandacht in de media zal die onwetendheid wel afnemen, maar specifieke info op de website zal dat nog versterken. Vaktechniek werkt daar aan en verwacht dat hierin begin 2016 is voorzien.

Airbnb verwijst indirect naar de Belastingdienst en noemt daarnaast de mogelijke BTW-aspecten. Er is niet onderzocht in welke mate andere platforms dat ook doen.

Voorts is bekend dat een aantal intermediaris op hun website informeren over fiscale aspecten van tijdelijke verhuur. Op het Forum voor Fiscale Dienstverleners staan regelmatig vragen over deze vorm van verhuur. Bij de BelTel zijn geen gegevens over dit item vastgelegd. Het is dus niet bekend hoe vaak mensen bellen met vragen over deze vorm van verhuur.

In de aangifte IH is in de rubriek eigen woning voorzien in een toelichting bij het invulveld voor ontvangen huur. Airbnb en dergelijke sites worden daar wel nadrukkelijk genoemd.

Het is echter ook denkbaar dat andere vormen van handhaving mogelijk en meer passen bij de interneteconomie. Het huidige palet aan instrumenten biedt wel mogelijkheden, maar kost vaak veel tijd en energie.

Nader onderzoek naar alternatieven, eventueel in de wetgeving is aan te bevelen, omdat de kenmerken (internationaal; zeer beweeglijk; veel aanbieders) op zeer veel terreinen van de interneteconomie van toepassing zijn. De voorverkenning interneteconomie moet daarvoor aanknopingspunten kunnen bieden.

13.Resultaten van het onderzoek samengevat.

De vragen voor deze verkenning waren:

- hoeveel objecten worden te huur aangeboden; landelijk en binnen de gemeente Amsterdam;
- hoeveel subjecten die objecten aanbieden

Medio september 2015 werden landelijk 21.738 objecten aangeboden door 17.443 aanbieders. (Amsterdam: 9.179 door 7.511 aanbieders). Bij de aanbieders zitten ook bemiddelingsbureaus en als zodanig bekende B&B-ondernemers.

- wat is het financieel belang

Op dit moment schatten wij dat op ca € 150 miljoen aan huurinkomsten voor de gehele sector.

- of het mogelijk is de subjecten te identificeren

Dat kan slechts zeer beperkt en kost veel inspanning. Geautomatiseerde identificatie is in ca. 10% van de aanbieders nmogelijk, dus moet het handmatig. Dat is erg arbeidsintensief en levert een 80% score.

- welke andere aspecten vallen op in deze nieuwe vorm van ondernemen

Het aanbod en daarmee het bestand aan aanbieders is sterk wisselend.

- is een indicatie te geven van de fiscale risico's?

Ca. 80% van de aanbieders, die het zou moeten aangeven, doet dat niet. Dat gaat om ca. € 42,8 miljoen aan huurinkomsten (2014). Tegen 42% IH komt dat neer op ca. € 18 miljoen belastingopbrengsten, wanneer we de aftrekbare kosten buiten beschouwing laten.

Hierbij merken we nadrukkelijk op dat het zeer de vraag is of sprake is van moedwillig verzwijgen van de inkomsten. Er is ook nog veel onwetenschap. Airbnb heeft slechts zeer beperkt fiscale informatie op de eigen site.

Er zijn wel regelmatig berichten dat de Belastingdienst toch niet aan controle toekomt.

- is de onderzoeksmethode (OSINT) toepasbaar en zou dat ook op andere uitingen van de deeleconomie (Wimdu, Uber) toepasbaar zijn?

Ja, zolang de website vrij toegankelijk is (d.w.z. dat geen account nodig is om de site te benaderen) is OSINT een goed te hanteren instrument.

14.Aanbevelingen

Deze analyse geeft voldoende aanleiding om te concluderen dat er mogelijk sprake is van een aanzienlijk fiscaal risico bij de aanbieders van tijdelijke woonruimte via Airbnb (en dus ook via vergelijkbare platforms). Daarom past het, gezien de aandacht voor het fenomeen deeleconomie, en de sterke groei in het aanbod om een aantal zaken op te pakken in het kader van de Handhavingsportfolio 2016.

Bij de beoordelen van verdere handhavingsactiviteiten is het van belang rekening te houden met:

- ✓ De gelijke behandeling van de platforms
- ✓ Prioriteit te geven aan samenwerking en voorlichting, omdat repressieve handhaving relatief veel tijd zal kosten.
- Verbeteren van de voorlichting.
De website van de Belastingdienst dient op korte termijn informatie te geven over de tijdelijke verhuur van woonruimte via sites als Airbnb. VT werkt hieraan en verwacht publicaties begin 2016.
- Forum fiscale dienstverleners (door MKB)
In het verlengde van de informatie op de website past informatie via het Forum voor Fiscale Dienstverleners. Daarmee attenderen wij hen op de regelgeving en kunnen zij klanten beter adviseren.
- Samenwerking met Airbnb (door EHI)
Het is bekend dat Airbnb genegen is samen te werken met overheden, bijv. met de gemeente Amsterdam. Zij bieden een correcte verwijzing naar belastingdienst.nl, maar alleen voor aanbieders in Amsterdam.
Wij adviseren over nadere samenwerking in gesprek te gaan met Airbnb, met name om de belastingkant beter te vermelden.
Misschien kunnen zij ook een extra stap zetten in identificeren van de verhuurder. Bijv. vraag of er sprake is van een huurwoning of een eigen woning.

Het is wel zaak dit contact voor te bereiden met de Directie ABC en evt. VT.

- Samenwerking met andere platforms (EHI)
Wij adviseren om ook de andere platforms die objecten aanbieden te benaderen en hen de suggestie aan te reiken om deze verwijzing ook op te nemen (als dat nog niet gebeurd is). Een vergelijkingsplatform als www.hometogo kan hier buiten blijven.
De gegevens van de platforms staan in bijlage 1.
- Nagaan welke mogelijkheden er zijn tot het verzamelen van informatie t.b.v. toezicht (contra-informatie) en voorinvullen (EHI).
In de gesprekken met Airbnb en de andere platforms kan bij de in Nederland gevestigde platforms met een beroep op art 53 AWR de informatieuitwisseling tbv toezicht/de VIA aan de orde komen.
- Monitoring van de ontwikkelingen (EHI)
Voorts adviseren wij om zeer regelmatig deze quick scan op de ontwikkeling van het aanbod te herhalen, zodat een slagvaardig optreden mogelijk is wanneer de omstandigheden daarom vragen. Het ISC kan hierin bijdragen door de social media te volgen.
- Toezicht voorbereiden (EHI, portfolio 2016)
Tenslotte adviseren wij om het toezicht voor te bereiden. Enerzijds door de fiscale positie van de platforms aan een verkenning te onderwerpen en op basis daarvan verdere activiteiten te overwegen. Anderszijds door contra-informatie te verzamelen t.b.v. de VIA.
- Tenslotte adviseren wij te onderzoeken welke andere vormen van handhaving meer toegesneden zijn op de nieuwe, digitale economie. Dat zou moeten kunnen op basis van de bevindingen van de voorverkenning Internet economie die momenteel loopt. Mogelijk is aanpassing van de wetgeving daarvoor gewenst.

In dat kader noemen wij ook de zorg die bestaat voor de uitvoering, wanneer veel aanbieders zich melden als kleine ondernemer. Ook dit is een aspect dat voor de internet economie als geheel zal gelden.

15.Toepasbaarheid onderzoeksmethode

Het onderzoek heeft zeer waardevolle leerervaringen opgeleverd voor het team ISC op het punt van OSINT. De toegepaste methodiek was nog niet eerder gehanteerd om op grote schaal geautomatiseerd inzicht te krijgen

in de fiscale situatie van een specifieke groep. De gebruikte methode (scrapping) blijkt hiervoor goed toepasbaar, mits de site openbaar toegankelijk is en geen inlogprocedure kent en dus vrij zoeken mogelijk maakt.

Het blijkt overigens bij Airbnb dat de site aan de "achterkant" voortdurend wijzigt. Dat maakt het scrapping in dit geval moeilijker en in ieder geval erg arbeidsintensief.

Bij onderzoek als dit speelt ook mee dat we alleen de volgende objectgegevens binnen kunnen halen:

- Voornaam aanbieder (geen achternaam),
- Straat (zonder huisnummer),
- Plaats.

Deze gegevens zijn onvoldoende om veel aanbieders geautomatiseerd te identificeren. Handmatige identificatie gaat beter, maar dat is wel heel erg arbeidsintensief.

**Bijlage 1: Overzicht vergelijkbare platforms
(in oker: vergelijkingssites)
(status medio 2015)**

Aanbieder	Platform op NL gericht	Aantal listings NL	Info elders op internet	Info bedrijf/website
https://www.waytostay.com/nl/	Ja, het is een Nederlandse website	489	Nee	Alleen Amsterdam Bij Waytostay boek je online de leukste appartementen in een van de 17 Europese topsteden. Je hebt de keus uit maar liefst 4239 appartementen. En we zijn meer dan een website! Ons internationale, enthousiaste en ervaren team staat ieder dag klaar voor de klant.
http://www.citysiesta.com/nl/	Ja, het is een Nederlandse website	135	Nee	Alleen Amsterdam Uw persoonlijke gids voor appartement verhuur in Barcelona, Lissabon, Amsterdam en meer!
https://www.tripping.com/	Ja, het is wel een Engelse website	24.798	Ja, Wikipedia	Grootste zoekmachinesite voor accommodaties met links naar HomeAway, Wimdu, VRBO, FlipKey, Housetrip, Interhome, Roomorama, Booking.com
https://www.flipkey.com/	Ja, het is wel een Engelse website	2.050	Ja, Crunchbase	Onderdeel van Trip Advisor Opvallend: geen accommodaties in Amsterdam, maar wel 18 in Drieër (Drente)
http://www.perfectplaces.com/	Ja, het is wel een Engelse website	610	Nee	70.000 accommodaties wereldwijd, veel vakantieparken
https://www.homestay.com	Ja, het is wel een Engelse website	24	Ja Wikipedia	Homestay.com is an online booking platform for travel accommodation. Homestays allow guests to book a room in a local person's home on a nightly, weekly or monthly basis for a fee. In all of our homestays there is a host present during the stay, enhancing the guest's travel experience through their hospitality and local knowledge.
http://www.travelmob.com/	Ja, het is wel een Engelse website	9	Ja Wikipedia	Travelmob is onderdeel van HomeAway
http://www.only-apartments.com/	Ja, het is een Nederlandse website	510	Ja Crunchbase	Only-apartments is a website for short term rental, with over 25,000 apartments around the globe. Stay the only way! - See more at: https://www.crunchbase.com/organization/only-apartments#sthash.oD06ITTK.dpuf
http://www.housetrip.com/	Ja, het is wel een Engelse website	1.257	Ja Wikipedia	HouseTrip is an online holiday rental marketplace that allows homeowners and holiday rental managers (known as 'hosts') to list and rent out their properties to guests. Headquartered in Lausanne, with offices in London and Lisbon, the privately held company has been ranked as one of Europe's 100 hottest startups by Wired Magazine[1] and as one of the 50 top websites for travel by The Times.[2]
http://www.redawning.com/	Ja, het is wel een Engelse website	435	Ja Crunchbase	Zie bijlage
http://gloveler.de/	Ja, het is wel een Duitse website	82	Ja Crunchbase	Zie bijlage

Aanbieder	Platform op NL gericht	Aantal listings NL	Info elders op internet	Info bedrijf/ website
http://www.stopsleepgo.com/	Ja, het is wel een Engelse website	21	Nee	Zie bijlage
https://www.flat4day.com/	Ja, het is wel een Engelse website	48	Nee	Vermoedelijk HomeAway, gezien opbouw website
https://flat-club.com	Ja, het is wel een Engelse website	t.b.a.	Ja Crunchbase	
http://www.hometogo.nl/	Ja, het is een Nederlandse website	15.754	Ja Techcrunch	HomeToGo is de Metazoeckmachine voor vakantieverblijven. We hebben voor u de beste aanbieders van vakantiewoningen en vakantiehuizen verzameld en doorzoeken hun aanbiedingen vanuit uw persoonlijke wensen. Of het nu om een familievakantie gaat, een weekend weg met vrienden of om een romantische reis met zijn tweeën - wij vinden voor u de geschikte accommodatie.
http://www.ownersdirect.co.uk/	Ja, het is wel een Engelse website	74	Nee	Onderdeel van de HomeAway groep.
http://shevana.com	Ja, het is wel een Engelse website	31	Ja Crunchbase	Aantal appartementen kan niet exact worden vastgesteld wegens verplichte datumvulling
http://www.jetsetter.com	Ja, het is wel een Engelse website	28	Ja Crunchbase	Onderdeel van TripAdvisor
http://www.amsterdamstay.com/	Ja, het is een Nederlandse website	801	Nee	Zie bijlage
http://en.alterkeys.com/	Ja en Engels/Spaans	308	Ja Wikipedia	Origine een spaanse website, ook veel bungalowparken op de site
http://9flats.com/	Ja en internationaal aanbod	2397		9flats.com "Book a home" - Private Apartments, Vacation Rentals, Guest Houses and Rooms. With 9flats.com, the alternative to hotels, you will find a variety of affordable vacation rentals offered by individuals around the world. Choose from over 200,000 locations, which include vacation apartments and rentals of all types.
http://bewelcome.org/	Ja en internationaal aanbod	1008		Stap binnen en nodig reizigers uit bij je thuis, vind gastheren en -vrouwen over de hele wereld en word deel van onze multiculturele gastvrijheidsgemeenschap. We zijn niet-commercieel, 'open-source' en alles wordt gedaan door de leden, op een transparante en democratische manier. Gratis onderdak.
http://couchsurfing.com/	Ja en internationaal aanbod	t.b.a.		Couchsurfing is a global community of 10 million people in more than 200,000 cities who share their life, their world, their journey. Couchsurfing connects travelers with a global network of people willing to share in profound and meaningful ways, making travel a truly social experience.
http://homeaway.com/	Ja en internationaal aanbod	7174		At HomeAway, our mission is to make every vacation rental in the world available to every traveler in the world through our online marketplace. With over one million live vacation rental listings in 190 countries, we're committed to helping families and friends find the perfect vacation rental to create unforgettable travel experiences together.

Aanbieder	Platform op NL gericht	Aantal listings NL	Info elders op internet	Info bedrijf/website
http://passportaservo.org/		t.b.a.		Passport Service is een directory van mensen uit de hele wereld die vrij welkom gasten in hun eigen huis. Om deze reden, moet gast (en) en de host (s) alleen weten hoe het Esperanto. Het adresboek 2011 bevat 1089 gastheren uit 90 landen.
http://roomorama.com/	Ja en internationaal aanbod	2222		We are an online booking platform connecting travelers to more than 300,000 unique, stunning accommodations around the world. A simple and automated process to search and book places to stay. Book from 300,000 short-term home rentals worldwide.
http://servas.org/	Ja en internationaal aanbod	0		Servas International is an international, non-profit, non-governmental federation of national Servas groups, encompassing an international network of hosts and travelers. The purpose of the network is to help build world peace, goodwill and understanding by providing opportunities for personal contacts among people of different cultures, backgrounds and nationalities
http://sleepout.com/	Nee, alleen Afrikaans aanbod	0		Founded in June 2012 on the Indian Ocean island of Lamu, SleepOut.com provides a secure accommodation marketplace connecting travellers looking for a cool place to stay, with Hosts and their empty beds. On SleepOut you will find an amazing variety of unique accommodation options. Use SleepOut to book your next holiday or business trip and make real connections with international and local Hosts throughout Africa, the Indian Ocean islands, and the Middle East.
http://vrbo.com/	Ja, en internationaal aanbod	549		VRBO is part of the HomeAway family, the world leader in vacation rentals with over 1 million listings. We offer the largest selection of properties for any travel occasion and every budget. We're committed to helping families and friends find a perfect vacation rental to create unforgettable travel experiences together.
http://airbnb.nl	Ja en internationaal aanbod	22.000		Opgericht in augustus 2008 en gevestigd in San Francisco, Californië is Airbnb een betrouwbare community-marktplaats waar mensen over de hele wereld unieke accommodaties kunnen adverteren, ontdekken en boeken - online of vanaf een mobiele telefoon of tablet. Of het nu een appartement voor een nacht is, een kasteel voor een week of een villa voor een maand; Airbnb brengt mensen met elkaar in contact voor een unieke reiservaring. In elke prijs categorie en in meer dan 34.000 steden en 190 landen. En met een eersteklas klantenservice en een groeiende gebruikerscommunity is Airbnb de makkelijkste manier voor mensen om wat te verdienen met hun extra ruimte, en die te presenteren aan een miljoenen publiek.

Aanbieder	Platform op NL gericht	Aantal listings NL	Info elders op internet	Info bedrijf/website
http://viveunique.com/	Nee, alleen aanbod in Londen	0		Vive Unique is a specialist booking website for unique and stylish home rentals. With a handpicked collection of apartments and townhouses in London, guests enjoy a more authentic and boutique experience. Guests stay in real homes and live like a local while the owner is away. With personal recommendations for the local area, each home offers a stylish living experience and excellent value. Homeowners who wish to market their homes and connect with affluent travellers around the globe, can list for free and earn money while they're away.
http://wimdu.com/	Ja, en internationaal aanbod	3319		Wimdu started as a small international team in March 2011, but has quickly grown into a tightly-knit group of 250 dedicated employees worldwide. Still growing rapidly, Wimdu is now a leading online platform offering private accommodation for all tastes and budgets. By connecting guests and hosts worldwide, Wimdu offers an enjoyable, authentic travel experience for those looking for a smart alternative to hotels.
http://interhome.nl/	Ja, en internationaal aanbod	584		Ongeacht wat u zoekt, Interhome kan aan bijna elk verzoek voldoen met meer dan 33.000 vakantiehuizen, vakantiehuizen en appartementen in 29 landen.
http://ownerdirect.com/	Ja, en internationaal aanbod	2		World Wide Vacation Rentals at your finger tips. Find Your Perfect Vacation Rental Quickly and Easily, Vacation rentals provide far greater value and more amenities than hotel rooms, so why spend more and get less on your vacation at a hotel? But finding a vacation rental can be hard work - you have to make sure that you're in a location you want, with a property that suits your needs. Whether you're looking for a privately-owned villa, a condo rental, an apartment rental, chalet rental, cottage rental, or cabin rental, we take the work out of finding accommodations on the web. In fact, Owner Direct Vacation Rentals has over 8,200 rental properties available for nightly, weekly, or long-term rentals.
http://shortstaygroup.com/	Ja, en Europees aanbod	278		A serviced Amsterdam apartment rental is a perfect way to enjoy all the city has to offer. Short Stay apartments Amsterdam offers quality serviced hotel apartments in Amsterdam that will make your stay in the city as comfortable and convenient as possible. As vacation rentals for travellers, Amsterdam's Short Stay Reservation apartments in the Netherlands are ideal for people who want to experience the authentic flavour of the city. These special units have been carefully selected and are supervised by local management, so they are well-maintained and equipped for visitors.
Totaal		85.000		

Bijlage 2: Omvang en groei Airbnb in Nederland (Bron: EHI/Internet Service Center)

1. De landelijke groei van Airbnb.

augustus 2008	1
september 2009	18
september 2010	184
september 2011	912
september 2012	3.174
september 2013	7.817
september 2014	14.365
september 2015	21.739

2. De Top-50 van gemeentes met Airbnb objecten.

september-15		juli-15	
Plaats	Aantal	Plaats	Aantal
Amsterdam	9.179	Amsterdam	8.990
Utrecht	1.790	Utrecht	2.008
Den Haag	997	Den Haag	906
Rotterdam	727	Rotterdam	734
Haarlem	396	Haarlem	389
Groningen	289	Groningen	281
Nijmegen	237	Nijmegen	244
Maastricht	223	Maastricht	236
Zandvoort	167	Zandvoort	168
Leiden	162	Leiden	153
Eindhoven	137	Eindhoven	125
Amstelveen	112	Delft	123
Alkmaar	108	Amstelveen	110
Delft	107	Alkmaar	107
Arnhem	106	Bergen (NH)	91
s-Hertogenbosch	85	Arnhem	88
Bergen	84	s-Hertogenbosch	84
Breda	83	Noordwijk	75
Noordwijk	75	Tilburg	75
Tilburg	74	Breda	74
Middelburg	71	Castricum	61
Castricum	58	Zaandam	57
Zaandam	55	Middelburg	56
Diemen	51	Almere	51
Hilversum	50	Deventer	51

Deventer	49	Diemen	48
Schoorl	49	Zwolle	46
Amersfoort	49	Schoorl	44
Almere	49	Hilversum	44
Enschede	47	Dordrecht	42
Zwolle	46	Egmond aan Zee	42
Egmond aan Zee	45	Wageningen	41
Dordrecht	43	Leeuwarden	41
Hoofddorp	42	Amersfoort	41
Wageningen	41	Loosdrecht	40
Leeuwarden	40	Vlissingen	37
Bussum	38	Enschede	37
Loosdrecht	38	Schiedam	36
Weesp	37	Rijswijk	35
Naarden	35	Naarden	34
Vlissingen	35	Den Burg	34
Wijk aan Zee	35	Valkenburg	34
Lelystad	33	Hoofddorp	34
Heemstede	32	Weesp	32
Laren	31	Zeist	32
Gouda	31	Bussum	32
Schiedam	31	Lelystad	30
Rijswijk	30	De Koog Texel	30
Vinkeveen	30	Heemstede	29
Wassenaar	30	Wijk aan Zee	28
Totaal top 50 sept 2015	16.389	Juli 2015	16.260

3. De aantallen per provincie

Provincie	Aantal	Percentage
Noord-Holland	11.762	54,11%
Zuid-Holland	2772	12,75%
Utrecht	2268	10,43%
Gelderland	1080	4,97%
Noord-Brabant	809	3,72%
Friesland	600	2,76%
Limburg	595	2,74%
Zeeland	569	2,62%
Overijssel	464	2,13%
Groningen	456	2,10%
Drenthe	257	1,18%
Flevoland	106	0,49%
Totaal	21.738	100,00%

4. Het aantal objecten per aanbieder

aantal adverteerders	Aantal accomodaties
15.291	1
1.463	2
388	3
109	4
78	5
33	6
19	7
10	8
12	9
10	10
4	11
1	12
3	13
0	14
1	15
4	16
2	17
0	18
1	19
1	20
2	21
1	22
1	29
1	30
1	37
2	43
1	52
1	78
1	84
1	90
1	116
17.443	

Bijlage 3: Airbnb over belastingen (bron: website Airbnb)

Hoe werkt het met belasting voor verhuurders? Lokale Belastingen

Als je vaststelt dat je belastingen moet innen, kun je dit doen door dit te integreren in je nachtelijke prijs of dit toe te voegen aan een [Speciale Aanbieding](#), of je kunt je gasten vragen dit persoonlijk te betalen. In elk geval is het belangrijk dat gasten voorafgaand aan de boeking geïnformeerd worden over de exacte hoogte van het te betalen belastingbedrag. Als je ervoor kiest om de belasting buiten je advertentietarief om te innen, moet je er rekening mee houden dat dit alleen bij aankomst kan en dat we niet in staat zijn om je hiermee te helpen.

In sommige plaatsen kunnen Airbnb verhuurders een van een [tweetal functies](#) gebruiken om de toeristenbelasting af te handelen. Verhuurders mogen dan niet voor die rechtsgebieden afzonderlijk de belasting innen.

[Meer informatie over lokale belasting.](#)

Belasting Toegevoegde Waarde

Als het land waar je woont onderdeel is van de Europese Unie, moet je mogelijk Belasting Toegevoegde Waarde (BTW) berekenen op de diensten die je levert. We raden je aan om een belastingadviseur in je regio te raadplegen voor meer inzicht hierover en voor eventuele hulp bij de bepaling van de BTW op de diensten die je levert.

Daarnaast is Airbnb verplicht om op haar servicekosten BTW te innen in landen die elektronisch verrichte diensten belasten. Op dit moment geldt dit voor alle landen in de EU, Zwitserland, Noorwegen, IJsland en Zuid-Afrika.

[Meer informatie over de Belasting op de Toegevoegde Waarde.](#)

Inkomstenbelastingen Verenigde Staten

Als verhuurder kunnen je bruto verdiensten worden onderworpen aan Amerikaanse inkomstenbelastingen. Om te voldoen aan de Amerikaanse belastingplicht verzamelen we elk jaar belastingplichtige-informatie van verhuurders om een overzicht van hun inkomsten te kunnen indienen. Zelfs als je geen Amerikaanse belastingbetaler bent, kunnen wij bepaalde informatie van jou nodig hebben. [Lees waarom Airbnb je belastingplichtige-informatie nodig kan hebben.](#)

Om je belastingplichtige-informatie toe te voegen, ga je naar je [Uitbetalingsvoorkeuren](#) en vul je het juiste formulier in.

Amerikanen dienen misschien een W-9 formulier in te vullen. In januari zullen we verhuurders die een W-9 hebben ingediend voorzien van een 1099-K formulier met hun inkomsten van het afgelopen jaar. De IRS

definitie van Amerikaanse personen omvat ook binnenlandse bedrijven.
[Meer informatie over de Amerikaanse fiscale classificaties.](#)

Niet-Amerikanen die beschikken over een Belastingbetaler Identificatie Nummer (ofwel een sofi-nummer of werknemersnummer) dienen misschien een W-8ECI formulier in te vullen. We zullen verhuurders die een W-8ECI indienen voorzien van een 1042-S formulier die eventuele uit de VS afkomstige inkomsten zal vertonen.

Niet-Amerikanen die niet beschikken over een Belastingbetaler Identificatie Nummer moeten misschien met een W-8BEN formulier verklaren dat hun Airbnb inkomsten niet vallen onder de Amerikaanse belastingen. We zullen verhuurders die een W-8BEN indienen voorzien van een 1042-S formulier die eventuele uit de VS afkomstige inkomsten zal vertonen. Tenzij geldige belasting teruggaven zijn gevorderd, is Airbnb ook verplicht om 30% in te houden op alle uitbetalingen uit Amerikaanse accommodaties die verhuurd worden door niet-Amerikanen.

Als je niet zeker weet welk formulier je moet indienen, raden we je aan een belastingadviseur te raadplegen die je fiscale status kan verduidelijken. Als je een verzoek krijgt om je belastingplichtige informatie in te dienen en je hebt dit nog niet gedaan, kan het nodig zijn dat we een percentage van je verdiensten inhouden.

Wij verwachten van alle verhuurders dat zij zich houden aan de fiscale regelgeving in hun regio.

In welke plaatsen is het innen en afdragen van toeristenbelastingen door Airbnb beschikbaar?

Momenteel int en draagt Airbnb belastingen af in de volgende locaties:

Amsterdam, NL

Gasten die Airbnb accommodaties in Amsterdam huren, moeten de volgende belasting betalen als onderdeel van hun reservering:

- Amsterdam Toeristenbelasting: 5% van de advertentieprijs inclusief eventuele schoonmaakkosten. Ga voor gedetailleerde informatie naar de [website van de Gemeente Amsterdam](#).

Bijlage 4: Onderzoek naar aanbieders

Eerste onderzoeksmethode.

Het onderzoek is in eerste instantie als volgt uitgevoerd:

1. Willekeurig zijn 20 objecten geselecteerd uit het bestand van aangeboden objecten in Amsterdam.
2. Wanneer een straat en een (voor)naam van een aanbieder werd genoemd door Airbnb, vond onderzoek plaats in BVR: komt in die straat iemand voor met die (voor)naam als hoofdbewoner van een woning in die straat.

Deze slag is zeer arbeidsintensief. Het lukte in 17 gevallen.

Het resultaat:

Typering	Aantal	Bevindingen
Bed & Breakfast	2	Box 1/OB bekend
Huurwoning	6	Niet belast in box 3
Eigen woning	5	70% tijdelijke verhuurinkomsten niet aangegeven
Overig Onroerende Zaken	2	Aangegeven in box 3
Nog geen aangifte beschikbaar	2	
Nog niet geïdentificeerd	3	
Eindtotaal	20	

Verdere verdieping

Na de eerste bespreking in het MT ontstond ruimte voor een verdiepte analyse.

Er is op basis van de 21.739 door ISC gevonden Nederlandse Airbnb objecten een 1e identificatieslag uitgevoerd. Hieraan zijn 17.443 aanbieders gekoppeld. We hebben alleen de beschikking over Voornaam, Straat en Plaats.

Dit zijn de gegevens die we mbv scrapen kunnen vinden.

1.818 personen (10,4%) van de aanbieders leverde één treffer op: In deze straat komt maar 1 persoon voor met deze voornaam.

NB: het is desondanks nog mogelijk dat er iemand anders in deze straat dezelfde voornaam heeft.

Van deze 1.818 personen waren in RAM/ABS 1.121 aangiften te vinden (jaar 2014). Van deze groep hebben 788 (43,3% van de geïdentificeerde personen) de beschikking over een eigen huis in box 1 en/of box 3.

Het al eerder vastgestelde risico van het niet aangeven van inkomsten uit tijdelijke verhuur wordt bevestigd. Van de 788 personen die de beschikking hebben over een eigen woning geeft slechts 8% een tijdelijke

verhuuropbrengst aan. In ongeveer 75% van de gevallen wordt geen tijdelijke verhuuropbrengst aangegeven. Van de overige personen is zonder aanvullend onderzoek geen uitspraak te doen, oa omdat het mogelijk is dat de in box 3 aangegeven woning fiscaal aanvaardbaar is of omdat de inkomsten onder ROW zijn aangegeven.

Conclusie (1):

Het risico van het niet aangeven van tijdelijke huurinkomsten is hoog. Een aanvaardbare schatting is dat tenminste 80% van de daarvoor in aanmerking komende personen geen aangifte hiervan doet. Of dit bewust gebeurt is een vraag van een andere orde.

Deze aanname leidt tot de volgende inschatting van de niet-aangegeven inkomsten uit tijdelijke verhuur.

43% van de aanbieders op Airbnb doet dit voor de eigen woning: 9.400 personen.

80% daarvan (7.540) geeft de inkomsten niet aan.

Bij een bezetting van 20% (73 nachten) en een nachtprijs van gemiddeld € 111 gaat het om $7.540 \times 73 \times 111 = € 61.100.000$ aan huurinkomsten.

70% daarvan (geen rekening houdend met aftrekbare kosten) is dan € 42,8 miljoen aan belastbare inkomsten.

Conclusie (2): Massale identificatie van de aanbieders is met behulp van de gegevens die we van internet kunnen halen een moeilijk begaanbare weg. De gegevens kunnen wel behulpzaam zijn als comfortinformatie om een eventuele gegevenslevering van Airbnb te controleren.

Details van dit onderzoek:

Omschrijving	geen winst	Procentueel winst	Eindtotaal
B&B (geoefend oog)	1		1
Box 3 woning en HWF - geen huuropbrengst	4		4
Geen HWF - Geen box 3 woning - Geen verhuuropbrengst	262	71	333
HWF - geen huuropbrengst - geen box 3 woning - geen ROW	494	98	592
HWF - geen huuropbrengst - geen box 3 woning - ROW	61	8	69
HWF en huuropbrengst	53	8	61
Overig OZ en geen huuropbrengst	47	8	55
overig OZ en verhuuropbrengst	6		6
Eindtotaal	928	193	1121

Tabel 1: RAM/ABS 2014

Omschrijving	geen winst	Procentueel	winst	Eindtotaal	Procentueel
B&B (geoeffend oog)	1			1	
Box 3 woning en HWF - geen huuropbrengst	4			4	
HWF - geen huuropbrengst - geen box 3 woning - geen ROW	494	74,2%	98	592	75,1%
HWF - geen huuropbrengst - geen box 3 woning - ROW	61		8	69	
HWF en huuropbrengst	53	8,0%	8	61	8,8%
Overig OZ en geen huuropbrengst	47		8	55	
Overig OZ en verhuuropbrengst	6			6	
Eindtotaal	666		122	788	

Tabel 2: RAM/ABS 2014 (personen zonder
woning uitgezonderd)

Bijlage 5: Gesprek met gemeente Amsterdam (september 2015)

De gemeente Amsterdam heeft beleid geformuleerd waaraan een host moet voldoen. Gestelde eisen zijn oa maximaal 4 personen in een verhuurd object, maximaal 60 dagen verhuur per jaar. De gemeente moet zelf dit beleid handhaven. De gemeente Amsterdam is ook in gesprek met andere partijen, maar alleen met veruit de grootste aanbieder (Airbnb) zijn inmiddels afspraken gemaakt.

- Preventieve handhaving: daar doet Airbnb niet aan mee (vb. als meer dan 4 personen in een pand kunnen)
- Repressieve handhaving: als wordt vastgesteld dat er sprake is van illegaal hotel, dan haalt Airbnb deze host van de site.
- Gegevensuitwisseling: Airbnb wisselt geen gegevens uit op persoonsniveau.
- Voorlichting en communicatie: Airbnb werkt er dmv communicatie en voorlichting aan mee, dat aan vigerende wet en regelgeving wordt voldaan (ook op het gebied van Rijksbelastingen, brandveiligheid ed).

Airbnb heeft met de gemeente Amsterdam in een VSO afgesproken dat zij namens alle hosts de afdracht van de toeristenbelasting voor haar rekening neemt. Airbnb draagt bij wijze van voorlopige aanslagen de toeristenbelasting af aan de gemeente Amsterdam. In februari 2016 wordt voor de 1e keer aangifte toeristenbelasting gedaan. De gemeente mag ons niets zeggen over de hoogte van de voorlopige aanslagen. Wel is het denkbaar dat Airbnb straks zelf gaat communiceren over de hoogte van de afgedragen toeristenbelasting in Amsterdam.

Aan de orde kwam ook de brief van Minister Kamp (EZ) over plannen om de wet- en regelgeving aan te passen om meer ruimte te geven aan de deeleconomie.

Actiepunten:

- Nagaan of Financiën aangesloten is op de voornemens van EZ.
- Nagaan meldingen van illegale hotels bij RIEC
- Nadenken over mogelijkheid om openbare gegevens te delen (scrapping)
- Gemeente kijkt kritisch naar onze website en koppelt haar bevindingen aan ons terug
- We krijgen info uit openbare bron/analyse van de gemeente Amsterdam

Er komt een vervolgesprek



memo

Privacy Impact Assessment (PIA) ten behoeve van
het plan van aanpak Platform verhuur
woningen/kamers

1 Inleiding

Op 12 augustus 2016 heeft het CDO2 opdracht gegeven om een handhavingsstrategie uit te werken ten aanzien van de (kortstondige) verhuur van woningen/kamers via (digitale) platforms specifiek gericht op particulieren. Dit heeft geleid tot het plan van aanpak Platform verhuur woningen/kamers. Voorafgaand aan de uitvoering van dit plan van aanpak is, op basis van de beschikbare gegevens, een Privacy Impact Assessment (hierna: PIA) uitgevoerd. De PIA treft u hierbij aan.

Kort samengevat wordt in deze PIA aangegeven of en onder welke voorwaarden de gegevens die verzameld zijn in 2015 gebruikt kunnen worden bij de in 2017 uit te voeren steekproef. Hierbij zal tevens worden ingegaan op mogelijke aandachtspunten en risico's.

In hoofdstuk 2 zal het plan van aanpak en de voorgeschiedenis worden beschreven. Hoofdstuk 3 ziet op de PIA en in hoofdstuk 4 zijn enkele aandachtspunten en aanbevelingen opgenomen.

2 Platform verhuur woningen/kamers

2.1 Uitwerking opdracht van CDO2

De opdracht is om een handhavingsstrategie uit te werken ten aanzien van de (kortstondige) verhuur van woningen/kamers via (digitale) platforms, specifiek gericht op particulieren is nader uitgewerkt in een plan van aanpak.¹

Uit het plan van aanpak blijkt dat is gekozen voor het uitvoeren van een steekproef met als doel inzicht te verkrijgen in het fiscaal belang en de oorzaken van het (mogelijke) nalevingstekort. Aan de hand van de verkregen inzichten kunnen aanbevelingen en voorstellen worden gedaan om tot een effectieve handhavingsstrategie te komen.

2.2 Voorgeschiedenis 2015

De tijdelijke verhuur van woonruimte via verhuurplatformen op het internet heeft de afgelopen jaren een forse ontwikkeling doorgemaakt. Naar aanleiding van deze exponentiele groei, de toenemende media-aandacht en Kamervragen is door het Expertisecentrum Handhaving en

Expertisecentrum Handhaving
en Intelligence (EHI)

Herman Gorterstraat 55
3511 EW UTRECHT
Postbus 18200
3511 EW UTRECHT

Contactpersonen

Persoonsgegevens

Datum

1 februari 2017

Versienummer

1

Auteur

Persoonsgegevens

Aan

MT EHI

Bijlagen

Zoals genoemd

¹ Plan van aanpak Platform verhuur woningen/kamers, 1 februari 2017, Persoonsgegevens
Persoonsgegevens

Intelligence (EHI) een verkenning uitgevoerd.² Het doel van deze verkenning was meerledig:

- hoeveel objecten worden te huur aangeboden; landelijk en binnen de gemeente Amsterdam;
- hoeveel subjecten bieden die objecten aan;
- wat is het financiële belang;
- is het mogelijk de subjecten te identificeren;
- welke andere aspecten vallen op in deze nieuwe vorm van ondernemen;
- is een indicatie te geven van de fiscale risico's;
- is de onderzoeksmethode (OSINT³) toepasbaar en zou dat ook op andere uitingen van de deeleconomie (Wimdu, Uber) toepasbaar zijn?

Uit een zogeheten pre-scan PIA bleek dat het opstellen van een PIA voor deze verkenning absoluut noodzakelijk was.⁴ Destijds is overleg geweest met de toenmalige privacyfunctionarissen binnen EHI (LTO) waarbij is geconcludeerd dat de werkwijze rechtmatig was, maar de PIA is niet geformaliseerd.⁵



2.2.1 Werkwijze verkenning 2015⁶

Door middel van 'scraping'⁷ zijn in september 2015 de beschikbare gegevens van heel Nederland, waaronder voornaam, straat en woonplaats, van de website van Airbnb verzameld. Hierbij werd niet ingelogd c.q. een account aangemaakt. Op deze manier zijn 21.739 objecten gevonden die door 17.443 aanbieders werden aangeboden. De gevonden locatiegegevens, voornamen en accommodatiegegevens konden niet worden herleid tot een natuurlijk persoon. Om een zinnige uitspraak te kunnen doen over het aangiftegedrag was identificatie noodzakelijk.

In een eerste geautomatiseerde identificatieslag zijn uit openbare bron aanvullende gegevens verzameld via o.a. Streetview, telefoongidsen, Google en/of sociale mediaplatforms om identificatie mogelijk te maken. Indien een (voor)naam van de aanbieder werd gevonden, vond onderzoek plaats in BVR en RAM om vast te stellen of iemand voorkwam met die (voor)naam als bewoner van een woning in die straat. Bij 1.818 (10,4%) van de 17.443 aanbieders (in totaal 21.739 objecten) is geconstateerd dat slechts 1 persoon met dezelfde (voor)naam in die straat voorkomt.⁸

2 Handhavingsadvies Airbnb en vergelijkbare sites, 26 november 2015, conceptversie 0.99. Dit handhavingsadvies is nooit definitief geformaliseerd. Een samenvatting is opgenomen in de verkenning interneteconomie.

3 OSINT = Open Source INtelligence: het met specifieke technieken verzamelen, verwerken en analyseren van openbaar beschikbare informatie voor intelligencedoeleinden.

4 Pre-scan Privacy Impact Assessment (PIA), 9 april 2015, Persoonsgegevens

5 Het verdient de voorkeur om dit alsnog te doen in de PIA voor de tweede 'scrapings'-ronde in 2017.

6 Zie uitgebreider: Handhavingsadvies Airbnb en vergelijkbare sites, 26 november 2015, conceptversie 0.99.

7 Scraping: computertechniek waarbij software wordt gebruikt om informatie van webpagina's te extraheren en al dan niet te analyseren (Wikipedia).

8 Hierbij moet vanzelfsprekend rekening worden gehouden met het feit dat namen van tussenpersonen of gefingeerde namen zijn gebruikt.

Van deze 1.818 personen waren in RAM/ABS 1.121 aangiften te vinden (jaar 2014). Van deze groep hebben 788 (43,3% van de geïdentificeerde personen) de beschikking over een eigen huis in box 1 en/of box 3 (op die locatie).

2.2.2 Resultaten en aanbevelingen verkenning 2015

Van de 788 personen die de beschikking hebben over een eigen woning geeft slechts 8% een tijdelijke verhuuropbrengst aan.⁹ In ongeveer 75% van de gevallen wordt geen tijdelijke verhuuropbrengst aangegeven. Van de overige personen is zonder aanvullend onderzoek geen uitspraak te doen over de aanvaardbaarheid van de ingediende aangifte. Het risico van het niet-aangeven van tijdelijke huurinkomsten is als 'hoog' gekwalificeerd.¹⁰

Daarnaast is geconcludeerd dat massale identificatie van de aanbieders een moeilijk begaanbare weg is, maar dat de verzamelde NAW-gegevens het identificeren wel aanmerkelijk efficiënter maakt. De belangrijkste bron van beschikbare gegevens zijn, op dit moment, de gegevens op internet via de website van de aanbieder. De onderzoeksmethode (OSINT) is een goed toepasbaar instrument, mits de website vrij toegankelijk is.¹¹

Een van de aanbevelingen was om toezicht voor te bereiden waaraan met het plan van aanpak c.q. de steekproef nu een invulling/verdieping aan wordt gegeven. Met het oog op deze verdieping zijn de verzamelde gegevens na afloop van de verkenning bewaard om ze op een later tijdstip naast de aangiften inkomstenbelasting 2015 te kunnen leggen.

2.3 Steekproef 2017

Teneinde meer inzicht te krijgen in het fiscaal belang en de oorzaken van het (mogelijke) nalevingstekort zal door middel van een aselechte steekproef circa 300 posten worden getrokken uit de in 2015 verzamelde populatie. Door een veel arbeidsintensievere, handmatige identificatie met het 'geoefend oog' komt men tot een identificatiepercentage van circa 85% (deelwaarneming van 40 posten).



De geselecteerde posten zullen, aan de hand van de ingediende aangiften over 2015 intensief worden behandeld. Afhankelijk van de feiten en omstandigheden van het individuele geval volgt een passende klantbehandeling. Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling om in het kader van deze steekproef de aanbieder van het platform te benaderen om aanvullende informatie te verkrijgen.

Afhankelijk van de uitkomst van de steekproef en de voorstellen die worden gedaan voor de handhavingsstrategie, zullen de gegevens uit 2015 worden gebruikt voor klantbehandelingsdoeleinden.

⁹ In alle ingediende aangiften inkomstenbelasting (2014) zijn slechts circa 5.500 personen die inkomsten uit tijdelijke verhuur van de eigen woning aangeven.

¹⁰ Handhavingsadvies Airbnb en vergelijkbare sites, 26 november 2015, conceptversie 0.99.

¹¹ Het is niet nodig om een account aan te maken om de gegevens op de site te benaderen.

Het is overigens de bedoeling om in 2017 de site van Airbnb en WimDu (opnieuw) te 'scrapen' ten behoeve van monitoring en ten behoeve van de handhaving. Hiervoor zal een nieuwe, separate PIA worden opgesteld.¹²

3 Privacy Impact Assessment (PIA)

3.1 Algemeen

Een PIA is een hulpmiddel om privacyrisico's in kaart te brengen. Het PIA-instrument voor de Belastingdienst wordt ingezet bij nieuwe maatregelen waarbij aspecten van gegevensbescherming spelen, zoals bij nieuwe vormen van procesondersteuning die op eigen initiatief worden ontwikkelt of bij het opzetten van een andere wijze van toezicht. De PIA heeft de vorm van een vragenlijst. Door middel van deze vragenlijst zullen kernbegrippen uit de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) worden toegelicht. De Wbp is van toepassing bij het verzamelen van de benodigde gegevens ter uitvoering van de steekproef. Kernelementen binnen de Wbp bij gegevensverwerking zijn rechtmatige verwerking, doelbinding, proportionaliteit (dataminimalisatie) en subsidiariteit.

3.1.1 Rechtmatige verwerking

Voor de verwerking van de persoonsgegevens is in art. 8 Wbp een limitatieve opsomming gegeven. Voor de Belastingdienst geldt in het algemeen als verwerkingsgrond de wettelijke plicht (art. 8c Wbp) die betrokkenen hebben (volgens uit art. 47, 52, 55 AWR) en de publiekrechtelijke taak (art. 8e Wbp) die de Belastingdienst heeft. Specifieker ingevuld voor de publiekrechtelijke taak is de verwerking van persoonsgegevens ten behoeve van de belastingheffing en andere publiekrechtelijke taken (Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003).

3.1.2 Doelbinding

Persoonsgegevens mogen alleen voor welbepaalde, vooraf uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden worden verzameld en vervolgens alleen verder worden verwerkt voor doeleinden die daarmee verenigbaar zijn.

3.1.3 Proportionaliteit

De proportionaliteit van de gegevensverwerking richt zich op de vraag of de gegevensverwerking in verhouding staat tot het doel dat wordt gediend en niet meer gegevens worden verwerkt dan strikt noodzakelijk (dataminimalisatie).

¹² Het verdient de voorkeur om hierin ook de eerste 'scrapings'-ronde van september 2015 (alsnog) te verwerken.

3.1.4 Subsidiariteit

Subsidiariteit wil zeggen dat de gegevensverstrekking op de voor de betrokkenen minst privacy belastende manier ingericht moet worden. Kan de informatievoorziening op een andere, voor de betrokkene minder inbreukmakende manier laten verlopen, dan moet voor die manier worden gekozen.

3.2 Vragenlijst PIA

1. Basisinformatie: type persoonsgegevens, type verwerking en noodzaak/gegevensminimalisering

1. Wilt u als verantwoordelijke persoonsgegevens gaan gebruiken voor de verwerking die u voorziet? Zo ja, van welk type?

Ja, zie voor een overzicht van de gebruikte gegevens bijlage 1 en 2. De meeste externe gegevens die hiervoor worden gebruikt komen van de betrokken websites of uit nader internetonderzoek. Zij zijn speciaal voor dit doel verzameld. De gegevens uit de interne bronnen werden oorspronkelijk voor de primaire processen van de Belastingdienst ingezet. Het is niet ongebruikelijk dat ze worden ingezet voor identificatie- en onderzoeksdoeleinden.

2. Andere specifieke persoonsgegevens?

Zie voor overzicht van de gehanteerde persoonsgegevens bijlage 1 en 2. Er kan sprake zijn van verwerking van bijzondere persoonsgegevens in de vorm van beeldmateriaal uit sociale media en van de betrokken websites. In veel gevallen zal dit beeldmateriaal bestaan uit foto's van verhuurders die door hen zelf zijn geplaatst.

2a. Is het de bedoeling om gegevens over de financiële of economische situatie van betrokkenen, of andere gegevens die kunnen leiden tot stigmatisering of uitsluiting te verwerken?

Nee. De gegevens worden gebruikt om de omvang van het handhavingstekort te berekenen en verder de handhavingsstrategie te bepalen voor deze doelgroep.

2b. Is het de bedoeling om gegevens over kwetsbare groepen of personen te verwerken?

Nee.

2c. Is het de bedoeling gebruikersnamen, wachtwoorden en andere inloggegevens te verwerken?

Nee. Daarnaast wordt opgemerkt dat er niet wordt ingelogd op de website van Airbnb.

2d. Is het de bedoeling om uniek identificerende gegevens, zoals biometrische gegevens, te verwerken?

Nee.

2e. Is het de bedoeling om het BSN-nummer, of een ander persoonsgebonden nummer te verwerken?

Ja. Het BSN-nummer heeft bij de verwerkingen een rol gespeeld om gevonden externe gegevens te kunnen koppelen aan Belastingdienstgegevens.

Andere te verwerken persoonsnummers zijn:

- het btw-nummer;
- het **verhuurder-ID** op de Airbnb-webpagina.



3. Kan van elk van de onder vraag I.1 en vraag I.2 opgevoerde typen persoonsgegevens worden gesteld dat zij beleidsmatig of technisch direct van belang en onontbeerlijk zijn voor het bereiken van de beleidsdoelstelling? Wat zou er precies niet inzichtelijk worden als ervoor wordt gekozen bepaalde gegevens niet te verwerken? Licht per te verwerken persoonsgegeven toe.

De beleidsdoelstelling van de gegevensverwerking is het vaststellen van het mogelijk nalevingstekort om verdere handhavingsstrategie te kunnen bepalen. De combinatie van gegevens leidt tot een betere identificatie, waardoor elk gegeven zijn eigen rol heeft binnen de aangifte en dus relevant is bij het vaststellen van het nalevingstekort. In de bijlagen is per persoonsgegeven de relevantie aangegeven. Er wordt aangegeven waarvoor het gegeven wordt gebruikt, zodat de noodzaak van het gebruik duidelijk wordt gemaakt.



4. Kan, als het gaat om gevoelige persoonsgegevens, hetzelfde beleidseffect of technisch resultaat worden bereikt op een van de volgende wijzen: (a) door (gecombineerd) gebruik van normale persoonsgegevens, (b) door gebruik van geanonimiseerde of gepseudonimiseerde gegevens?

Nee, identificatie op persoonsniveau is noodzakelijk om het nalevingstekort uit te kunnen rekenen. De presentatie van de onderzoeksresultaten dient zoveel mogelijk geanonimiseerd plaats te vinden.

5. In welk breder wettelijk, beleidsmatig of technisch kader wordt het voorziene beleid/databestand/informatiesysteem ontwikkeld en wat voor soort(en) verwerking(en) van persoonsgegevens gaan hiervan deel uitmaken bij het voorziene traject? Wordt hierbij gebruikt gemaakt van (nieuwe) technologie of informatiesystemen?

Voor het uitvoeren van haar publiekrechtelijke taken, gebaseerd op de AWR, dient de Belastingdienst op de hoogte te zijn over nieuwe verdienmodellen die zich ontwikkelen op het internet. Met name het feit of de nieuwe verdienmodellen leiden tot de juiste heffing en

afdracht van de diverse belastingen is relevant. Om een adequate handhavingsstrategie te ontwikkelen, is het van belang te weten of en in welke mate er op dit moment aan de belastingverplichtingen wordt voldaan met betrekking tot deze nieuwe mogelijkheden. Om de gegevens van het verhuurplatform op internet te verzamelen, is in 2015 gebruikt gemaakt van 'scraping'.



II. Doelbinding, koppeling, kwaliteit en profilering

Doeleinden/doelbinding en koppeling

1. Hebt u het/de specifieke doel(en) waarvoor u de persoonsgegevens gaat verwerken in detail vastgesteld? Geldt hiervoor één en hetzelfde specifieke doel?

Het doel van het verwerken van de persoonsgegevens is het vaststellen van een mogelijk handhavingstekort op het gebied van de verhuur van woonruimte via verhuurplatformen op het internet.

2 en 3. Gaat het bij het project/systeem om gebruik van nieuwe persoonsgegevens voor een bestaand doel, of bestaande doelen binnen al bestaande systemen? (scenario toevoeging nieuwe persoonsgegevens). Gaat het bij het project/systeem om het nastreven van nieuwe/aanvullende doeleinden door bestaande persoonsgegevens, of verzamelingen daarvan, te gebruiken, vergelijken, delen, koppelen of anderszins verder te verwerken? (scenario toevoeging doeleinden).

Zo ja, hebben alle personen/instanties/systemen die betrokken zijn bij de verwerking dezelfde doelstelling met de verwerking van de desbetreffende persoonsgegevens of is daarmee spanning mogelijk gelet op hun taak of hun belang? Gelden dezelfde doelen voor het hele proces?

Er wordt gebruikt gemaakt, naast de lijst van reeds gemelde persoonsgegevens, van nieuwe persoonsgegevens, namelijk: de URL en diverse accounts op sociale media (met name Facebook). Het in kaart brengen van een specifiek nalevingstekort is geen nieuw doel van de Belastingdienst waarvoor gegevens worden verzameld. Voor het gehele proces geldt hetzelfde doel.



4. Indien u positief hebt geantwoord op vragen II.2 of II.3, hoe wordt een dergelijk voorgenomen gebruik (d.w.z. gebruik van nieuwe persoonsgegevens in bestaande systemen of van bestaande persoonsgegevens voor nieuwe doeleinden) gemeld aan: (a) de functionaris voor de gegevensbescherming, of (b) de Autoriteit Persoonsgegevens indien er geen FG is?

Melding FG.

5. Indien u positief geantwoord hebt op vragen II.2 of II.3, welke (nadere) controles op een dergelijk gebruik (d.w.z. gebruik van nieuwe persoonsgegevens in bestaande systemen of van bestaande persoonsgegevens voor nieuwe doeleinden) zijn voorzien?



Expertise van de onderzoeker. Er zijn op dit moment geen controles voorzien (aanbeveling).

6. Welke periodieke en incidentele controles zijn voorzien om de juistheid, nauwkeurigheid en actualiteit van de in het beleidsvoorstel, wetsvoorstel op overheidsICT-systeem verwerkte persoonsgegevens na te gaan?

Er is geen sprake geweest van periodieke en incidentele controles sinds 2015. De deskundigheid van de onderzoeker speelt een rol in het waarden van de juistheid, nauwkeurigheid en actualiteit van de gehanteerde internetgegevens. Het koppelen van sociale media en gegevens uit BVR/RAM ziet toe op vaardigheden en kwaliteiten van de onderzoeker. Er wordt een betrouwbaarheidsscore gegeven aan de gekoppelde gegevens. Het verdient aanbeveling om hiervoor objectieve criteria vast te stellen en een stappenplan op te stellen. De gehanteerde Belastingdienstgegevens vallen binnen de algemene controlesystematiek van de Belastingdienst.

Profilering



7. Zullen de verzamelde/verwerkte persoonsgegevens gebruikt worden om het gedrag, de aanwezigheid of de prestaties van mensen in kaart te brengen en/of te beoordelen en/of te voorspellen? Zijn de betrokkenen daarvan op de hoogte? Zijn de gegevens die hiervoor worden gebruikt, afkomstig uit verschillende (eventueel externe) bronnen en zijn zij oorspronkelijk voor andere doelen verzameld?



De verzamelde gegevens worden gebruikt voor het bepalen van het handhavingstekort. Betrokkenen worden door middel van een uniforme vragenbrief benaderd.



8. Wordt bij deze analyse/beoordeling/voorspelling gebruik gemaakt van vergelijking van persoonsgegevens die technisch geautomatiseerd is (d.w.z. niet door mensen zelf wordt uitgevoerd)? Zo ja, hoe wordt geregeld dat, indien dit geautomatiseerde proces tot een beoordeling of voorspelling over een bepaalde persoon leidt, hierop pas concrete actie wordt ondernomen na tussenkomst en (tweede) controle van (menselijk) personeel?

Ja, er wordt tijdens een technisch geautomatiseerde vergelijking gebruik gemaakt van persoonsgegevens (uit BVR/RAM). Vervolgens wordt er aan de op deze wijze verkregen persoonsgegevens belastingdienstinformatie gekoppeld om uitspraken te kunnen doen over het nalevingstekort. De controle op de resultaten van deze geautomatiseerde vergelijking gebeurt door menselijke tussenkomst.

III. Betrokken instanties/systemen en verantwoordelijkheid

1. Welke interne en externe instantie(s) en/of systemen is/zijn betrokken bij de voorziene verwerking in elk van de onder I.5 onderscheiden fasen? Welke verstrekkers zijn er en welke ontvangers? Welke bestanden of deelbestanden en welke infrastructuur?

Zie tabel IV: Stappen procedure vaststellen handhavingstekort verhuurders van accommodaties in bijlage 1.

2. Is (in ieder stadium) duidelijk wie verantwoordelijk is voor de verwerking van de persoonsgegevens? Zo ja, is deze persoon of organisatie daarop voldoende voorbereid en geëquipeerd wat betreft de nodige voorzieningen en maatregelen, waaronder middelen, beleid, taakverdeling, procedures en intern toezicht?

Zie tabel IV: Stappen procedure vaststellen handhavingstekort verhuurders van accommodaties in bijlage 1.

3. Wie binnen uw organisatie, en elk van de andere betrokken organisaties, krijgen precies toegang tot de persoonsgegevens?



De gegevens van internet zijn voor iedereen vrij toegankelijk: het betreft publiek toegankelijke bronnen. De Belastingdienstgegevens zijn alleen voor geautoriseerde personen toegankelijk. Hiervoor geldt het beleid van de Belastingdienst.

4. Geldt voor een of meer van de betrokken instanties een beperking van de mogelijkheid om persoonsgegevens te verwerken als gevolg van geheimhoudingsverplichtingen (in verband met functie/wet)?

Art. 67 AWR is van toepassing.



5. Zijn alle stappen van de verwerking in de zin van soorten gegevens en uitwisselingen, in kaart gebracht of te brengen, zodanig dat daardoor voor de betrokkenen inzichtelijk is bij wie, waarom en hoe de persoonsgegevens worden verwerkt?

Zie tabel IV: Stappen procedure vaststellen handhavingstekort verhuurders van accommodaties in bijlage 1.

6. Zijn er beleid en procedures voorzien voor het creëren en bijhouden van een verzameling van de persoonsgegevens die u wilt gaan gebruiken? Zo ja, hoe vaak en door wie zal de verwerking worden gecontroleerd? Omvat de verzameling een verwerking die namens u wordt uitgevoerd (bijvoorbeeld door een onderaannemer

Verwerking wordt niet uitbesteed. Er is op dit moment geen specifiek beleid. Wel wordt een scoringslijst aanbevolen om de betrouwbaarheid van de gehanteerde internetgegevens te objectiveren, evenals een stappenplan. De 'Algemene instructie gebruik internetinformatie' is recent aangeboden aan het CDO2 en staat op de agenda van 10 maart 2017.

7. Is er sprake van overdracht van persoonsgegevens naar een (overheids)instantie buiten de EU/EER? Heeft dit land een niveau van gegevensbescherming dat als passend is beoordeeld door een besluit van de Europese Commissie of de Minister van Veiligheid en Justitie? Worden daarbij alle of een gedeelte van de persoonsgegevens doorgegeven?

n.v.t.

IV. Beveiliging en bewaring/vernietiging

Beveiliging

1. Is het beleid met betrekking tot gegevensbeveiliging binnen uw organisatie op orde? Zo ja, wie/welke afdeling(en) is/zijn binnen de organisatie verantwoordelijk voor het opstellen, implementeren en handhaven hiervan? Is dit beleid specifiek gericht op gegevensbescherming en gegevensbeveiliging?

Beveiliging is als onderdeel van integraal management en bedrijfsvoering een verantwoordelijkheid van het lijnmanagement op de diverse niveaus in de organisatie. Op het hoogste niveau binnen de Belastingdienst geldt de volgende verdeling van beveiligingsverantwoordelijkheden:

- *de eindverantwoordelijkheid ligt bij*
- *Persoonsgegevens* *alsook de verantwoordelijkheid voor bedrijfscontinuïteit;*
- *de verantwoordelijkheid voor personele veiligheid en integriteit bij de* *het concernpersoneelsbeleid;*
- *de verantwoordelijkheid voor informatiebeveiliging bij de*
- *de verantwoordelijkheid voor fysieke beveiliging bij het verantwoordelijke MT-lid van de Facilitaire Dienst*

Verantwoordelijk voor het opstellen van beleid is het directoraat-generaal Belastingdienst. In het Handboek Beveiliging Belastingdienst (HBB) is dit beleid vertaald in concrete acties en stappen om de informatiebeveiliging daadwerkelijk te realiseren. Voor implementatie van het beleid is het lijnmanagement verantwoordelijk. Het management wordt hierbij ondersteund door o.a. een adviseur informatiebeveiliging. Het beleid is gericht op het borgen van de gegevensveiligheid.

2. Indien (een deel van) de verwerking bij een bewerker plaatsvindt, hoe draagt u zorg voor de gegevensbeveiliging, en het toezicht daarop, bij die bewerker?

N.v.t.

3. Welke technische en organisatorische beveiligingsmaatregelen zijn getroffen ter voorkoming van niet-geautoriseerde of onrechtmatige verwerking/misbruik van (a) gegevens die in een geautomatiseerd format staan (bv. wachtwoord-bescherming, versleuteling, encryptie) en (b) gegevens die handmatig zijn opgetekend (bv. sloten op kasten)? Is er een hoger beschermingsniveau om gevoelige persoonsgegevens te beveiligen?

De dienst is alleen toegankelijk voor gebruikers van wie het account is geverifieerd. Alleen geautoriseerde Belastingdienstmedewerkers hebben toegang tot de dienst.

4. Welke procedures bestaan er in geval van inbreuken op beveiligingsvoorschriften, en voor het detecteren ervan? Is er een calamiteitenplan om het gevolg van een onvoorziene gebeurtenis waarbij persoonsgegevens worden blootgesteld aan onrechtmatige verwerking of verlies van persoonsgegevens af te handelen?

Conform interne richtlijnen Belastingdienst.



Bewaring/vernietiging

5. Hoe lang worden de persoonsgegevens bewaard? Geldt dezelfde bewaartermijn voor elk van de typen van verzamelde persoonsgegevens? Is het project onderworpen aan enige wettelijke/sectorale eisen met betrekking tot bewaring?

De termijnen voor navordering en naheffing bedragen in binnenlandse situaties vijf jaar, te vermeerderen met eventueel verleend uitstel (navordering). Gedurende deze periode dienen de gegevens bewaard te blijven, tenzij in een eerder stadium (beleidsmatig) wordt besloten hier geen prioriteit meer aan te geven.

6. Op welke beleidsmatige en technische gronden is deze termijn van bewaring vereist?

Zie vraag 5.

7. Welke maatregelen zijn voorzien om de persoonsgegevens na afloop van de bewaartermijn te vernietigen? Worden alle persoonsgegevens, inclusief log-gegevens, vernietigd? Is er controle op de vernietiging, en door wie?

Op dit moment zijn daar geen specifieke maatregelen voor getroffen. Voor het vervolgtraject verdient het aanbeveling hier op voorhand afspraken over te maken.



V. Transparantie en rechten van betrokkenen

Transparantie

1. Is het doel van het verwerken van de gegevens bij de betrokkenen bekend of kan het bekend gemaakt worden? Wat is de procedure om betrokkenen indien nodig te informeren over het doel van de verwerking van hun persoonsgegevens?

Informatie over de verwerking van persoonsgegevens door de belastingdienst is te vinden op www.rijksoverheid.nl en www.belastingdienst.nl.



2. Indien u de persoonsgegevens direct van de betrokkenen verkrijgt, hoe stelt u hen van uw identiteit en het doel van de verwerking op de hoogte vóór het moment van verwerking?

Algemene verstrekking van informatie via www.belastingdienst.nl.



3. Indien u de persoonsgegevens via een andere (overheids)organisatie verkrijgt, hoe zullen de betrokkenen van uw identiteit en het doel van de verwerking op de hoogte worden gesteld op het moment van verwerking?

N.v.t.

Rechten van betrokkenen

4. Indien u toestemming tot verwerking van persoonsgegevens aan de betrokkene vraagt (opt-in), kan de betrokkene deze toestemming dan op een later tijdstip weer intrekken (opt-out)? Bij een weigering toestemming te geven, of bij een dergelijke intrekking, wat is dan de implicatie voor de betrokkene?

N.v.t.

5. Via welke procedure hebben betrokkenen de mogelijkheid zich tot de verantwoordelijke te wenden met het verzoek hen mede te delen of hun persoonsgegevens worden verwerkt? Hoe worden derden, die mogelijk bedenkingen hebben tegen een dergelijke mededeling, in de gelegenheid gesteld hun zienswijze te geven?

Informatie over de verwerking van persoonsgegevens door de belastingdienst is te vinden op www.rijksoverheid.nl en www.belastingdienst.nl.



6. Hoe kan een verzoek van een betrokkene tot verbetering, aanvulling, verwijdering of afscherming van persoonsgegevens in behandeling worden genomen?

Informatie over de behandeling van een verzoek tot verbetering, aanvulling, verwijdering of afscherming van persoonsgegevens is te vinden op www.rijksoverheid.nl en www.belastingdienst.nl.



4 Aandachtspunten en aanbevelingen

Uit de beantwoording van de vragen blijken enkele aandachtspunten en aanbevelingen. Daarnaast is er een specifiek aandachtspunt uit een lopende procedure over de reikwijdte van art. 11 AWR.

4.1 Identificatie

Het verdient aanbeveling om voor de identificatie een stappenplan op te stellen waarin objectieve criteria zijn opgenomen om de betrouwbaarheid (juistheid, nauwkeurigheid en actualiteit) te vergroten. Hiermee kunnen fouten worden voorkomen als gevolg van bijvoorbeeld te weinig gegevens, tussenpersonen of het gebruik van fake-namen. Door het projectteam is aangegeven dat hierin nadrukkelijk zal worden voorzien door middel van een expertmeeting en een instructie.



In deze instructie zou eveneens moeten worden omschreven op welke manier en met welke diepgang sociale media mag worden ingezet bij de identificatie.

4.2 Gebruik gegevens Verkenning 2015

Voor de steekproef 2017 zullen in 2015 'gescrapete' gegevens worden gebruikt. Het doel van de verkenning in 2015 was een beeld te krijgen van de omvang van het handhavingstekort. Destijds zijn, met het oog op een nadere verdieping, de verzamelde gegevens bewaard om ze op een later tijdstip te kunnen vergelijken met de ingediende aangiften inkomstenbelasting over 2015. Dit is echter nooit specifiek vastgelegd. Het doel van het vervolgonderzoek (de steekproef 2017) ligt in lijn met het oorspronkelijk doel waarvoor de gegevens zijn verwerkt. Hierdoor is sprake van een rechtmatige verwerking.



4.3 'Scraping' 2017

Het 'scrapen' van een (openbare) website dient op een zorgvuldige wijze plaats te vinden op een voor zowel de aanbieder van de website als de betrokken burger minst belastende wijze.



Bij het (opnieuw) 'scrapen' van de sites van Airbnb en WimDu zal opnieuw moeten worden vastgesteld welke informatie noodzakelijk is voor het beoogde doel (dataminimalisatie). Dit dient te worden vastgelegd in een PIA. Het verdient de voorkeur om in deze PIA de eerste 'scrapings'-ronde van september 2015 te verwerken.

4.4 Reikwijdte art. 11 AWR?

In zijn conclusie van 16 augustus 2016, heeft A-G Niessen¹⁴ - kort samengevat - geoordeeld dat met het plaatsen van ANPR-camera's langs de openbare weg sprake is van een schending van de privacy-waarborgen van art. 8 EVRM. Een dergelijke inbreuk op de privacy is uitsluitend toegestaan ingeval dit bij wet is geregeld en voor de betrokkenen voorzienbaar is.

Naar de mening van A-G Niessen regelt art. 11 AWR slechts dat de inspecteur is bevoegd tot het opleggen van de aanslag met de gegevens die hem ter beschikking staan. Uit niets blijkt dat de inspecteur hieraan ook (systematische) controlebevoegdheden kan ontlelen. Zowel het vastleggen als het gebruik van de gegevens is niet redelijkerwijs voorzienbaar voor de betrokkenen.¹⁵ De Hoge Raad heeft nog geen arrest gewezen.

Ingeval de Hoge Raad het advies zou volgen heeft dit waarschijnlijk ook voor de steekproef 2017 zeer verstrekkende gevolgen.

¹⁴ Conclusie A-G Niessen, 16 augustus 2016, nr. 15/05826, ECLI:NL:PHR:2016:853, V-N 2016/43.2.

¹⁵ Overigens is A-G Niessen van mening dat de Belastingdienst wel ANPR-foto's rechtmatig kan opvragen bij de politie op grond van art. 55 AWR (Conclusie A-G Niessen, 16 augustus 2016, nr. 15/02069, ECLI:NL:PHR:2016:885).

Het zou immers kunnen betekenen dat de Belastingdienst geen (systematische) controlebevoegdheden kan ontlelen aan art. 11 AWR omdat dit niet redelijkerwijs voorzienbaar is. Het 'scrapen' van internetsites is immers niet significant anders dan het maken van foto's langs de openbare weg.

Gezien het politieke belang en de media aandacht is dit punt voorgelegd aan het WBP-team van DG-Bel met de vraag wat hiervan de gevolgen zouden moeten zijn. Geadviseerd wordt om het standpunt van het WBP-team af te wachten alvorens uitvoering te geven aan de steekproef.

4.5 Overige punten

- De gegevens van de steekproef moeten op een vaste plaats worden opgeslagen en dienen alleen toegankelijk te zijn voor de onderzoekers. De resultaten van het vervolgonderzoek worden zoveel mogelijk geanonimiseerd gepresenteerd;
- Er wordt nog herbezien welke gegevens uit RAM gekoppeld en bewaard moeten worden;
- Voor de steekproef dienen op voorhand afspraken gemaakt over het bewaren en vernietigen van gebruikte gegevens.

BIJLAGE 1

Tabel I: Gegevensverwerking persoonsgegevens scraping Airbnb-site 2015

Veldnamen	Betekenis	Nodig voor oa.:	Indien persoonsgegeven waarom noodzakelijk	Wat wordt niet inzichtelijk bij weglaten item?
Kamer Id	Nummer aan accommodatie toegekend op Webpagina Airbnb	Accommodatie- aanduiding	Noodzakelijk voor koppeling aan gegevens Airbnb	Geen koppeling meer met Airbnbgegevens, geen bewijs meer, geen toerekening meer aan accommodatie mogelijk
Locatie	Plaats, Provincie, Land	Lokatiebepaling, identificatie	Noodzakelijk bij identificatie	Identificatie niet mogelijk
Straat	Straat	Lokatiebepaling, identificatie	Idem	Idem
Plaats	Plaats	Lokatiebepaling, identificatie	Idem	Idem
Provincie	Provincie	Lokatiebepaling, identificatie	Idem	Idem
Land	Land	Lokatiebepaling, identificatie	Idem	Idem
Prijs Per Nacht	Prijs per nacht in €	Omzetbepaling	Noodzakelijk bij omzet/inkomstenbepaling	Geen/moelijke bepaling omzet/inkomsten
Aanbieder	Naam aanbieder (veelal (fake-) voornamen)	Identificatie	Idem	Idem
Verhuurder Id	Nummer aan Verhuurder toegekend op Webpagina Airbnb	Koppeling met originele gegevens webpagina Airbnb	Noodzakelijk voor koppeling aan gegevens Airbnb	Geen koppeling meer met Airbnbgegevens, geen bewijs meer, geen toerekening meer aan persoon mogelijk
Lid Sinds	Ingeschreven als aanbieder sinds <maand en jaar>	Omzetbepaling	Noodzakelijk bij omzet/inkomstenbepaling	Geen/moelijke bepaling omzet/inkomsten
Aantal Personen	Aantal personen mogelijk in aangeboden accommodatie	Omzetbepaling	Idem	idem
Weekprijs	Prijs accommodatie per week in €. Niet altijd ingevuld	Omzetbepaling	Idem	idem
Prijs Per Maand	Prijs accommodatie per Maand in €. Niet altijd ingevuld	Omzetbepaling	Idem	idem
Extra Personen	Prijs per nacht (na eerste persoon) in €. Of "geen kosten" of niet ingevuld	Omzetbepaling	Idem	idem
Borg	Bedrag borg. Niet altijd ingevuld	Mogelijke aanwijzing verhuur	idem	idem
Schoonmaakkosten	Schoonmaakkosten in €. Niet altijd ingevuld	Mogelijke aanwijzing verhuur	idem	idem
Annulering	Annuleringsmogelijkheden: Streng, gemiddeld of flexibel	Bijzonderheid bewijs geen verhuur	idem	idem
Aankomst	Welkomsttijdspit eerste dag	Bijzonderheid	idem	idem
Vertrek	Uiterste vertrektijdspit laatste dag	Bijzonderheid	idem	idem
Slaapkamers	Aantal beschikbare slaapkamers	Omzetbepaling	Noodzakelijk bij omzet/inkomstenbepaling	idem
Badkamers	Aantal beschikbare badkamers. Niet altijd ingevuld	Bijzonderheid	idem	idem
Bedden	Aantal beschikbare bedden. Niet altijd ingevuld	Omzetbepaling/Bijzonderheid	Noodzakelijk bij omzet/inkomstenbepaling	
Bed Type	Soort bed: echt bed, matras, luchtbed, slaapbank, sofa of niet ingevuld	Aanwijzing soort accommodatie	idem	idem
Aantal Obj per verhuurder	Aantal objecten per verhuurder	Omzetbepaling	Noodzakelijk bij omzet/inkomstenbepaling	idem

Tabel II: Verwerking persoonsgegevens ivm identificatie Airbnb

Veldnamen	Voorbeelden	Nodig voor oa.:	Indien persoonsgegevens waarom noodzakelijk?	Wat wordt niet inzichtelijk bij weglaten item?
Verhuurders ID	1234567	Koppeling met de Airbnbgegevens	Noodzakelijk voor koppeling met de Airbnb-gegevens	Geen koppeling meer met Airbnb-gegevens
Aantal objecten (in Excel)	93	Bepaling grootte belang		
Aantal objecten (op airbnb)	107	Idem		
Verschil in objecten	14	Idem		
URL profiel	https://www.airbnb.nl/users/show/123456	Identificatie	Bewijs voor identificatie	Geen bewijs identificatie
URL advertentie	https://www.airbnb.nl/rooms/123456	Identificatie	Idem	Idem
Identificeerbaar?	Ja	Waarneming		
Nauwkeurigheid	100%	Nauwkeurigheid mate van identificatie (subjectief)		
Type subject	Ondernemer	Indicatie voor belastingheffing		
Na(a)(men) voluit subject(en)	Kees Klaas Douwe	Identificatie	Idem	Idem
Naam onderneming	KeyNotOkay	Identificatie	Idem	Idem
URL onderneming	https://www.keynotokay.nl/	Identificatie	Idem	Idem
Dossiernummer B.V.	123456789	Op basis van identificatiegegevens toegevoegd uit BVR? Of van de ondernemerssite afgehaald? Nodig voor koppeling aan de BD gegevens.	Koppeling met BD-ondernemers-systemen	Geen koppeling meer naar BD-ondernemerssystem en mogelijk
Adres onderneming	Grote Gartmanplantsoen 35-6, Amsterdam	Identificatie	Bewijs identificatie	Geen bewijs identificatie
Telefoonnummer onderneming	+31(0)20 123456	Identificatie	Bewijs identificatie	Geen bewijs identificatie
Locatie (Google maps)	Hier (met maptoegang)	Identificatie	Bewijs identificatie	Geen bewijs identificatie
Informatie over Belastingheffing?	Indien aanwezig op site(s) van deze ondernemer	Aandacht voor heffingsinfo op ondernemerssite?		
BSN	<invullen>	Op basis van identificatiegegevens toegevoegd uit BVR. Nodig voor koppeling aan de BD gegevens.	Koppeling met BD-bestanden	Geen koppeling met BD-bestanden meer mogelijk
Fiscale toelichting	<invullen>	Eventuele fiscale opmerkingen voor verduidelijking fiscale positie		

Tabel III: Interne en externe bronnen van de toegevoegde gegevens

Naam bestanden	Omschrijving inhoud	Ontvangers	Persoonsgegevens	Feitelijk doel van de gegevens	Wat wordt niet inzichtelijk bij weglaten item?
Interne bronnen					
BVR (GBA)	Familierelaties (ingangs- en einddatum), rechtsvormcode, sofinummers, percentage aandeelhouderschap, NAW-gegevens, geboortedatum, overlijdensdatum, KVK-nummer, RSIN, beconnummers.	Pilotteamlid ISC	Ja	Identificatie	Geen identificatie
RAMbestanden	Aangiftegegevens OB, IH, VPB over 2014	Pilotteamteamlid ISC	Ja	Omzetbepaling	Geen omzetbepaling
Externe bronnen					
Internetbronnen	Facebook, google, streetview enz.	Projectteamlid ISC	Ja	Identificatie	Geen identificatie

Tabel IV: Stappen procedure vaststellen handhavingstekort verhuurders van accommodaties

Stap	Tools/Dmv./reden/gevolg	Opmerkingen	Uitvoerder
Instellen scraper en uitvoeren scraping. Totaalbestand Nederland aangemaakt met gegevens uit de Airbnb-site	HTTrack, Outwit (Hub), WebDataExtractor	In 2015 uitgevoerd.	Pilotteamlid ISC
Willekeurige posten kiezen (300)	Excel	Testbestand samenstellen met willekeurige posten	idem
Willekeurige posten verrijken om identificatie mogelijk te maken	Internetonderzoek, Facebook, google Maps enz.	Hierbij is in een pilot in 2015 gebruik gemaakt van internetonderzoek naar identificatiemogelijkheden van de verhuurder. Een subjectief betrouwbaarheidspercentage geeft een indicatie over de betrouwbaarheid van de identificatieslag. Risico! Koppeling mogelijk foutief ivm o.a. te weinig gegevens, tussenpersonen en fake-voornamen. Betrouwbaarheidstoets invoeren op objectieve punten	idem
Geïdentificeerde willekeurige posten koppelen aan dossiernummer/BSN/omzetgegevens/aangiftegegevens	Identificatie!	Van de 20 willekeurige posten die in 2015 zijn geselecteerd zijn 17 posten geïdentificeerd. Ook omzet- en aangiftegegevens zijn toegevoegd.	idem
Beslissing verdiepingsslag ja/Nee	Interpretatie resultaten onderzoek willekeurige posten	Adhv de resultaten is het besluit genomen verder te gaan met het onderzoek naar het nalevingstekort.	idem
Posten geselecteerd voor verdiepingsslag		21739 objecten geselecteerd	idem
Koppeling met BVR ogv Voornaam, Straatnaam, woonplaats	13.685 hits met een BSN gekoppeld	Uiteindelijk 1818 treffers uniek op voornaam geselecteerd. Risico! Geen controle op de koppeling meer uitgevoerd!	idem, Ehi CI Team Data & Informatieanalyse
Ca. 300 posten koppelen met inkomsten/aangiftegegevens uit RAM (IH aangifte 2014)	Voor bepaling behandelaanpak/nalevingstekort	maatwerk	Pilotteamlid
Taxgap/Handhavingstekort vastgesteld		Afhankelijk van de uitslag vervolgactiviteiten ingesteld.	Idem.

BIJLAGE 2

Uitleg koppelingen verdiepingsslag

Op de velden uit de scrape-actie

VOORNAAM
STRAATNAAM
WOONPLAATS

Heeft de koppeling met BVR-gegevens plaatsgevonden, waarbij de volgende velden zijn gekoppeld:

SOFINUMMER
GEBOORTEDATUM
GESLACHT
VOORNAMEN
EERSTE_LETTER_VOORNAAM
EERSTE_VOORNAAM_BVR
NP_GEG_VOORLETTERS
EERSTE_VOORLETTER
VOORVOEGSELS
ACHTERNAAM
ADRES_STRAATNAAM
ADRES_HUISNR
ADRES_HUISNR_TOEV
ADRES_POSTCODE
ADRES_WOONPLTS

Hieraan zijn de volgende velden uit RAM gekoppeld:

JAAR	BRC_ENT	ONTV DATUM	
SOFINR	BRC_OMS_EN	DA_DAGTEK	
SOFINAAM	ECON_BRC	PC_HSNR	
DOSNR	BRC_OMS_FI	VA_PC_HSNR	
DOSNAAM	RV_CODE	WA_PC_HSNR	
SOFINR_P	RV_OMSCHR	VA_WA_GELK	
SOFINR_P_AG	RV_GROEP	UNIEK_SOFI	
TEAM_INDEL	VIP	UNIEK_DOS	
TEAMNW	BRONDATUM	BEC_AANG	
REGIOCODE	VERV_DOSFI	BEC_NM	
KANTID	SOFINRVERV	LTSTE_BEC	
KANTOOR	NATNR1	BEC_NMLTST	
KANT_O_WAS	NATNR2	EHF_SUBCAT	
DATUM_O_TM	VPB_BEGIN	EHF_SUBACT	
KANT_P_WAS	VPB_EIND	EHF_INDKO	
DATUM_P_TM	VOLGNROND	EHF_WEGING	
VERZ_GEBD	VPB_CODE	+ 863 velden met aangifte IH, VPB, OB gegevens 2014	

Hieruit is het volgende extract gebruikt om het handhavingstekort vast te stellen:

SOFINR	
SOFINAAM	
MC_03837	Woning waarde totaal 11xx (Box 3 woning)
MC_03838	Totaalwaarde overige onroerende zaken (Box 3 overige OZ)
MC_00146	Bruto resultaat uit "overige" werkzaamheden (ROW)
MC_03652	Verkoopprijs verkochte woning minus verkoopkosten
MC_02777	Eigen woningschuld verkochte eigen woning
MC_03653	Overwaarde verkochte eigen woning
MC_03654	Aankoopprijs gekochte woning
MC_03655	Kosten onderhoud verbouwing eigen woning
MC_00181	Totaal eigen woningschuld
MC_00186	Totaal huurwaardeforfait eigen woning (HWF)
MC_03694	Kapitaalverzekering spaarrekening beleggingsrekening eigen woning
MC_00184	Inkomsten uit tijdelijk verhuur eigen woning (Verhuuropbrengst)
MC_00182	Saldo inkomsten eigen woning
MC_00174	EW rente schulden kosten geldlening

MC_00177	Ew periodieke betalingen erfpacht opstal
MC_00173	Saldo aftrekposten eigen woning
MC_00172	Saldo EW
MC_00171	Saldo inkomsten kosten eigen woning (saldo EW)
MC_03695	Aandeel aangever in inkomsten eigen woning
MC_03695	Vrijstelling kapitaalverzekering spaar- beleggingsrekening eigen woning



Belastingdienst

Data en Informatie ten behoeve van Handhaving en Intelligence

- voor alle Belastingdienst onderdelen –



Directie Handhaving

Versie 3.0
1-12-2015

Expertisecentrum Handhaving en Intelligence (EHI)

Team Data en informatieanalyse

Tip: Ga met de muiswijzer op het paginanummer staan. Druk de Ctrl-toets in en klik met de linkermuisknop. U gaat dan automatisch naar de desbetreffende pagina.

0.1. Verversing.....	4
1. DEEL 1: DATA VOOR HANDHAVING en INTELLIGENCE.....	5
1.0. Algemeen.....	5
1.1. Opvragen via de intelligence / BA supergebruikers.....	5
1.2. Opvragen via de EHI-BA, Business Analysis.....	5
1.3. Opvragen via andere onderdelen van de Belastingdienst.....	5
1.4. Instructie indienen van verzoeken voor data voor handhaving.....	5
1.5. Applicatiecatalogus.....	5
1.6. Toezicht Controleset versie 8.5.3.....	5
1.6.1. Toezichtapplicaties.....	5
1.7. Internet Service Centre (ISC).....	5
1.8. Landelijk Coördinatiepunt Auto (LCA).....	6
1.9. CBR gegevens opvragen.....	7
1.9.1. Examengegevens opvragen.....	7
1.10. Infobox Crimineel Onverklaarbaar Vermogen (ICOV).....	7
1.11. Fiscale Surveillance.....	7
1.12. Toeslagen.....	7
1.12.1. Algemeen.....	7
1.12.2. Handhavingsvisie Toeslagen Toezichtpiramide Handhavingsplan 2013.....	8
1.13. Douane.....	8
1.13.1. Cluster Toezicht.....	8
1.13.2. Modernisering Toezicht Douane (MTD).....	8
1.13.3. Afdeling Handhaving Douane.....	8
1.13.4. Landelijke Douane Taken.....	8
1.13.5. Data vragen.....	8
1.13.6. Douane Informatie Centrum (DIC).....	8
1.13.7. Unit Infodesk.....	8
1.13.8. Fraudeteam Douane.....	9
1.13.9. Landelijk Team Jachten.....	9
1.13.10. Team Intelligence VGEM & Accijns.....	9
1.14. Informatiedesk FIOD.....	9
1.14.1. Wat biedt de informatiedesk?.....	9
1.14.2. Meldpunt faillissementsfraude.....	9
1.14.3. Informatie uit externe bronnen.....	10
1.14.4. FENster, FIODnet.....	11
1.15. Directie Handhaving / EHI.....	11
1.16. Projecten.....	11
1.16.1. Algemeen.....	11
1.16.2. BATo.....	11
1.16.3. CKC.....	11
1.17. Overig.....	11
1.17.1. Horizontaal toezicht.....	11
1.17.2. Leidraad Handhavingsregie.....	11
1.17.3. Informatieverstrekking nu AWR 43C.....	11
1.17.4. Procedure voor fysieke gegevensuitwisseling met externe partijen.....	11
1.17.5. Voorschrift informatie Fiscus Banken.....	12
1.18. Convenanten.....	12
1.18.1. Bureau Financieel Toezicht.....	12
1.18.2. Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants.....	12
1.18.3. Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants.....	12
1.18.4. Stichting Autoriteit Financiële Markten.....	12
1.19. Overzicht van FIOD convenanten en MOU's.....	12
1.20. LIEC / RIEC's.....	12
1.21. Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI).....	13
1.22. Inspectieview bedrijven.....	13
1.23. Dienst Justis.....	13
1.24. FEC (financieel expertise centrum).....	13
1.25. Overige interne links.....	14

2. DEEL 2 Externe informatie bronnen, vindplaatsen en links.....	15
Nationaal.....	15
2.1. Rijksoverheid.....	15
2.2. CBS.....	15
2.3. Kamer van Koophandel.....	15
2.4. ZZP.....	15
2.5. MKB.....	15
2.6. Centraal testamentenregister.....	15
2.7. Nationaal Instituut voor Budgetvoorlichting NIBUD.....	15
Internationaal.....	15
2.8. Plaza Internationaal.....	15
2.9. Europa.....	15
2.10. Bedrijvengids EU.....	15
2.11. Definitie van kleine en middelgrote ondernemingen (MKB).....	16
2.12. De Europese unie in Nederland.....	16
2.13. Europa Index.....	16
2.14. Fiscaliteit in de Europese Unie.....	16
2.15. Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling.....	16
2.16. BTW-informatie VIES.....	16
2.17. Taxpayer Identification Number TIN online check module.....	16
2.18. Movement Reference Number MRN.....	16
2.19. Internationale gegevensuitwisseling.....	16
2.19.1. Voorschrift internationale inlichtingenuitwisseling inzake de belastingen waarop de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen van toepassing is.....	16
2.19.2. Landenoverzicht inlichtingenuitwisseling.....	16
2.19.3. Beleidsbesluiten inlichtingenuitwisseling.....	16
2.20. Grensoverschrijdende samenwerking Nederland-België.....	16
2.21. Intentieverklaring inlichtingenuitwisseling Nederland-Duitsland.....	17
2.22. Stand van zaken TIEA's en Protocollen.....	17
2.23. Verdragen.....	17
2.24. Team grensoverschrijdend werken en ondernemen (GWO).....	17
2.25. Uitwisselingsprocedures.....	17
2.25.1. Liaison offices.....	17
2.26. Internationale overeenkomsten.....	17
2.26.1. Eurlex.....	17
3. NIEUWE ONTWIKKELINGEN.....	18
3.1. Nieuwsbrief 'Sterk toezicht, slimme organisatie'.....	18
3.2. Dutch News Monitor.....	18
3.3. Tax Justice NL.....	18
3.4. Kennisagenda Belastingdienst.....	18
3.5. Predictive Policing Model.....	18
4. Bijlagen.....	19
Bijlage 1. Enterprise Data Warehouse (EDW).....	20
Bijlage 2. Data IN ODW / RAM (Oracle Data Warehouse Risico Analyse Model).....	21
Bijlage 3. Overzicht beschikbare bronnen B/CA-CIV.....	24
Bijlage 4. Overzicht inwinnen van gegevens bij derden.....	27

0. Inleiding

EHI-BA staat voor Business Analysis. Dit betekent een loketfunctie voor data voor handhaving en intelligence. Maar wat is er allemaal digitaal beschikbaar voor handhaving?

Met deze vraag werden we als cluster BA regelmatig geconfronteerd. Dat bracht ons op het idee om dit in één document in beeld te brengen en vervolgens dit breed beschikbaar te stellen.

Let wel, als het om individuele klantbehandeling gaat, kun je de diverse bronnen via de kantoorapplicaties raadplegen. Bovendien zijn anno medio 2013 er diverse klantbeelden in de maak voor diverse projecten. Er bestaat bijvoorbeeld al een klantbeeld vastgoed, waarmee je op sofinummerniveau informatie kan opvragen. De doelgroep van dit document zijn de toezichtmedewerkers, projectleiders en projectmedewerkers toezicht en boete fraude coördinatoren werkzaam bij alle belastingdienstonderdelen.

[Deel 1](#) bevat een overzicht van beschikbare data voor handhaving en intelligence.

[Deel 2](#) bevat informatie over en ten behoeve van toezicht.

[Deel 3](#) bevat informatie over nieuwe ontwikkelingen.

[Deel 4](#) bevat de bijlagen.

Er zijn vindplaatsen en verkrijgingsmogelijkheden opgenomen. Meestal kun je via de opgenomen links rechtstreeks naar de voorhanden informatie.

0.1. Verversing

De geplande verversing van dit document is halfjaarlijks. De gegevens kunnen in tussenliggende periode, minder actueel, of niet meer actueel, zijn.

Voor op- en/of aanmerkingen, aanvullingen, aanbevelingen, et cetera, kun je contact opnemen met EHI-BA

Persoonsgegevens	e-mail:	Persoonsgegevens
of EHI-BA	Persoonsgegevens	e-mail: Persoonsgegevens en Persoonsgegevens
Persoonsgegevens		

1. DEEL 1: DATA VOOR HANDHAVING en INTELLIGENCE

1.1. Algemeen

Er zijn vier bijlagen bij dit document gevoegd waarin een groot aantal applicaties en bronnen voor data voor handhaving zijn opgenomen. Dit ter illustratie. Wij willen er echter duidelijk op wijzen dat onze organisatie, ook op datagebied, zeer dynamisch is en er veel wijzigingen zijn.

[Bijlage 1.](#), [Bijlage 2.](#), [Bijlage 3.](#) [Bijlage 4.](#)

Van veel groter belang is om te weten hoe je aan de benodigde data en informatie t.b.v. Handhaving en Intelligence kunt komen. Hiertoe staan een drietal mogelijkheden ter beschikking.

[1.1.](#) Opvragen via de intelligence medewerkers, de supergebruikers-RAM/ORACLE.

[1.2.](#) Opvragen via het expertisecentrum EHI-BA, Business Analysis.

[1.3.](#) Opvragen via andere onderdelen van de Belastingdienst.

1.2. Opvragen via de intelligence / BA supergebruikers

Een verzoek voor data voor handhaving lever je in bij de supergebruiker-RAM/ORACLE van je eigen intelligence afdeling. Kan de supergebruiker de data niet leveren dan dient hij een verzoek in bij EHI-BA. De postbussen van de intelligence afdelingen staan hierna in de instructie onder 1.4. opgenomen.

1.3. Opvragen via de EHI-BA, Business Analysis [link oud](#)

EHI-BA maakt deel uit van het cluster Intelligence van Expertisecentrum Handhaving en Intelligence. Zij ondersteunt toezicht met het aanleveren van informatie en data voor handhaving. Een verzoek kan via de **EHI Business Analysis_Postbus** ([Link](#)) worden ingediend. Hiervoor is **een intakeformulier EHI-BA** beschikbaar. (waar/oud??) [navragen](#) Persoonsgegevens

1.4. Opvragen via andere onderdelen van de Belastingdienst

Bij andere belastingdienst onderdelen zoals EHI-ISC, Douane en FIOD kunnen data en informatie worden verkregen. Dit staat in de hoofdstukken vanaf 1.7. beschreven.

1.5. Instructie indienen van verzoeken voor data voor handhaving

Hoe moet ik een verzoek indienen? En bij wie moet ik zijn? Dergelijke vragen worden beantwoord op het intranet van de Belastingdienst Directie Handhaving, Intelligence, [LTO-BA](#). [navragen](#) Persoonsgegevens

1.6. Applicatiecatalogus

Een overzicht van alle beschikbare applicaties kun je via de [applicatiecatalogus](#) inzien. Meer informatie is te vinden onder ICT-gebruikersondersteuning onder [applicaties](#).

1.7. Toezicht Controleset versie 8.5.3 [navragen](#) Persoonsgegevens

De Controleset is een verzameling documenten die u als controlemedewerker van de Belastingdienst (MKB/MGO/ZGO en Douane) op het controleadres van taakgerichte informatie voorziet. Op deze wijze wordt u ondersteund bij de uitvoering van uw controlewerkzaamheden.

1.7.1. Toezichtapplicaties:

Toezicht - Balansvergelijking
 Toezicht - Chi-kwadraat Algemeen
 Toezicht - Clair vlt
 Toezicht - **Controleset**
 Toezicht - IC RBProw
 Toezicht - Initiële cijferbeoordeling Algemeen_pc
 Toezicht - Installatie Oracle connectie software_algemeen
 Toezicht - LOB (Loonheffingen) ALGEMEEN
 Toezicht - MOT-Melding
 Toezicht - Persoonsrelaties Algemeen
 Toezicht - Privé gebruik auto
 Toezicht - Renseignering Invoer
 Toezicht - Scout
 Toezicht - Top
 Toezicht - Vermogensvergelijking algemeen

1.8. Internet Service Centre (ISC) [tekst laten nalezen](#)

Het Internet Service Centre (ISC) kan helpen bij het vergaren van informatie op het internet. Het ISC is een samenwerkingsverband van de Belastingdienst, Douane, Toeslagen en de FIOD. Het ISC kan voor opsporing, account en opsporingsinformatie het internet opgaan om informatie te verzamelen. Deze informatie wordt met de gereedschappen van het ISC toegankelijk gemaakt en veredelings klaar aangeleverd. Het ISC levert expertise aan alle medewerkers van de FIOD. Daarnaast genereert het ISC ook meldingen en houdt het trends in de gaten. Tevens maakt het ISC gebruik van het Internet Recherche

Netwerk (IRN), dit is een netwerk waarbij binnen een veilige omgeving gespeurd kan worden op het internet. Dit netwerk bevat hulpmiddelen voor het rechercheren op het internet. Voor de bevestigingen op internet via IRN, kan in eerste instantie een verzoek gedaan worden aan de inmiddels vijftig opgeleide internetrechercheurs. Zij zijn speciaal opgeleid om onderzoek op het internet te verrichten. De internetrechercheurs zijn werkzaam bij de verschillende CT's in het land.

Om zo veel mogelijk dubblures in de informatieverstrekking te voorkomen wordt door EHI-BA intensief samengewerkt met het Internet Service Centre (ISC). Waar mogelijk wordt informatie ook over en weer aangevuld. Er zijn diverse internetbronnen ontsloten en van een sofinummer voorzien op basis van een match met het gevonden Kamer van Koophandel nummer en/of de combinatie van Postcode + Naam. Voor een deel zijn deze gegevens in RAM geplaatst en kunnen dus via de BA supergebruikers RAM/ORACLE worden bevestigd en geleverd.

Reeds ontsloten bronnen zijn:

Bron	Website	Records	Geïdentificeerd
Nationale bedrijvengids	http://www.nationalebedrijvengids.nl	2,1 miljoen	2 miljoen
Telefoongids en Goudengids	http://www.detelefoongids.nl	3,9 miljoen	2,1 miljoen
Kamer van Koophandel	http://www.kvk.nl	2,5 miljoen	2,5 miljoen
Zoekned.nl	http://zoekned.nl	0,45 miljoen	0,15 miljoen

Voor meer informatie over de activiteiten van het ISC: [link](#)

E-mail voor intake en vragen: [Internet Service Centre Postbus](#)

Wil je telefonisch contact opnemen met het ISC? Bel dan

1.9. Landelijk Coördinatiepunt Auto (LCA)

Meer informatie vindt u op "Landelijk Coördinatiecentrum Auto: <http://intranet.belastingdienst.nl/lca/>

Specifiek voor toezicht / uitvoering: <http://intranet.belastingdienst.nl/lca/toezicht-uitvoering/>

Wil je dataverzoeken indienen?

Indienen van verzoeken voor auto gerelateerde data kan middels een intakeformulier (**waar?**), via de [EHI-BA postbus](#).

Wil je data aanleveren?

Met name voor BPM gerelateerde gegevens bestaan de volgende mogelijkheden:

[Oost BPM LCA Postbus](#), óf via het externe mailadres: BPM.LCA@belastingdienst.nl

Of per post naar:

LCA afd. BPM

Postbus 845

7600 AV Almelo

Tijdens kantooruren is het LCA te bereiken op telefoonnummer Het algemene postbus is: [Landelijk Coördinatiecentrum Auto Postbus](#)

Buiten kantooruren is het LCA bereikbaar via:

Landelijke Meldkamer Douane

Laan op Zuid 391

3072 DB Rotterdam

Tel:

Fax:

1.10. CBR gegevens opvragen

Het Centraal Bureau Rijvaardigheid ([CBR](#)), produceert ieder jaar een overzicht van het aantal aangevraagde (her)examens per rijkschool. Daarnaast beschikt het CBR over alle leerling gegevens. Per rijkschool is dan ook te achterhalen voor welke leerling er een examen is aangevraagd en afgelegd. Deze gegevens kunnen ondersteunend zijn voor kantoor- en veldtoetsers. Met de informatie is het mogelijk om op eenvoudige wijze een theoretische omzetberekening te maken.

Voor slagingspercentages per rijkschool/regio is de volgende website van het CBR te raadplegen:

<http://www.rijkschoolgegevens.nl/index.asp>.

LET OP: Direct contact met het CBR verloopt via of **nog actueel?** **nu staf HRM!?**

1.10.1. Examengegevens opvragen

Om overlast te voorkomen is met het CBR afgesproken dat examengegevens alleen zijn op te vragen via

De gegevens worden digitaal verstrekt en zijn vanaf het jaar 2001 beschikbaar. Ook opvraagbaar zijn: diverse soorten (vragen)brieven, TrafficTest rapporten, het programma theoretische omzetberekening, verwijzingen naar andere informatie bronnen en overige branche-informatie.

1.11. Infobox Crimineel Onverklaarbaar Vermogen [iCOV](#) **vragen recentere tekst van site overnemen? Ja**

Infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen (iCOV) is een samenwerkingsverband tussen Belastingdienst, Douane, FIOD, FIU-Nederland, Openbaar Ministerie en Politie. iCOV detecteert onverklaarbaar of versluierd vermogen. Daarnaast worden risico-indicatoren en groepsprofielen voor frauduleus handelen binnen financiële stromen en sectoren ontwikkeld. Risico-indicatoren en groepsprofielen kunnen worden ingezet ten behoeve van thema's voor de handhavingpartners. iCOV levert financiële intelligenceproducten op operationeel, tactisch en strategisch niveau. iCOV wil de toonaangevende speler in Nederland zijn in het ontsluiten van data op zoek naar crimineel en onverklaarbaar vermogen. Het doel van

iCOV is het in kaart brengen van onverklaarbaar of crimineel vermogen, het blootleggen van witwas- of

fraudeconstructies en het kunnen innen van overheidsvorderingen ter ondersteuning van de publiekrechtelijke taakuitoefening van de deelnemende organisaties. Hiervoor vervaardigt iCOV rapportages die de deelnemende organisaties ondersteunen in de volgende activiteiten.

- Traceren en/of afnemen van crimineel of onverklaarbaar vermogen
- Tegengaan van belastingontduiking
- Innen van overheidsvorderingen
- Betekenisvol interveniëren

iCOV beschikt over deskundigen met verschillende achtergronden variërend van rechercheurs en data-analisten tot criminologen en juristen. Daarnaast zijn velen gespecialiseerd binnen hun vakgebied. Bijvoorbeeld als fiscalist of als registeraccount. Juist het combineren van deze expertises en de toegang tot een breed databestand is uniek. iCOV heeft kopieën van diverse databestanden en laat deze data met elkaar communiceren. De data van de deelnemende organisaties wordt aangevuld met data uit openbare registers en open bronnen.

[iCOV/producten](#)

[Rapportage Vermogen en Inkomsten \(iRVI\)](#)

[Rapportage Relaties \(iRR\)](#)

[IRT?](#)

Er zijn aparte formulieren IRR en iRVI [IRT?](#) voor de inspecteur "insp" en de ontvanger "ont".

Let op: De formulieren eerst downloaden en opslaan. Vervolgens na invulling, eerst opslaan en daarna als bijlage versturen naar: [EHI Business Analysis Postbus](#) of [@belastingdienst.nl](#).

Indien je vragen hebt kun je contact opnemen met de iCOV Infodesk

1.12. Fiscale Surveillance **nog actief? Anders verwijderen**

Het primaire doel van [fiscale surveillance](#) werkt niet(FIS) is het vergroten van de zichtbaarheid van de Belastingdienst in wijken en buurten om op die manier een positieve bijdrage aan de compliance-doelstelling te leveren.

Via **SURF** wordt contra informatie vastgelegd die door de Fiscale Inlichtingen Surveillance (FIS-teams) is verkregen. Hier kan per regio informatie worden gevonden op o.a. postcode en huisadres en BSN-nummer. Wil je de onderzoekinformatie via SURF bekijken? Raadpleeg deze [link](#).

1.13. Toeslagen

1.13.1. Algemeen

<http://intranet.belastingdienst.nl/toeslagen/>

1.13.2. Handhavingsvisie Toeslagen Toezichtpiramide Handhavingsplan 2013

Op basis van de [Handhavingsvisie Toeslagen](#) wordt vastgesteld op welke wijze Toeslagen vorm geeft aan de haar opgedragen rechtshandhaving en op welke maatschappelijke belangen de rechtshandhaving door Toeslagen zich richt.

1.14. Douane

Via internet is de Douanesite te raadplegen:

<http://www.douane.nl/> en <http://douanenet.belastingdienst.nl/Startpagina.aspx>

1.14.1. Cluster Toezicht

Het [cluster Toezicht](#) is verantwoordelijk voor het vormen van beleid en het beantwoorden van vaktechnische vragen op het gebied van toezicht inde brede zin, d.w.z. over alle handhavingsregimes heen. Daarbij is er uiteraard een nadrukkelijke verbinding met het handhavingsonderdeel van het landelijk kantoor, waarbij gezamenlijk de visie op handhaving verder wordt ontwikkeld.

1.14.2. Modernisering Toezicht Douane (MTD)

Toezicht doen we samen. Dat is het motto van onze handhaving. [MTD](#) werkt niet draagt hieraan bij. Alleen door toepassing van moderne toezichtsvormen samen met onze handhavingspartners en private partners kan de Douane het groeiende grensoverschrijdende goederenverkeer het hoofd bieden. De Douane maakt een doorstart met de modernisering van het toezicht. Het belang van verlichting van de toezichtslast voor ondernemers is immers onverminderd groot, in het bijzonder voor bedrijven die vertrouwen verdienen.

De Douane onderscheidt drie vormen van modern toezicht:

1. **AEO:** afgerond met een certificaat op grond van een self-assessment en gericht op de Europese eisen van het CDW en het TCDW;
2. **Horizontaal Toezicht Douane:** afgerond met een toezichtarrangement en bedoeld voor bedrijven die (behalve met het CDW) te maken hebben met accijns- of VGEM-zaken die niet worden afgedekt door de Europese wet- en regelgeving. De AEO-eisen vormen ook hier de basis voor de CDW-aangelegenheden;
3. **Horizontaal Toezicht:** afgerond met een convenant dat ook betrekking heeft op de fiscale eisen die de Belastingdienst stelt.

1.14.3. Afdeling Handhaving Douane

De [afdeling Handhaving](#) houdt regie op wat en waarom we controleren. De plannen die de afdeling maakt worden samengevoegd tot één document: het Handhavingsplan.

Wil je de afdeling Handhaving Douane benaderen voor informatie?

E-mail:

Telefoon

1.14.4. Landelijke Douane Taken

[Landelijke taken](#) zijn uitvoerende taken die structureel door één regiokantoor worden uitgevoerd, in service voor alle andere kantoren. Deze taken ondersteunen het primair proces direct en komen voort uit het handhavingsplan.

1.14.5. Data vragen

De plaats waar data vragen kunnen worden gesteld is voor Douane op het Landelijk Kantoor bij de [afdeling Handhaving, team data, modellen en fiscaliteit](#). werkt niet Binnen dit team zijn een paar clusters belangrijk: Business Intelligence (**BUSINT**) voor speciale dataonderzoeken / queries en datamining; Open Source Intelligence (**OSINT**) voor open met het ISC bronnen onderzoek en sociale netwerk analyses, daar wordt intensief samenwerkt. Douane Intelligence Laboratorium (**DI-Lab**) voor innovaties op klantbeelden, analyse tools en degelijke.

1.14.6. Douane Informatie Centrum (DIC)

Het [Douane Informatiecentrum](#) (DIC) is in de organisatie van de Belastingdienst/Douane de ondersteunende eenheid voor het uitwisselen van informatie en laat zich het beste omschrijven als een 'makelaar in

informatie'. De kerntaak van het DIC is wederzijdse bijstand/Assistance Mutuelle. Het DIC verzamelt, beoordeelt, veredelt en verspreidt gegevens ter ondersteuning van de Belastingdienst/Douane.

1.14.7. Unit Infodesk

De medewerkers van de Infodesk verzamelen, veredelen en distribueren informatie voor de Nederlandse douane. Dit doen zij naar aanleiding van de verkregen verzoeken of spontane informatie. Waar nodig geeft de Infodesk diepgang aan de beantwoording van de verzoeken en wegen af of de informatie en de verzoeken nog een meerwaarde voor de Douane dienst bevat.

De Infodesk levert ondersteuning aan medewerkers van de Belastingdienst. De bijstand richt zich in het bijzonder op de Nederlandse douane en de FIOD.

De postbus van de Unit InfoDesk is te vinden via de volgende [link](#). Verwijst naar site

1.14.8. Fraudeteam Douane

Heb jij een vermoeden van fraude? Meld je signaal bij het Fraudeteam Douane, tel. e-mail:

1.14.9. Landelijk Team Jachten

Intern e-mailadres [<>Douane Dro Landelijk Team Jachten Postbus](#)

Extern e-mailadres

Bezoekadres	Postadres	Tel / Fax
Duitslandweg 1 4389 PJ Ritthem	Postbus 279 4380 AG Vlissingen	T Persoonsgegevens F Persoonsgegevens

Externe correspondentie

Postbus 3070
6401 DN Heerlen
Nederland

1.14.10. Team Intelligence VGEM & Accijns

Er is gekozen om Intelligence in te richten naar handhavingsbelang in lijn met fiscale en VGEM-taken. De taken zijn belegd in twee intelligence teams die als één Intelligence onderdeel werken. Het [team Intelligence VGEM en Accijns](#) is één van die twee teams van het Intelligence onderdeel binnen de afdeling Handhaving.

Persoonsgegevens	Persoonsgegevens
Laan Op Zuid 45 - 3072 DB ROTTERDAM	Laan op Zuid 391 - 3072 DB ROTTERDAM

1.15. Informatiedesk FIOD

Taak:

De informatiedesk van de FIOD heeft als taak het verzamelen, vastleggen en beschikbaar stellen van gegevens ter ondersteuning van de primaire processen van de FIOD en de Belastingdienst. De informatiedesk heeft de beschikking over een groot aantal in- en externe-, open en gesloten Gegevensbestanden.

Wat niet verstrekt kan worden t.b.v. een controle door de Belastingdienst is:

- Opsporingsinformatie;
- Politie informatie (WPG);
- Verdachte transacties / MOT meldingen.

Wat wél verstrekt kan worden t.b.v. van een controle door de Belastingdienst is:

- Politie informatie m.b.t. gevaar voor de controle ambtenaar (art 8 WPG);

Bereikbaarheid:

Wil je de FIOD benaderen voor informatie?

De postbus is: [FIOD Infodesk Postbus](#), naam niet juist

Telefoonnummer

Faxnummer:

Contactpersoon is

1.15.1. Wat biedt de informatiedesk?

Let op! Het is niet de bedoeling om bij de FIOD helpdesk grote opvragen voor gegevens te doen. Dat kan via RAM / ORACLE.

1.15.2. Meldpunt faillissementsfraude

Meest actuele [contactgegevens](#)

1.15.3. Informatie uit externe bronnen:

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">- Kamer van Koophandel (ook op naam NP)- RDW (verzekeringsgegevens)- Banken- Telecom-providers- Postbussen- Autotelex (prijzen van voertuigen vanaf 1980)- Kadaster (Verkrijging onroerend goed/schepen)- Kadaster (Hypotheek/Beslagen)- Dun & Bradstreet- Graydon | <ul style="list-style-type: none">- Lexis Nexis- Buitenlandse KvK- Internet- Stichting Nationale Autopas (kilometerstanden)- CJIB boetes- Holland Casino- Gemeente (familie relaties) etc. |
|---|--|

1.15.4. FENster, FIODnet

FENster is het Intranet van de FIOD. Het is medio 2013 verhuisd naar het Intranet van de Belastingdienst: <http://intranet.belastingdienst.nl/fiod>.

FIODnet is het intranet t.b.v. de FIOD-medewerker en onderdeel van het Sociale Intranet van de Belastingdienst: <http://intranet.belastingdienst.nl/fiodnet/>

Dit is informatie die voor de FIOD van belang is, maar kan ook voor de rest van de Belastingdienst interessante informatie opleveren.

<http://intranet.belastingdienst.nl/fiodnet/kennis-en-informatie/> (vanaf november 2012)

<http://fenster.belastingdienst.nl/bibliotheek/index.htm> (tot november 2012)

Documentatie => Alfabetische index

0 A B C D E F G H I J K L M N O P R S T U V W Z

1.16. Directie Handhaving / LTO

De directie Handhaving is verantwoordelijk voor de strategische planvorming en de landelijke handhavingsregie binnen Belastingen. Daaronder valt ook de aansturing van de Landelijke Toezicht Organisatie (LTO). De LTO is het expertisecentrum voor handhavingsregie en intelligence. Haar kerntaak is dan ook het invulling geven aan handhavingsregie voor en samen met de segmentdirecties. De expertise is ondergebracht in een aantal clusters.

Handhavingsregie ondersteunt het management bij het nemen van beslissingen. Beslissingen die moeten leiden tot een zonnodige verbetering van het nalevingsgedrag van belastingplichtigen. Het is de manier van denken en werken die de basis vormt voor de landelijke uitvoeringspraktijk.

<http://intranet.belastingdienst.nl/directiehandhaving/>

1.17. Projecten**1.17.1. Algemeen**

In dit [onderdeel](#) werkt niet vind je informatie over landelijke projecten in het toezicht.

1.17.2. BATo

In de **Basisadministratie Toezichtprojecten** worden alle landelijke en regionale projecten geregistreerd.

Persoonsgegevens

1.17.3. CKC

Belastingdienst/Centrum voor kennis en communicatie ([B/CKC](#)) is verantwoordelijk voor de expertisegebieden kennis, communicatie, personeels- en organisatieontwikkeling en onderzoek van de Belastingdienst.

1.18. Overig**1.18.1. Horizontaal toezicht**

Bij horizontaal toezicht is samenwerking het sleutelwoord. Door goede afspraken te maken met alle partijen die bij het aangifteproces betrokken zijn, kunnen we met elkaar de kwaliteit van de aangiften behouden en verbeteren.

- Voor wie?**

Bij horizontaal toezicht richten wij ons op:

- [grote organisaties](#), [het midden- en kleinbedrijf](#)
- [Rapport commissie Stevens](#)

1.18.2. Leidraad Handhavingsregie

De [Leidraad](#) (of het 9-stappenplan) is bedoeld voor iedereen die landelijk of lokaal bezig is met het vormgeven van handhavingsregie. In ieder geval voor handhavingsregisseurs, projectleiders en managers. Het is bedoeld om te doorlopen bij een overwogen of voorgenomen handhavingsactie of -project.

1.18.3. Informatieverstrekking nu AWR 43C**1.18.4. Procedure voor fysieke gegevensuitwisseling met externe partijen**

<http://belastingnet.belastingdienst.nl/bdienst/digiboek/data/iv/boek.htm> werkt niet

Het Information Security Office (InfoSec Office) draagt verantwoordelijkheid voor de informatiebeveiliging bij B/CIE en B/CAO. Units, afdelingen en teams zijn zelf verantwoordelijk voor het definiëren, realiseren en handhaven van security in door hen ontwikkelde en/of geëxploiteerde producten. Het [InfoSec Office](#) werkt niet bevordert het bewustzijn daaromtrent en corrigeert waar nodig.

Ook is er een [procedure](#) voor fysieke gegevensuitwisseling beschikbaar.

1.18.5. Voorschrift informatie Fiscus Banken

http://wetten.overheid.nl/BWBR0032581/geldigheidsdatum_01-01-2013

1.19. Convenanten

De Belastingdienst sluit met diverse partijen [convenanten](#).

We onderscheiden in ieder geval:

1. Horizontaal toezicht convenanten met (koepel)organisaties van fiscaal intermediairs, waarbij de tot die (koepel) organisatie behorende fiscale dienstverleners, zich vervolgens aansluiten
2. Horizontaal toezicht convenanten op individuele basis met zeer grote- en middelgrote belastingplichtigen/ondernemers
3. Horizontaal toezicht convenanten met branche organisaties
4. Convenanten met groepen (semi) overheids-handhavers gericht op informatie-uitwisseling en/of andere handhavings/samenwerkingsverbanden
5. Convenanten met individuele (semi) overheids-handhavers gericht op informatie-uitwisseling en/of andere handhavings/samenwerkingsverbanden

Voor de achter 1 t/m 3 genoemde convenanten zie de hierna, in deze paragraaf opgenomen, web links.

Voor de achter 4 en 5 bedoelde convenanten, wordt nog gewerkt aan publicatie en een web link (waarschijnlijk eind 2012 beschikbaar). De samenwerking met RIEC/LIEC/LSI die onder groep 4 gerangschikt kan worden, is nader uitgewerkt onder punt 1.20 hierna. Voor [zeer grote en middelgrote organisaties](#) zijn standaardteksten ontwikkeld. Deze worden gebruikt als basis voor nieuwe convenanten.

De afspraken worden vastgelegd in convenanten en vallen binnen de kaders van de wet- en regelgeving. Ook spreken we daarin af hoe wij [toezicht](#) houden op de regelingen. De convenanten kunt u via de convenantenadministratie (CNV) [downloaden](#).

Raadpleeg ook:

- [Convenanten met afnemers van informatie van de Belastingdienst](#)
- [Convenanten horizontaal toezicht](#)
- [Sectorafspraken voor de verpakkingenbelasting](#) werkt niet

U kunt de afgesloten convenanten **downloaden in de volgende rubrieken:**

- [provincies en gemeenten](#) werkt niet
- [brancheorganisaties](#)
- [koepelorganisaties](#)
- [fiscaal dienstverleners](#)
- [overige sectoren](#)

Ook is informatie over convenanten beschikbaar binnen de [Rijksoverheid](#).

Tegengaan ontoelaatbaar gedrag accountants via convenanten (19 juni 2012, 1:00 uur)

Convenanten van 8 juni 2012, *Staatscourant* 19 juni 2012 nrs. [12055](#), [12056](#) en [12057](#)

1.19.1. Bureau Financieel Toezicht

<http://www.bureauft.nl/>

1.19.2. Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants

<http://rechtennieuws.nl/organisatie/Koninklijk+Nederlands+Instituut+van+Registeraccountants+%28NIVRA%29/#nazien>

1.19.3. Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants

<http://www.nba.nl/>

1.19.4. Stichting Autoriteit Financiële Markten

<http://www.afm.nl/>

1.20. Overzicht van FIOD convenanten en MOU's

Het MT-secretariaat beschikt over een totaal overzicht van alle door de FIOD afgesloten convenanten.

http://fenster.belastingdienst.nl/dnn/Primair_proces/ConvenantenenMOUs/tabid/102/Default.aspx

niet meer juist?

1.21. LIEC / RIEC's

Landelijk Informatie en Expertise Centrum / Aanpak georganiseerde criminaliteit.

<http://liec.nl/> en een algemene [brochure werkt niet](#) is ook beschikbaar.

Convenant regelt informatie-uitwisseling

In 2008 hebben het Openbaar Ministerie, de Politie, de Belastingdienst, het lokaal bestuur en andere betrokken organisaties een bestuurlijk akkoord gesloten waarmee extra mogelijkheden zijn gecreëerd om op een rechtmatige manier samen te werken en informatie te delen ten behoeve van een krachtige en geïntegreerde aanpak van

georganiseerde criminaliteit. Middels de samenwerking binnen het LIEC/RIEC (Landelijke c.q. Regionaal Informatie en Expertise Centrum) bestel wordt dit vorm gegeven. De afspraken zijn per RIEC-regio vastgelegd in een convenant. Belangrijke thema's binnen dit convenant zijn witwassen, mensenhandel, georganiseerde hennepsteelt en vastgoed fraude. Ook de behandeling van de handhavingssknelpunten (voormalige vrijplaatsen) kan onder dit convenant plaatsvinden, hiervoor dienen op stuurgroep niveau afspraken gemaakt te worden.

1.22. Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI)

In 2003 is door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) in samenwerking met het ministerie van Financiën een landelijk dekkend netwerk van Interventieteams (IT) opgezet. In deze interventieteams wordt onder een convenant samengewerkt door de Belastingdienst, de Inspectie SZW-directie arbeidsmarktfraude, het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV), de gemeenten, de Sociale Verzekeringsbank (SVB), het Openbaar Ministerie, de Inspectie SZW-directie analyse en opsporing, de departementen Financiën, Veiligheid en Justitie en SZW. Het doel van de interventieteams is tweeledig; door middel van samenwerking worden belasting- en premiefraude, uitkeringsfraude, illegale tewerkstelling en de daarmee samenhangende misstanden teruggedrongen en door middel van voorlichting personen en bedrijven geïnformeerd over de toeslagen, werktoeleiding en uitkeringen.

1.23. Inspectieview bedrijven

Inspectieview bedrijven is een voorziening waarmee inspectiediensten gegevens delen over inspecties en handhaving bij bedrijven. Inspectiediensten kunnen door Inspectieview bedrijven beter geïnformeerd zijn en daardoor meer risicogericht en effectiever toezicht houden. Goed presterende bedrijven zullen minder last van het toezicht ervaren terwijl de inspectiediensten hun aandacht richten op de bedrijven die dat nodig hebben. Inspectieview geeft een beeld van alle uitgevoerde inspecties door de aangesloten instanties bij specifieke bedrijven of op adres. Deze informatie beperkt zich tot de controleperiode en resultaat, plus de naam van de controleur. Maar niet het volledige controlerapport c.q. dossier.

De zoekmogelijkheden zijn niet beperkt tot sofinummers, maar bijvoorbeeld ook postcodes.

Inspectieview is een initiatief van de Inspectieraad. De belastingdienst is nog geen lid en wordt daar vertegenwoordigd door

In Inspectieview is dan ook geen informatie opgenomen vanuit de belastingdienst.

Wel kunnen medewerkers die selectie en voorbereiding van boekenonderzoeken ondersteunen een autorisatie krijgen voor Inspectieview.

Contactpersoon:

- [Onderwerpen en dossieroverzicht](#)
- [Vernieuwing toezicht](#)
- [Overzicht alle rijksinspecties](#)

1.24. Dienst Justis

Wat doet de dienst [Justis](#)?

Integriteit is een maatstaf om betrouwbaarheid en kwaliteit van het functioneren van personen en organisaties te beoordelen. De Dienst Justis toetst of personen een voorgeschiedenis hebben die het uitoefenen van een bepaald beroep of werk in de weg staat. Daarnaast toetst de Dienst Justis of partijen die bepaalde verklaringen, vergunningen en subsidies aanvragen, aan integriteitseisen voldoen. Deze screening van betrouwbaarheid vermindert veiligheidsrisico's en draagt zo bij aan een integere en veiligere samenleving. Ook voert de Dienst Justis de regelgeving op het gebied van naamswijziging en gratie uit.

1.25. FEC (financieel expertise centrum)

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

Contactgegevens:

Financieel Expertise Centrum (FEC) // Secretariaat FEC

Bezoekadres: Westeinde 1, 1017 ZN Amsterdam // Postadres: Postbus 98, 1000 AB Amsterdam

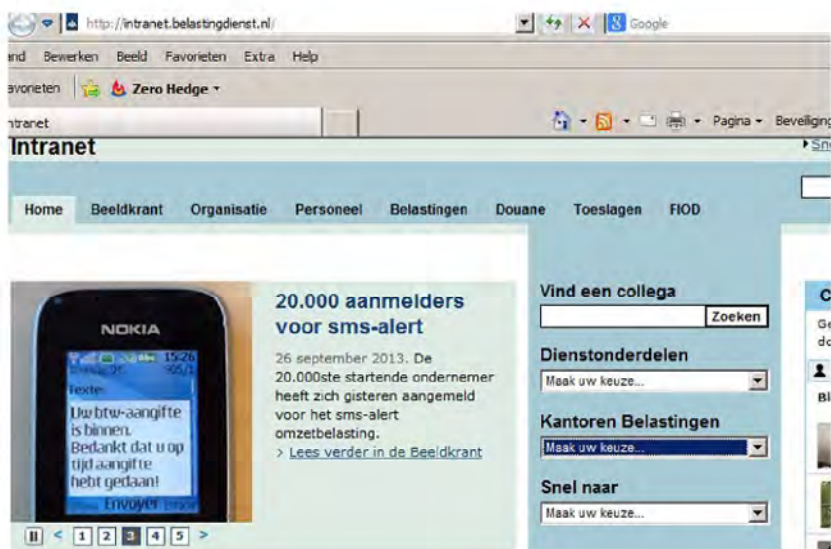
Telefoon: // fec@fec-partners.nl

1.26. Overige Interne links

[BCAnet Intranetsite](#)

[B/CAO-net](#)

Het nieuwe [intranet](#) van de Belastingdienst bevat op de startpagina enkele menu's die leiden tot de verschillende dienstonderdelen en landelijke kantoren.



2. DEEL 2 Externe informatie bronnen, vindplaatsen en links

Nationaal

3. Rijksoverheid

<http://www.rijksoverheid.nl/>

<http://www.e-overheid.nl/>

<http://www.logius.nl/producten/gegevensuitwisseling/>

<http://almanak.overheid.nl>

<http://edo.rijksweb.nl/>

<http://politiekennisnet.politieacademie.politie.nl> werkt niet

<http://www.inspectieszw.nl/>

<http://www.inspectieloket.nl/onderwerpen/>

<http://kadaster.nl/>

Commissie Gelijke Behandeling: <http://www.cgb.nl> centraal bureau Genealogie ☺

College bescherming persoonsgegevens: <http://www.cbppweb.nl/> // deskundige op gebied van bescherming van persoonsgegevens is bij het LTO Persoonsgegevens

4. CBS

<http://www.cbs.nl/nl-NL/menu/home/default.htm>

<http://www.cbs.nl/nl-NL/menu/themas/macro-economie/nieuws/default.htm>

5. Kamer van Koophandel

<http://www.kvk.nl/>

<http://www.kvk.nl/nieuws/kamerkrant-nu-ook-op-kvk-site/> werkt niet

- [Producten Handelsregister](#)

- [Uittreksels](#)

- [Adressenbestand](#) (je kan een adressenbestand maken)

- [Bedrijfsprofiel](#)

- [Jaarrekeningen](#)

- [Concernrelaties](#)

- [Publicaties Handelsregister](#)

- [Statuten](#)

- [Deponeringen](#)

- [Mutatieabonnement](#)

- [In het kort](#)

- [Historie](#)

- [Algemene voorwaarden](#)

- [Fusie- en splitsingsvoorstellen](#)

- [Bestandsvergelijking](#)

6. ZZP

<http://zzp.startpagina.nl/>

<http://www.zzpbarometer.nl/>

7. MKB

<http://mkb.startpagina.nl/>

8. Centraal testamentenregister

<http://www.notaris.nl/centraal-testamentenregister>

9. Nationaal Instituut voor Budgetvoorlichting NIBUD

Het [Nibud](#) is de enige partij die inzicht heeft in inkomsten en uitgaven van alle typen huishoudens in Nederland.

Internationaal

10. Plaza Internationaal

http://belastingnet.belastingdienst.nl/plaza/plaza_internationaal/# niet meer juist

11. Europa

<http://eu.startpagina.nl/>

<http://www.europa-nu.nl/>

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/databases/index_en.htm

12. Bedrijvensids EU

<http://www.bedrijvensids.eu/> niet meer juist

13. Definitie van kleine en middelgrote ondernemingen (MKB)

http://europa.eu/legislation_summaries/other/n26001_nl.htm niet meer juist

14. De Europese unie in Nederland

http://ec.europa.eu/nederland/index_nl.htm

15. Europa Index

http://europa.eu/index_nl.htm

http://europa.eu/geninfo/atoz/nl/index_1_nl.htm

16. Fiscaliteit in de Europese Unie

Het [belastingbeleid](#) in de Europese Unie (EU) omvat twee pijlers, namelijk de directe belastingen, die onder de exclusieve bevoegdheid van de lidstaten vallen, en de indirecte belastingen, die gevolgen hebben voor het vrije verkeer van goederen en het vrij verrichten van diensten. Op het gebied van de directe belastingen hebben de lidstaten maatregelen genomen om belastingfraude en dubbele belastingheffing te voorkomen. Op het gebied van de indirecte belastingen zorgt het belastingbeleid ervoor dat de concurrentie tussen de lidstaten op de interne markt niet wordt verstoord door uiteenlopende tarieven en belastingssystemen. Er zijn ook maatregelen genomen om de negatieve gevolgen van belastingconcurrentie te voorkomen in het geval van ondernemingen die actief zijn in verschillende lidstaten van de Europese Unie.

Info by EU Country http://ec.europa.eu/index_nl.htm

This [page](#) provides access to national information on various aspects of taxation. You may find additional country-specific information on national [tax](#) and [customs](#) sites.

17. Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling

<http://www.oecd-ilibrary.org/statistics>

18. BTW-informatie VIES

Systeem voor de uitwisseling van BTW-informatie ([VIES](#)) geldigverklaring BTW-nummer. Dit is een systeem voor de elektronische verzending van informatie over de BTW-identificatie (d.w.z. de geldigheid van BTW-nummers) van ondernemingen die in de EU geregistreerd zijn. Het systeem wordt ook gebruikt om informatie over (van de BTW vrijgestelde) intracommunautaire leveringen te verzenden tussen de autoriteiten van de lidstaten.

19. Taxpayer Identification Number TIN online check module

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/#legalNotice

20. Movement Reference Number MRN

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/tra/transit_home.jsp?Lang=en

21. Internationale gegevensuitwisseling

[Internationale gegevensuitwisseling](#) is veelal geregeld in verdragen en memorandia van overeenstemming (MOU).

21.1.1. Voorschrift internationale inlichtingenuitwisseling inzake de belastingen waarop de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen van toepassing is.

[Internationaal Belastingrecht](#) werkt niet & [Inlichtingenuitwisseling](#)

21.1.2. Landenoverzicht inlichtingenuitwisseling

[Wederzijdse bijstand](#) wordt gebruikt bij zowel het heffings- als invorderingsproces. Belangrijke vormen van Wederzijdse bijstand zijn:

- het uitwisselen van inlichtingen tussen landen (automatisch, spontaan en op verzoek)
- het toelaten van ambtenaren op elkaars grondgebied, en
- het uitvoeren van gelijktijdige, bilaterale of multilaterale boekenonderzoeken bij bijvoorbeeld internationaal opererende ondernemingen

21.1.3. Beleidsbesluiten inlichtingenuitwisseling

Voorlopig nog te benaderen op [Belastingnet](#).

22. Grensoverschrijdende samenwerking Nederland-België

[Tidelijke regeling](#) (pdf) & [Gemeenschappelijke verklaring](#) (pdf)

23. Intentieverklaring inlichtingenuitwisseling Nederland-Duitsland.

Intentieverklaring, zie [Rijksoverheid.nl](#) (pdf)

24. Stand van zaken TIEA's en Protocolen

TIEA= Tax Information Exchange Agreement

DTA= Double Tax Agreement

[Geordend](#) op het land waar verdrag mee is afgesloten.

25. Verdragen

Het [Koninkrijk der Nederlanden](#) is partij bij duizenden verdragen. Per jaar sluit het Koninkrijk ongeveer 100 nieuwe verdragen. In de Verdragenbank vindt u alle [verdragen](#) en verdere informatie.

26. Team grensoverschrijdend werken en ondernemen (GWO)

Hebt u vragen over belastingheffing in Nederland, België of Duitsland bij grensoverschrijdende situaties? Neemt u contact met ons op. U kunt ons vragen stellen over:

- alle facetten van de belastingverdragen die Nederland, België of Duitsland met alle landen hebben afgesloten
- Belgische belastingen
- Duitse belastingen
- loonheffingen bij grensoverschrijdend inlenen en uitzenden van personeel

In het [GWO-team](#) werken de Belgische, Duitse en Nederlandse belastingdiensten samen.

Openingstijden

Van maandag tot en met vrijdag: 8.00 - 17.00 uur.

Telefoon

- Vanuit Nederland:
- Vanuit Duitsland:
- Vanuit België:

Bezoekadres Terra Nigrastraat 10, 6216 BL Maastricht

27. Uitwisselingsprocedures

27.1.1. Liaison offices

Central Liaison Office (CLO)

Liaison offices van belastingdiensten wisselen wereldwijd gegevens uit met elkaar. Ook verlenen ze elkaar wederzijdse bijstand bij de invordering. Hiermee komen invorderaars in de regio bijvoorbeeld te weten waar iemand in het buitenland woont en of er verhaalsmogelijkheden zijn.

Nieuwe Richtlijn

Die invorderingsbijstand is mogelijk op basis van de nieuwe Richtlijn 2010/24/EU betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen die vanaf 1 januari 2012 binnen de EU van kracht is.

Werkwijze

Is de totale schuld van alle rijksbelastingen en/of alle lokale belastingen, meer dan € 1.500, dan kan CLO een invorderingsverzoek doen. Die drempel geldt overigens niet voor verzoeken tot notificatie en verzoeken om inlichtingen. Wil je het CLO benaderen over invorderingszaken?

De postbus van het CLO is [CLO Invordering Postbus](#)

CLO, Stationsstraat 5 - 7607 GX ALMELO Telefoonnummer:

28. Internationale overeenkomsten

28.1.1. Eurlex

[EUR-Lex](#) werkt niet bevat alle handelingen die voortvloeien uit de uitoefening door de Europese Gemeenschappen van hun bevoegdheden op internationaal vlak:

- overeenkomsten die door de Europese Gemeenschappen met derde landen of internationale organisaties worden gesloten op de gebieden waarvoor zij bevoegd zijn;
- overeenkomsten die door de lidstaten en de Europese Gemeenschappen samen worden gesloten op de gebieden waarvoor zij gedeelde bevoegdheden hebben (gemengde overeenkomsten);
- de besluiten van de gemengde comités, die uit hoofde van een internationale overeenkomst zijn opgericht en die uit vertegenwoordigers van de ondertekenende staten zijn samengesteld voor het beheer van de overeenkomst.

EUR-Lex bevat ook links naar het Gegevensbestand overeenkomsten dat door de Raad van de Europese Unie wordt beheerd, en naar de Databank van de dienst Verdragen van de Europese Commissie.

29. NIEUWE ONTWIKKELINGEN

30. Nieuwsbrief 'Sterk toezicht, slimme organisatie'

'[Sterk toezicht, slimme organisatie](#)' is de maandelijkse nieuwsbrief voor alle leidinggevendenden van Belastingen. Deze nieuwsbrief bevat aankondigingen en overzichten van onderwerpen die managers met hun team kunnen bespreken. De berichten spitsen zich toe op de ontwikkelingen op weg naar de doelstellingen voor 2016.

31. Dutch News Monitor

De website van de Dutch News Monitor (DNM) is vanaf 20 september 2012, live. Op deze openbare website staan speciaal voor Belastingdienstmedewerkers geselecteerde, externe nieuwsbronnen over uiteenlopende onderwerpen.

Lees het [Achtergrondartikel](#) over de DNM.

Je kunt de [website van de DNM](#) werkt niet vanaf je vaste werkplek, thuis en via je mobiele apparaat bezoeken.

32. Tax Justice NL

Tax Justice NL zet zich in voor een eerlijk en rechtvaardig internationaal belastingstelsel dat bijdraagt aan internationale ontwikkeling

Door de toenemende globalisering kan kapitaal steeds makkelijker over de hele wereld worden verplaatst. Banken en multinationals profiteren hier maximaal van en gaan op zoek naar steeds hogere winsten en lagere belastingtarieven. Helaas zijn er naast deze winnaars van globalisering ook veel verliezers. Zo zijn ontwikkelingslanden de dupe van financiële crises als gevolg van grotere instabiliteit van financiële markten. Terwijl vermogens van rijke individuen en winsten van bedrijven weglekken naar belastingparadijzen kampen mensen in ontwikkelingslanden met zeer slechte sociale voorzieningen. Tax Justice NL probeert deze ontwikkelingen samen met nationale en internationale partnerorganisaties een halt toe te roepen.

[Missie en achtergrond](#)

Tax Justice NL is actief op drie gebieden: belastingontwijking en belastingparadijzen, belastingcompetitie tussen landen en innovatieve financiering voor ontwikkeling. Deze drie aan elkaar gerelateerde gebieden worden verder uitgewerkt onder Thema's.

33. Kennisagenda Belastingdienst

De Belastingdienst heeft een [Kennisagenda](#). Het doel van de kennisagenda is richting geven aan de kennisontwikkeling van de Belastingdienst, dit doen we door een aantal belangrijke thema's te kiezen, waarbinnen we antwoorden willen vinden op de 'grote vragen' van de Belastingdienst. Ons perspectief is de lange termijn.

34. Predictive Policing Model

Voorspellingen crimineel gedrag.

<http://www.bing.com/search?q=Predictive+Policing+Model&FORM=QSRE3>

(132000 zoekresultaten via BING)

(438000 zoekresultaten via Google)

35. Bijlagen

Bijlage 1. Enterprise Data Warehouse (EDW)

De bronnen met data voor toezicht die in het Enterprise Data Warehouse (EDW) komen zijn vastgesteld en worden hierna weergegeven.

Overzicht bronnen voor Klantbeeld

Nr.	Bron	Omschrijving
1	BVR	Beheer van relaties
2	WOZ (stroom)	Waarde Onroerende zaken
3	Kadaster gegevens	
4	CNV	Convenanten administratie
5	Dacas	Archief van de COA
6	COA	Centrale ontvangersadministratie
7	INL	Inning lokaal (het nieuwe GOA)
8	ETM	Enterprise tax management
9	DOH	Douane Heffing
10	IKB	Integraal klantbeeld
11	OB base	Omzetbelasting
12	ICT-systeem	Intra communautair transactiesysteem
13	HLP	Heffen, loonbelastingen en premies
14	FAA (BECON)	Fiscale afspraken aanslag
15	FLG	Financiële loongegevens
16	DSI	Douane Sagitta Invoer
17	DSU	Douane Sagitta Uitvoer
18	VPB – systeem	Vennootschapsbelasting
19	ABS	Aanslagbelastingensysteem
20	WKA	Wet ketenaansprakelijkheid
21	ATK+	Applicatie transparante klantbehandeling
22	Huur	(Toeslagen)
23	Kinderopvang-toeslag	(Toeslagen)
24	Kindgebonden-budget	(Toeslagen)
25	Zorg	(Toeslagen)
26	APK	Algemene periodieke keuring
27	HSB	Houderschapsbelasting
28	MOA	Motorrijtuigenbelasting onder architectuur
29	CJIB (stroom)	Centraal justitieel incassobureau
30	Vastgiro	
31	RIS	Renseignementen informatie systeem
32	GBV	Generieke Bezwaar- en verzoekschriften Voorziening
33	Poortberichten WIA-VPB	Volledige winstaangiften VPB
34	KvK gegevens	Kamer van Koophandel
35	TOPsuite	TOPsuite (v/h RBPRO)
36	OIT/CTD	Opdrachtmanagement Intensief Toezicht/Centraal toedelen
37	VVV-IBR	Vrijstelling Verrekening, Verliescompensatie-Internationaal Belasting Recht
38	Inspectieview bedrijven	informatie over controles die zijn uitgevoerd door verschillende overheidsinstanties,
39	NNO-box	negatieve normoverschrijdingen OB
40	RNO	registratie nieuwe ondernemers
41	OVR	30% regeling LH

Bijlage 2. Data IN ODW / RAM (Oracle Data Warehouse Risico Analyse Model)

Via dit systeem zijn een groot aantal bronnen benaderbaar om data te genereren voor toezichtdoeleinden. Hieronder is een index opgenomen, waarmee geautoriseerde supergebruikers ODW/RAM selecties kunnen maken. De onderstaande indexweergave is van **november 2013**.

Er is bij de supergebruikers een info-bestand beschikbaar waarin alle onderliggende informatie raadpleegbaar is: **ODW_RAM_info.xlsm**

Volgnr	Tabblad naam (hyperlink)	Hoofdgroep type bestand	Schermnaam_Waar zijn deze gegevens te vinden.
1	aa 1 toel kort op bestanden		Hier tref je een korte specifieke toelichting aan op ieder bestand. Voor velden zie specifieke bestanden.
2	aa 2 toel totalisaties algemeen		Algemene toelichting op de strategische tactische bestanden zijnde de totalisatie bestanden
3	aa 2a1 toel total kerns velden		Welke velden zijn beschikbaar in het "super totalisatie bestand" kernsofinr
4	aa 2b1 toel tot postc hsnr t		Hoe is het totalisatiebestand van het gehele land op postcode huissnr toevoeging op VA en WA adres opgebouwd
5	aa 2b2 toel tot postc hsnr veld		Welke velden zijn beschikbaar in het "landelijk totalisatie bestand kernsofinr op Postcode huissnr toevoeging"
6	aa 3 intelligence postbussen		Wat zijn de intelligence postbussen van het land en de LTO en wie zijn de supergebruikers en trekkers
7	aa 4 verver nieuw ODW RAM best		Wordt iets ververs, worden er nieuwe bestanden in gelezen? Welke?
8	BI CTR	Regio_BI_entiteiten_middelen_controles	BI_Controlle alle data regels
9	BI ENT	Regio_BI_entiteiten_middelen_controles	BI_Entiteit wat zit er in
10	BI FAC	Regio_BI_entiteiten_middelen_controles	BI_Fiscale_activiteiten_welke middelen actief etc
11	BVR ADRES LAND	BVR	R_Land adresgegevens actueel
12	BVR ECON REL	BVR	R_O_P_Economische relaties
13	BVR FAILL	Invordering	R_O_P_Faillissementen_ed
14	BVR FAM REL	BVR	R_O_P_Familie relaties
15	BVR O 01HIST	BVR	R_Ond_Woonadresgegevens_vanaf_01012006
16	BVR P 01HIST	BVR	R_Part_Woonadresgegevens_vanaf_01012006
17	Convenant	Convenanten	D_Convenanten op branche adviseur_per sofinr
18	Convenant indiv	Convenanten	D_Convenanten op individueel dosnr
19	D versnelling Part	IH_VPB	D_part_versnellingteam_schatting_correctie
20	DACAS	DACAS	R_DACAS_JJJJ
21	DOUANE	Douane	R_Douane_jaren_200? t/m 20??
22	FD bron	HT	R_HT-VT bronbestanden 20??
23	FD jaar	HT	R_Becon_Fiscale D 20??
24	FD jaar becon	HT	R_Becon_Fiscale D 20??
25	FD jaar becon conv	HT	R_Becon_Fiscale D_Conv_ 20??
26	FD jaar conv	HT	R_Becon_Fiscale D_Conv_ 20??
27	FD jaar dosnr	HT	R_Dosnr_Fiscale D 20??
28	FD jaar dosnr conv	HT	R_Becon_Fiscale D_Conv_ 20??
29	GBV	AKI_PIT_GBV_?? (overige bestanden)	R_GBV (Generieke Bezwaar- en Verzoekschriften)
30	GEFIS	GEFIS	R_GEFIS
31	IH VPB AANDEELHOUDERS	IH_VPB_Aandeelhouders	R_Aandeelhouders_2006/20??
32	IH VPB AKI	AKI_PIT_GBV_?? (overige bestanden)	R_AKI_ABS Klantbehandelingen Informatie (afwijkende behandeling) IH/VPB 2007 tm 20?
33	IH VPB bijlagen vpb	IH_VPB	R_W_200??_AANG_bijlagen_vpb
34	IH VPB BOX 1	IH_VPB	R_W_20??_AANG_BOX_1
35	IH VPB BOX 2 3	IH_VPB	R_W_20??_AANG_BOX_2_3
36	IH VPB commercieel	IH_VPB	R_W_20??_OND_commercieel
37	IH VPB fisc balans	IH_VPB	R_W_20??_OND_fisc_balans
38	IH VPB inkomen hefkort	IH_VPB	R_W_20??_AANG_inkomen_hefkort
39	IH VPB Inv aftr ZeeSch	IH_VPB	R_W_20??_BIJL_Inv_aftr_ZeeSch
40	IH VPB kernsofi basis	Voor bouwen kern sofinr	R_W_20??_KERNSOFI_BASIS
41	IH VPB specificatie IH	IH_VPB	R_W_20??_BIJL_specificatie_IH
42	IH VPB Verlies en wins	IH_VPB	R_W_2007_OND_Verlies_en_wins
43	IH VPB voorbl in Vpb	IH_VPB	R_W_20??_AANG_voorbl_in_Vpb
44	IH VPB vorig bi start	IH_VPB	R_W_2007_OND_vorig_bi_start
45	IH VPB winstberekening	IH_VPB	R_W_20??_AANG_winstberekening
46	INV O GOA MOMENT ACT	Invordering	R_O_GOA_moment_actueel schuld
47	INV O ONINBAAR	Invordering	R_O_Oninbare_posten
48	INV P GOA MOMENT ACT	Invordering	R_O_GOA_moment_actueel schuld
49	INV P ONINBAAR	Invordering	R_P_Oninbare_posten
50	ISC EMAIL		

Volgnr	Tabblad naam (hyperlink)	Hoofdgroep type bestand	Schermnaam_Waar zijn deze gegevens te vinden.
51	ISC URL		
52	ISCTELNRS	ISC Internet Service Center	D_Telefoonnummers
53	ISCWOK	ISC Internet Service Center	D_Ondernemers via internet
54	KERNDOS O	Kern(Sub)bestanden (O en P)	R_O_Dosnr Kern_20??
55	KERNSOFI O	Kern(Sub)bestanden (O en P)	R_O_Sofinr Kern_20??
56	KERNSOFI P	Kern(Sub)bestanden (O en P)	R_P_Sofinr Kern_P_ 20??
57	KERNSUB O	Kern(Sub)bestanden (O en P)	R_O_Sub_Sofinr Kern_20??
58	KVK PERSONEN	KVK_PERSONEN	R_KVK_PERSONEN
59	LH detail	LH	R_LH_201?/201?_detail
60	LH detail oude jaren	LH	R_LH_200?/200?_detail oude jaren
61	LH FLG	LH	R_FLG_Werknemers 2006 etc.
62	LH FLG jaartotaal	LH	R_FLG_jaartotalen_werknemers_200?-201?
63	LH FLG regio	LH	Reg_R_FLG_regio(per_ktr/dlgr/dos/econbr/adv/etc)
64	LH jaar	LH	R_LH_200?/201?_jaartotalen
65	LH jaar oude jaren	LH	R_LH_200?/200?_jaartotalen oude jaren
66	LH NAHEF	LH	R_LH_Nah_Verm_200?/201?
67	LH RMLH09	LH	R_RMLH_20??
68	LH RMLH11	LH	R_RMLH_20??
69	MAT DOS kantr alles	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
70	MAT DOS kantr GOA	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
71	MAT DOS kantr inkomen	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
72	MAT DOS kantr LH	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
73	MAT DOS kantr OB	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
74	MAT DOS kantr Winst	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
75	MAT DOS regio alles	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
76	MAT DOS regio GOA	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
77	MAT DOS regio inkomen	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
78	MAT DOS regio Winst	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_dosnr_bel inkomen minder dan 10000 euro
79	MAT regio kantr LH	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
80	MAT regio kantr OB	Kern DosNr Materialiteit Regio_kantoor	R_regio/kantr_dosnr_Alles op dosnr ent branch score
81	OB AS TG VM DETAIL	OB	R_OB_nah_verm_tg_detail_Blok_historie _ blok_heden
82	OB AS TG VM SOFI DOS	OB	R_OB_nah_verm_tg_sofi_dos_Blok_historie _ blok_heden
83	OB AS TG VM SUB	OB	R_OB_nah_verm_tg_sub_Blok_historie _ blok_heden
84	OB DETAIL	OB	R_OB_det_Blok_historie _ blok_heden
85	OB SOFI DOS	OB	R_OB_sofi_dos_Blok_historie _ blok_heden
86	OB SUB	OB	R_OB_sub_Blok_historie _ blok_heden
87	PIT	AKI_PIT_GBV_?? (overige bestanden)	R_GBV (Generieke Bezwaar- en Verzoekschriften)
88	RBG 2012	RIS	R_P_RBG_Registratie Bank Gegevens
89	RIS Effect	RIS	R_Effecten O en P
90	RIS PU	RIS	R_PU O en P
91	RIS RBG O	RIS	R_P_RBG_Registratie Bank Gegevens
92	RIS RBG P	RIS	R_P_RBG_Registratie Bank Gegevens
93	Ris Spaar	RIS	R_Spaarrekeningen O en P
94	RMLH	RMLH	REG_R_RMLH_2011
95	Toeslagen O	Toeslagen	R_O_Toeslagen 200? t/m ?? (heden)
96	Toeslagen P	Toeslagen	R_O_Toeslagen 200? t/m ?? (heden)
97	VAR 2008	VAR	D_VAR 2008
98	VAR 2009	VAR	D_VAR 2009
99	VAR 2010	VAR	D_VAR 2010
100	VAR 2011	VAR	D_VAR 2011
101	VAR 2012	VAR	D_VAR 2013
102	VAR 2013	VAR	D_VAR 2013
103	Vastgoed BAG	Vastgoed	BAG_Basis_Administratie_Gebouwen)
104	Vastgoed DKK totaal regio	Vastgoed	R_DKK (Digitale Kadaster Kaart) gegevens
105	Vastgoed DKK basis totaal	Vastgoed	R_DKK (Digitale Kadaster Kaart) totaal
106	Vastgoed DKK VERKOOP	Vastgoed	R_DKK alleen verkoop gegevens (anoniem)
107	Verzuimen	Verzuimen	R_Verzuimen_IH_VPB_OB_LH_200?/201?
108	WOZ DETAIL O	WOZ	R_O_per jaar alle gegevens_200? t/m 20??
109	WOZ DETAIL P	WOZ	R_P_per jaar alle gegevens_200? t/m 20??
110	WOZ KAD O	WOZ	R_O_totalen_naast elkaar_200? t/m 20??
111	WOZ KAD P	WOZ	R_P_totalen_naast elkaar_200? t/m 20??
112	WOZ SOFI O	WOZ	R_O_totalen_naast elkaar_200? t/m 20??
113	WOZ SOFI P	WOZ	R_P_totalen_naast elkaar_200? t/m 20??

Volgnr	Tabblad naam (hyperlink)	Hoofdgroep type bestand	Scherмнаam_Waar zijn deze gegevens te vinden.
114	ZTot Aandeelhouders sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB_Aandeelhouders	R_Aandeelhouders (totalisatie regio_segм_)
115	ZTot bijlagen vpb sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_bijlagen_vpb_aang_(totalisatie regio_segм_)
116	ZTot BOX 1 sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_BOX_1_IHPV_aang_(totalisatie regio_segм_)
117	ZTot BOX 2 3 sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_BOX_2_3_IHPV_aang_(totalisatie regio_segм_)
118	ZTot Dick FD totalisatie	Tot_strat-, tactisch_HT	R_HT_FD_Bron totalisaties (niet standaard systematiek)
119	ZTot inkomen hefkort sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_inkomen_hefkort_IHPV_aang_(totalisatie regio_segм_)
120	ZTot Kernsofi O sum	Tot_strat-, tactisch_KERN_SOFI	R_O_P_KernSofi_Totalisatie LAND (Postcode_toev_WA en VA)
0	ZTot Kernsofi P sum	Tot_strat-, tactisch_KERN_SOFI	R_O_P_KernSofi_Totalisatie LAND (Postcode_toev_WA en VA)
1	ZTot kernsofinr land O P PC	Tot_strat-, tactisch_KERN_SOFI	R_O_P_KernSofi_PHT land op W(oon)Adres_VestigingsAdres
123	ZTot OB sum	Tot_strat-, tactisch_OB	R_OB_detail (totalisatie regio_segм_)
124	ZTot OB sum NAH VER	Tot_strat-, tactisch_OB	R_OB_detail (totalisatie regio_segм_)
125	ZTot RIS sum	Tot_strat-, tactisch_RIS	R_Ris (Bank, effect, PU) (totalisatie regio_segм)
0	ZTot voorbl jn vpb sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_voorbl_jn_VPB_aang_(totalisatie regio_segм_)
127	ZTot Winstberekening sum	Tot_strat-, tactisch_IH_VPB	R_IH_VPB_Winstberekening VPB of IHPV_aang_(totalisatie regio_segм_)

Bijlage 3. Overzicht beschikbare bronnen B/CA-CIV

A		Door CIV te benaderen voor queries	Bijzonderheden
ABD	(Aangifte BPM Douane)	x	QRS (Douane Queryserver)
ABM	(Aangiftesysteem belastingen op milieugrondslag)	x	
ABS	(Aanslagbelastingensysteem)	x	
Accijnzen	(Onderdeel Accijnzen van het programma Accijnzen/Inning)	Zie DOH/DOI	
AFP	(Afhandelen foutposten)	x	
AFS	(Afsprakenadministratie)	x	
AIG	(Authentiek InkomensGegeven)	x	
AKI	(AKI)	x	
ATK+	(Applicatie Transparante Klantbehandeling)	x	Mogen we niet op draaien
ATS	(Algemeen Toeslagen Systeem)	x	
AVAT	(Ambtshalve Voorschot Ambtshalve Teruggaaf)	x	
BAP	(Belasting- en aangifteplicht)	x	
BBR	(Basisbedrijvenregister)	x	
BBR	(Beheer buitenlandse rekeningnummers)	x	
BCC	(Bestandscorrecties CBA)	x	
BCF	(BTW compensatie Fonds)	x	
BIC	(Belastingdienst interne controle)	x x	
BPM	(Belasting op personenauto's en motorrijwielen)	zie ABD	
BvR	(Beheer van Relaties)	x	
CAVA	(CAVA)	x	bestanden
CIA	(Centrale inningsapplicaties; voorheen ESA)	x	
CNV	Convenantenadministratiesysteem	?	Persoonsgegevens
COA	(Centrale ontvangersadministratie)	x	
CTH	(Centraal toedelen en herdistribueren)	x	
CVU	(Centrale verwerking uitstelaanvragen)	x	
DACAS	(Direct Access COA Archief Systeem)	x	
DFB	(Douane fraudebestrijding)	x	QRS (Douane Queryserver)
DFC	(Douane fysieke controle)	x	QRS (Douane Queryserver)
DMF	(Douane manifest)	x	
DOH	(Douane Heffing)	x	
DOI	(Douane Inning)	x	
DOMEF	(Digitale ondersteuning massale verwerking eenvoudige fiscale risico's)	x	
Doupris	(Douane post, registratie en informatiesysteem)	x	DPR
DPM	(Douane Prisma)	x	via DMF
DSI	(Douane Sagitta Invoer)	x	
DSU	(Douane Sagitta Uitvoer)	x	
DTS	(Definitief toekennen systeem)	x	vervangen door IDT
EASYtax	(Verwerking elektronisch aangeleverde gegevens)	x	
EBV/ EPV	(Evenredige bijdrage verdeling Zorgverzekeringswet/Evenredige premieverdeling)	x	
EDI	(Electronic data interchange)	x	
ELA	(Electronische Aangifte)	?	Persoonsgegevens
EORI	(Economic operator registration en identification)	x	via KIS
FAA	(Fiscale Afspraken Aanslag)	x	
FLG	(Fiscale Loon Gegevens)	x	
GAS	(Geldverkeer archief systeem)	x	
GBA	(Gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens)	x	Opgenomen in BVR

GEFIS	(Geïntegreerd fraude-informatiesysteem)	x	Toestemming Fiod
GGI	(Gegevensregistratie Gemeenschappelijke Intake)	x	
GMS	(Guarantee Management System)	x	GMS32
GRO	(Geblokkeerde rekeningen ondernemers)	x	
GRS	(Geautomatiseerde registratie en successie)	x	
GVS	(Geldverkeersysteem)	x	
HLP	(Heffing Loonbelasting en Premie-, Werknemers-, en Volksverzekering)	x	
IB	(Inkomstenbelasting)	x	
IB47	(IB47)	x	
IBS	(Inkomstenbelastingstelsel)	x	Archief
ICL	(Intra Communautaire leveringen)	x	
ICLverzuim	(ICL-verzuim)	x	
ICS	(Interne controlesysteem)	x	via DMF
ICT	(Intracommunautaire transacties)	x	
IER	Intellectuele eigendomsrechten	X	QRS (Douane Queryserver)
IH	(Inkomensheffing)	x	
IKB	(Informatiesysteem klantbehandeling)	X	Mogen we niet opdraaien, krijgen dump
INL	(Invordering lokaal)	x	
Inning	(Onderdeel Inning van het programma Accijnzen/Inning)	zie DOI	
KA-VPB	(Kantoorautomatisering vennootschapsbelasting)	x	Bestaat niet mee staat in EVBN
KIS	(Klantinformatiesysteem)	x	Datamart
KIT/KGB	(Kindertoeslag/Kindgebonden Budget)	x	
KTS	(Kantoor ToeslagenSysteem)	x	
LB	(Loonbelasting)	x	Staat in HLP, LB wordt uitgefaseerd
LH	(Loonheffing)	X	
LIR	(landinrichtingsrente)	X	
LZZ	(Landelijke applicatie Ziekenfondswet Zelfstandigen)	x	
NFV	(Niet-financiële verplichtingen)	x	
OB	(Omzetbelasting)	x	
OCP	(Opdrachtmanagement centrale processen)	x	
OIT	(Opdrachtmanagement intensief toezicht)	x	Zeer complex
ORG	Organisatiestructuur Douane	x	vaak samen met Tab
OTR	(Ondersteuning teruggaven)	x	
OUA	(Ondersteuning uitvoering Algemeen nut beogende instellingen)	x	
Prisma	(Prisma)	x	zie DPM
PVS	(Proces-verbaalsysteem)	x	Toestemming FIOD
RBP	(Registratie BeroepschriftenProcedure)	x	
RIS	(Renseignements informatiesysteem)	x	
Risico	(Risico)	X	Risico Mufra QRS (Douane queryserver)
RKT	(Regeling kinderopvangtoeslag)	x	
Sag-Bibr	(Sagitta-Binnenbrengen)	x	SBB
Sag-invoer	(Sagitta-invoer)	zie DSI	
Saguitvoer	(Sagitta Uitvoer)	zie DSU	
SMF	(Sagitta-manifest)	zie SBB	
TAB	(Tabellen raadplegen en beheren)	x	vaak samen met ORG
TKI	(Teruggave EB aan kerken en sociale, culturele en	x	

	maatschappelijke instellingen)		
TMV	(Terugmeldvoorziening)	x	
Transit	(New computerised transit system)	x	NCTS (NCTS-archief en NCTS werkset op QRS)
VBS	(Verkeersbegeleidingssysteem)	X	QRS (Douane Queryserver)
VIT	(Verzamelfunctie inkomensgegevens voor toeslagen)	x	
WBR	(Wet Belasting Rechtsverkeer)	x	
WKO	(Wet Kinderopvang)	x	
WON	(Waardeonderzoek)	x	
WOR	(Wet op de ondernemingsraden)	x	
ZUI	(Zuivering)	x	NAB op QRS

Bijlage 4. Overzicht inwinnen van gegevens bij derden

De unit Inwinnen en Verstrekken van Gegevens ([IVG](#)) werkt niet is voor B/CA het gezicht naar de buitenwereld op het gebied van gegevensuitwisseling. De unit richt zich op een optimale dienstverlening aan gegevenspartners en hun softwareleverancier, om de gegevensuitwisseling zo soepel mogelijk te laten verlopen. Modernisatie van de gegevensuitwisseling is hierbij ook een aandachtspunt.

Via het [Overzicht IVG gegevensstromen werkt niet](#) is te raadplegen bij welke partijen gegevens worden ingewonnen en de partijen aan wie gegevens verstrekt worden. Hieronder is een beknopte weergave van de gegevensstromen opgenomen.

B/CA-OAG ([link](#)) werkt niet geeft invulling aan de kwaliteitsborgende maatregelen, waar onder het toezicht op de kwaliteit van de (massale) gegevensstromen derden onder meer in het kader van de Vooraf Ingevulde Aangifte (VIA).

Belastingdienst Centrale Administratie-Unit Onderzoek en Advies Gegevenskwaliteit

Opmerking: Wil je gegevens van derden verkrijgen die nog niet door B/CA-IVG zijn ingewonnen dan kan hiervoor een verzoek bij de postbus van LTO-BA worden ingediend. Zie [1.2](#).

Leverancier	Omschrijving
AGES t.b.v Eurovignet	Binnenhalen AGES factureringsbestand Confrontatie van fiscaal relevante BZM kentekens (ANPR logfiles, WIM, CJIB) met MOA en de "AGES enforcement database" met als doel een doelmatige en efficiënte controle op BZM
CBR te Rijswijk	Rijschoolhouder en examengegevens. Gegevensstroom wordt ingewonnen door het Belastingregiokantoor te Goes
Ministerie van Veiligheid en Justitie (VenJ) Centraal Justitieel Incasso Bureau (CJIB)	Confrontatie/verrijking van economische activiteitenbestand (zakelijke kentekens) met de boetedatabases van het Centraal Justitieel Incasso Bureau (CJIB) Confrontatie/verrijking van de motorrijtuigen die ten tijde van de controle een voertuigstatus hadden, bijvoorbeeld geschorst, geïmporteerd enz. (NKR'). Verrijking CJIB waarnemingen met de zaakgegevens t.b.v. de afhandeling van het nahefproces Buitenlandse kentekens uit boetedatabase van CJIB in het kader van toezicht MRB Boetes Confrontatie/verrijking van de BZM plichtige voertuigen Confrontatie/verrijking van de motorrijtuigen Confrontatie/verrijking van economische activiteitenbestand Opgelegde verkeersboeten PGA – Kentekengegevens Verrijking CJIB waarnemingen met de zaakgegevens Confrontatie/verrijking van de BZM plichtige voertuigen met de boetedatabase van CJIB in het kader van toezicht aanschaf Eurovignet Confrontatie/verrijking van de motorrijtuigen die ten tijde van de controle een voertuigstatus hadden, bijvoorbeeld geschorst, geïmporteerd enz. (NKR'). Confrontatie/verrijking van economische activiteitenbestand (zakelijke kentekens) met de boetedatabases van het Centraal Justitieel Incasso Bureau (CJIB)

	Confrontatie/verrijking van het Autobussenbestand met de boetedatabase van CJIB in het kader van toezicht MRB Confrontatie/verrijking van het HSB bedrijfsvoorraad bestand met de boetedatabases van het Centraal Justitieel Incasso Bureau (CJIB) Verrijking CJIB waarnemingen met de zaakgegevens t.b.v. de afhandeling van het nahefproces
Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT)	WeighInMotion (WIM) bestanden in het kader van toezicht BZM plichtige voertuigen (aanschaf Eurovignet), zie ook M015AA10 voor AGES confrontatie "Ontvangst taxi-vergunningenbestand (PERSW) en chauffeurspassenbestand (Wortkdesk) van ILT Chauffeurspassenbestand wordt samengesteld door KIWA" Bestanden met voertuiginspecties (aanhoudingen) op het voertuigenpark, uitgevoerd door de inspecteurs van ILT. Eigendomsregistratie Luchtvaarttoestellen
Leverancier	Omschrijving
Ministerie van Buitenlandse Zaken	Bestand met nieuwe tenaamstelling van de BN/GN kentekens (buitenlandse beroeps consulaire vertegenwoordigers)
RDW te Groningen	Aanhangwagenbestand RDW HSB abonnementen regulier RDW Correctieabonnementen RDW MOA abonnementen regulier RDW HSB Herstelabonnementen RDW BN-GN abonnementen RDW HSB registervergelijking RDW BPM maandelijks bestanden RDW BPM 180-dagenkaart bestand SMB (Snelle motorboten bestand = Vaartuigenbestand)
KLPD	Beveiligd portaal voor het uitwisselen van referentiebestanden t.b.v. de uitvoering van de geamenlijke ANPR scanacties tussen de KLPD en de BD
Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	Gemeentelijke Basisadministratie Persoonsgegevens (GBA) Persoonsgegevens subjecten Agentschap Basisadministratie Persoonsgegevens en Reisdocumenten Registratie Niet Ingezetenen (RNI)
Ministerie van Defensie	Antwoordbestand Militairen
Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (EL&I)	Inschrijvingen van nieuwe ondernemers Nieuw Handelsregister (NHR)