2026-05-13

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën

TER INFORMATIE
de minister
de staatssecretaris Herstel Toeslagen

DG Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Aangepaste TK brief aanvragen IH met onregelmatigheden

Datum
12 mei 2026

Notanummer
2026-0000199123

Bijlagen
1. TK brief
2. TK brief met tracks
3. Eerdere beslisnota

dank voor de vele versies, zo is hij goed

Aanleiding
Met nota DGBD 2026-197019 ontving u een aangepaste versie van de TK brief over aanvragen IH met onregelmatigheden. Bij die versie hebt u opmerkingen gemaakt, die verwerkt zijn in bijgaande versie. Er is ook een versie met tracks toegevoegd.

Beslispunten
- Gaat u (stas Financiën) akkoord met bijgaande TK-brief? In dat geval graag ondertekenen. De brief wordt in overleg met uw woordvoerder verzonden.
- Gaat u (stas Financiën) akkoord met actieve openbaarmaking van deze en voorgaande nota's, conform de beleidslijn actieve openbaarmaking?

akkoord

akkoord

Kernpunten
- In bijgaande TK brief is opgenomen dat een eventueel strafrechtelijk onderzoek en de inzet van opsporingsdienst FIOD aan het OM is.
- Het signaal van Logius is uitgebreider toegelicht.

Toelichting

Communicatie
Uw woordvoerder is betrokken. Er wordt voorzien de TK-brief op maandag 18 mei te versturen. Woensdag 13 mei is wegens de MR niet opportuun.

Politiek/bestuurlijke context
N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Doc nr.	Datum	Titel doc.	Lakgronden
1	13-4-2026	Nota - stasF - Signalen aangiften en verzoeken IH	Persoonsgegevens;Vertrouwelijke bedrijfsinfo
2	23-4-2026	Nota - stasF - Aangepaste TK brief Verzoeken IH met onregelmatigheden	Persoonsgegevens
3	11-5-2026	Nota - stasF - Derde versie Kamerbrief inkomstenheffing met onregelmatigheden	Persoonsgegevens

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën

DG Belastingdienst

Persoonsgegevens

nota

Signalen aangiften en verzoeken IH

Datum
13 april 2026

Notanummer
2026-0000134970

Bijlagen
geen

Aanleiding

De Belastingdienst neemt sinds eind vorig jaar een patroon waar van onjuiste aangiften en verzoeken inkomstenbelasting. Gelet op de aard van het patroon en de signalen adviseren wij u om de Kamer hierover te informeren.

Beslispunt

- Bent u akkoord om de TK met bijgaande Kamerbrief te informeren over dit onderwerp? Graag het verzoek om de brief te ondertekenen.
- Bent u akkoord met actieve openbaarmaking van deze beslisnota, behoudens de informatie die niet openbaar gemaakt kan worden, conform de beleidslijn actieve openbaarmaking?

Kernpunten

- De Belastingdienst ziet sinds november 2025 een groeiende stroom aan onjuiste verzoeken in de inkomensheffingen om (herziening) van een voorlopige aanslag, aangiften en aanvullingen (hierna: aangiften en verzoeken IH). Hierbij zijn de aangegeven heffingsgrondslagen afwijkend van de contra informatie bij de Belastingdienst. Het betreft met name niet-ingezetenen. De Belastingdienst heeft in januari een project ingericht om inzicht te krijgen in de problematiek en een passende aanpak in gang te zetten. Deze situatie vertoont overeenkomsten met de situatie die uw ambtsvoorganger in 2024 aan de Kamer heeft gemeld[1].
- Recent heeft Vertrouwelijke bedrijfsinfo het signaal afgegeven dat sinds november 2025 circa 900 nieuwe bankrekeningen zijn geopend waarop uitsluitend inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen-teruggaven over het huidige en vorige belastingjaren werden uitbetaald ter grootte van circa 6,7 mln. euro. Deze bedragen zijn vervolgens vrijwel direct overgemaakt naar (buitenlandse) bankrekeningen, cash opgenomen of omgezet in cryptovaluta.
- Naast de in gang gezette aanpak voor de genoemde casuïstiek, bereidt de Belastingdienst een multidisciplinaire en structurele aanpak voor. In deze aanpak willen we met partners in en buiten de overheid voorstellen uitwerken waarmee we fenomenen van georganiseerde non-compliance van deze aard zoveel mogelijk kunnen voorkomen. U wordt hier nog nader over geïnformeerd.

1 Tweede Kamer, vergaderjaar 2023–2024, 31 066, nr. 1372

- Daarnaast heeft de Belastingdienst van Logius, de beheerder van DigiD, twee fraudesignalen ontvangen. De Belastingdienst zal samen met Logius en eventuele betrokken gemeenten onderzoeken of/hoe deze signalen in verband staan tot de onjuiste verzoeken tot inkomstenheffing.

Toelichting

Wat is geconstateerd en gedaan

De Belastingdienst ziet sinds november 2025 een sterk stijgend aantal aangiften en verzoeken met onder andere de volgende onregelmatigheden:

- Ophogen van loon én loonheffing (zelfs als er geen looninkomsten bij de Belastingdienst bekend zijn), veelal in combinatie met hoge zorgkosten (vaak bij jonge belastingplichtigen)
- Aankruisen volledig buitenlands belastingplichtig te zijn (wat gelet op de contra informatie zeer onwaarschijnlijk is)
- Vaak dezelfde werkgevers (soms een werkgever waar ze voor gewerkt hebben in het verleden; soms werkgevers waar ze nooit voor gewerkt hebben).
- Verzoeken IH over jaren waarin het betreffende BSN nog niet bestond.

De Belastingdienst heeft naar aanleiding van deze stijging een projectmatige aanpak ingericht. Het doel van dit project is inzicht te krijgen in de problematiek en een aanpak in gang te zetten. Voor de aanpak geldt dat deze moet passen in de wet- en regelgeving, met de juiste waarborgen op het terrein van de AVG en uitvoerbaar is gegeven de beschikbare capaciteit en mogelijkheden in IV. Zo wordt de aanscherping van selectieregels bij onregelmatigheden onderzocht.
Voorkomen moet worden dat compliante burgers en bedrijven hierdoor onnodig geraakt worden. Het valt niet uit te sluiten dat de indieners van aanvragen en verzoeken een extra vragenbrief van de Belastingdienst zullen ontvangen waar dat eerder niet het geval was. De maatregelen worden gedekt binnen de eigen begroting en uitgevoerd binnen de bestaande capaciteit, waardoor prioritering nodig zal zijn.

Vertrouwelijke bedrijfsinfo heeft inmiddels circa 900 rekeningen in beeld waarop onregelmatig aangevraagde IH teruggaven zijn uitbetaald voor ca 6,7 mln. euro. Door het handelen van Vertrouwelijke bedrijfsinfo zijn deze rekeningen per begin april geblokkeerd en is tijdelijk ca 2,3 mln. euro bevroren. Na analyse hiervan door het project bij de Belastingdienst zijn er sterke indicaties van georganiseerdheid. Dit blijkt ook uit sterke overlap tussen de geblokkeerde rekeningen en de onjuiste aangiften en verzoeken IH.

De Belastingdienst is doordrongen van de urgentie om voor de geblokkeerde gelden een snelle oplossing te vinden. Als de rekeningen door de bank gedeblokkeerd worden, bestaat het risico dat ook deze tegoeden door betrokkenen worden opgenomen. De Belastingdienst neemt de volgende maatregelen:

- Inrichting aanpak waarmee beslag wordt gelegd op de door Vertrouwelijke bedrijfsinfo geblokkeerde tegoeden.
- Tijdelijke stop op toekomstige uitbetalingen op de betreffende BSN's gedurende het onderzoek. Dit heeft potentieel gevolgen voor andere middelen zoals OB of Toeslagen.

Toeslagen

Met Toeslagen is afstemming gezocht over de doorwerking voor de betrokken toeslaggerechtigden. Uit voorlopige analyse lijkt er beperkt overlap met Toeslagen

te zijn. Mocht de overlap substantieel blijken, wordt de Kamer hierover geïnformeerd in de stand-van-zakenbrief van de Belastingdienst. De blokkade van uitbetaling vindt plaats op rekeningnummerniveau, waardoor ook eventuele toeslagbetalingen nu niet plaatsvinden. De toeslagbetalingen aan de betrokken groep worden beoordeeld op rechtmatigheid. Rechtmatige toeslagen worden in een latere fase alsnog uitgekeerd.

Andere te onderzoeken signalen van Logius en gemeenten
De Belastingdienst heeft de volgende informatie ontvangen:

- BSN's aan niet-ingezetenen worden door 19 gemeenten uitgegeven op grond van het proces Registratie Niet Ingezetenen. Gemeenten hebben bij Logius aangegeven dat diverse RNI-balies een sterke en georganiseerde groei signaleren van het aantal BSN-aanvragers die gebruikmaken van identiteitsbewijzen uit Bulgarije.
- Logius heeft een steekproef gedaan op alle aangevraagde DigiD's bij deze RNI-balies en ziet dat er vervolgens veel verkeer is naar de Belastingdienst, tot tientallen keren per maand, per persoon. Daarbij loggen tientallen personen achter elkaar in vanaf één en hetzelfde apparaat. Veel IP-adressen zijn afkomstig uit Duitsland en Bulgarije.
- Logius heeft een steekproef verricht op alle aanvragen bij deze balies en selecteert niet op de nationaliteit van de aanvrager. Daarmee is op basis van de steekproef niet vastgesteld dat de problematiek zich beperkt tot een bepaalde nationaliteit.

De Belastingdienst zal met Logius en de betrokken gemeenten onderzoeken of en hoe deze signalen in verband staan tot de onjuiste verzoeken inkomstenheffing. Als er een verband is, wordt dit betrokken in de projectmatige aanpak en worden gezamenlijk maatregelen genomen.

Communicatie
Uw woordvoerder is betrokken. Gelet op het voorgaande wordt u geadviseerd te communiceren middels een Kamerbrief.

Politiek/bestuurlijke context

- De inhoud van deze nota is afgestemd met BZK (Logius) en Toeslagen,
- In 2024 speelde een vergelijkbare casus bij Toeslagen waarover uw ambtsvoorganger de Tweede Kamer heeft geïnformeerd.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
De naam van de bank die melding heeft gemaakt wordt niet openbaar gemaakt.

23/4/26

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de minister

DG Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Aangepaste TK brief Verzoeken IH met onregelmatigheden

Datum
23 april 2026

Notanummer
2026-0000156023

Bijlagen
1. TK brief

Aanleiding

Met nota 2026-134970 werd u (stas) een Kamerbrief voorgelegd over verzoeken IH met onregelmatigheden (bijlage 1). U hebt hier opmerkingen bij gemaakt, die verwerkt zijn in bijgaande versie. Uw gestelde vragen worden ook in deze nota beantwoord.

Beslispunten

- Bent u (stas) akkoord met bijgaande TK brief? In dat geval graag ondertekenen.
- Bent u (stas) akkoord met actieve openbaarmaking van deze en voorgaande nota, conform de beleidslijn actieve openbaarmaking?

Kernpunten

- In de voorgaande versie van de Kamerbrief kregen de twee signalen van ketenpartner Logius over het proces Registratie Niet-Ingezetenen (RNI) en de gemeentes een prominentere plaats. Gebleken is dat de relatie tussen de signalen van Logius en het patroon bij de Belastingdienst nu niet vaststaat. Wel is in de brief verduidelijkt dat het signaal betrekking heeft op de registratie niet-ingezetenen.
- Omdat eerst uitgezocht moet worden of en hoe deze signalen zich verhouden tot de aanvragen IH met onregelmatigheden en het signaal van de bank, is dit in de voorliggende versie van de TK brief terughoudend opgenomen en aangegeven dat eerst onderzoek nodig is en dat de TK zo snel mogelijk wordt geïnformeerd als er meer bekend is.
- Om het Logius-signaal te analyseren, moet het meldingenproces geformaliseerd worden. Naar verwachting is dit volgende week ingericht, waarna ingeregeld moet worden dat data van Logius ontvangen kan worden, met de nodige waarborgen. Daarna kan de analyse pas starten. Er is nog geen termijn af te geven wanneer dit gereed is.

Toelichting

- U geeft aan dat, als met zekerheid is vast te stellen uit welke landen aanvragen IH afkomstig zijn, dit genoemd moet worden. Het patroon betreft ingezetenen en niet-ingezeten en de verhouding is nog onduidelijk. Het is vooralsnog daardoor nog niet vast te stellen, daarom is dit niet opgenomen.
- Daarnaast is van belang dat, zolang de analyse van de signalen van Logius niet heeft plaatsgevonden, het verband tussen de signalen van Logius en de

KAMERBRIEF IN RECES
MAG NIET DIRECT NA RECES AFGESLOTEN EN VERSTUREN
OOK LESSEN "BULGAREN" UIT ZIJN BETREKKEN
EIND VOLGENDE WEEK NIEUWE VERSIE

aanvragen IH met onregelmatigheden op een aanname berust. Pas als gegevens over gebruikte BSN in de bevindingen van Logius vergelijken zijn met de bevindingen binnen de Belastingdienst en bij het signaal van een bank, kan een verband vastgesteld of ontkracht worden.

Communicatie
N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

2026-05-12

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën

TER INFORMATIE
de minister
de staatssecretaris Herstel Toeslagen

DG Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Derde versie Kamerbrief inkomstenheffing met onregelmatigheden

Datum
11 mei 2026

Notanummer
2026-0000197019

Bijlagen
1. TK brief
2. Signaal Logius
3. TK brief met tracks

Aanleiding
Met nota DGBD 194522 ontving u een aangepaste versie van de TK brief over aanvragen IH met onregelmatigheden. Bij die versie hebt u opmerkingen gemaakt, die verwerkt zijn in bijgaande versie. Uw opmerkingen zijn daarnaast in deze nota van een toelichting voorzien waar dat nodig leek.

Beslispunten
- Gaat u (stas Financiën) akkoord met bijgaande TK-brief? In dat geval graag ondertekenen. De brief wordt zo snel mogelijk verzonden, in overleg met uw woordvoerder.
- Gaat u (stas Financiën) akkoord met actieve openbaarmaking van deze en voorgaande nota's, conform de beleidslijn actieve openbaarmaking?

Kernpunten
- U spreekt uw vermoeden uit dat het signaal van Logius rijker is en vraagt naar dit signaal. Het volledige signaal zoals de Belastingdienst dit ontvangen heeft, is als bijlage opgenomen bij deze nota.
- U vraagt naar betrokkenheid van het OM. In het algemeen bereiken signalen van verdachte transacties (VT's) ook de opsporingsdiensten, waaronder de FIOD. Dit geschiedt via de reguliere weg van meldingen van ongebruikelijke transacties (OT's) door financiële instellingen aan de FIU (Financial Intelligence Unit). De FIU verklaart deze OT's op basis van eigen onderzoek al dan niet tot een VT en zet deze door naar Opsporingsdiensten. Of strafrechtelijke onderzoeken vervolgens aan de orde zijn, wordt onder gezag van het OM afgewogen. Daar doet het OM geen mededelingen over en kunt u geen mededelingen over doen.

iets over in slot van brief

Communicatie
Uw woordvoerder is betrokken.

Politiek/bestuurlijke context
N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
N.v.t.