



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

**Directoraat-Generaal  
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
www.rijksoverheid.nl

**Inlichtingen**

**Ons kenmerk**  
DGB/2015/2031 U

**Uw brief (kenmerk)**  
d.d. 15 april 2015

Datum 8 juni 2015

Betreft Wob-verzoek beleid Belastingdienst fraude

**Geachte heer** ,

Op 15 april 2015 stuurde u mij een brief waarin u, met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur, vroeg de volgende informatie/documenten te mogen ontvangen:

- Een document waarin wetgeving over het boetebesluit bij fraude van Belastingdienst is opgenomen
- Alle documenten van de Belastingdienst waarin aantallen (percentages, hoeveelheden en schadebedragen) zijn opgenomen met fraudegevallen bij toeslagen (2013, 2014, 2015)
- Alle documenten van de Belastingdienst waarin aantallen (percentages, hoeveelheden en schadebedragen) zijn opgenomen met belastingfraude en financiële fraude (2013, 2014, 2015)
- Alle documenten van de Belastingdienst waarin aantallen (percentages, hoeveelheden en schadebedragen) zijn opgenomen met identiteitsfraude (2013, 2014, 2015)
- Alle correspondenties met ministeries of andere bestuursorganen over toeslagenfraude, identiteitsfraude en belastingfraude en financiële fraude (2013, 2014, 2015)

**Specificatie verzoek**

Naar aanleiding van de ontvangst van deze brief heb ik u per e-mailbericht van 21 april 2015 verzocht uw verzoek te specificeren. Bovendien heb ik in dat bericht diverse links opgenomen naar documenten die betrekking hebben op uw verzoek die al openbaar gemaakt zijn.

In antwoord op dit bericht hebt u op 2 mei 2015 uw verzoek als volgt gespecificeerd:

"Naar aanleiding van de 15e halfjaarsrapportage zou ik graag documenten ontvangen over:

- De uitstaande vorderingen in het buitenland ter waarde van 170 mln. Waar staan deze uit en wat is inmiddels teruggehaald door de Belastingdienst?

- Het experimenteren met 'arbeids-extensieve nieuwe instrumenten' voor het terughalen van deze buitenlandse vorderingen, waarover in de rapportage wordt gesproken.
- Stukken over herziening van het belastingsstelsel of een vereenvoudiging van het toeslagensysteem."

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Ons kenmerk  
OGB/2015/2031 U

### **Wettelijk kader**

Uitgangspunt van de Wob is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten op verzoek openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer uitzonderingsgronden van de Wob van toepassing zijn. Het verzoek moet betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en niet al openbaar gemaakt zijn.

### **Beoordeling verzoek**

Er is een document voorhanden waarin de vorderingen in het buitenland nader worden gespecificeerd. Dit maak ik openbaar en voeg ik als bijlage bij dit besluit. Er is ook een document voorhanden (Verslag invordering Bulgarije op uitvoeringsniveau) waarin de stand van zaken m.b.t. de invordering vanuit Bulgarije wordt vastgelegd. Dit document maak ik openbaar. Gelet op art. 10 lid 1, onder e, van de Wob maak ik daarin de namen van de medewerkers van de Belastingdienst onleesbaar.

Ten aanzien van het experimenteren met arbeidsextensieve nieuwe instrumenten is één document voorhanden. Dit is het 'concept plan van aanpak invordering buitenland'. Dit maak ik niet openbaar, aangezien het document op dit moment nog bedoeld is voor intern beraad (art. 11, lid 1 Wob) en slechts persoonlijke beleidsopvattingen weergeeft.

Ten aanzien van de herziening van het belastingsstelsel of vereenvoudiging van het toeslagensysteem zijn binnen het ministerie van Financiën diverse documenten voorhanden. Deze documenten bevatten persoonlijke beleidsopvattingen met het oog op aanpassing van wetgeving en zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad. Gelet op art. 11, lid 1, van de Wob maak ik die niet openbaar.

### **Besluit**

Gezien het bovenstaande wijs ik uw verzoek deels toe en deels af.

Hoogachtend,  
de Staatssecretaris van Financiën,  
namens deze,

drs. J.C.L.J. Denis,  
lid van het Managementteam Belastingdienst

Voor de goede orde wijs ik u erop dat u tegen mijn besluit in het kader van de Wob op grond van afdeling 6.2 van de Algemene wet bestuursrecht binnen zes weken na dagtekening van dit besluit een bezwaarschrift kunt indienen bij de staatssecretaris van Financiën, kamer KV 2.52, postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust.

*Overige landen met verdrag*

<b>Woonland</b>	<b>Bedrag</b>	<b>Bedrag (exclusief huurtoeslag en groter dan €350)</b>
ZWEDEN	653.711	507.244
GRIEKENLAND	651.238	389.686
ITALIE	567.343	397.700
ZWITSERLAND	523.741	416.846
SLOWAKIJE	465.830	376.738
LITOUWEN	454.406	369.558
IERLAND	416.719	283.186
LETLAND	369.807	285.990
NOORWEGEN	352.401	227.400
TSJECHIE	268.396	204.179
ROEMENIE	232.980	164.902
DENEMARKEN	215.820	159.535
LUXEMBURG	188.938	161.194
ESTLAND	72.370	60.279
KROATIE	69.578	54.023
FINLAND	58.167	34.694
SLOVENIE	52.500	38.158
CYPRUS	43.869	29.597
MALTA	42.667	28.974
IJSLAND	38.312	29.371
DUITSLAND	6.624	5.937
<b>Eindtotaal</b>	<b>5.745.415</b>	<b>4.225.191</b>

Overige landen zonder verdrag

Woonland	Bedrag	Bedrag (exclusief huurtoeslag en groter dan €350)
INDONESIE	511.921	319.407
AUSTRALIE	498.393	348.513
CANADA	464.646	341.413
INDIA	442.911	325.436
OOSTENRIJK	378.945	271.923
GHANA	368.268	288.386
VERENIGDE ARA	336.272	247.947
SINT EUSTATIUS	316.256	293.443
ZUID-AFRIKA	306.047	240.607
THAILAND	289.604	188.356
EGYPTE	287.196	198.766
BRAZILIE	270.985	196.058
PAKISTAN	248.280	181.815
SOEDAN	245.832	178.262
ISRAEL	241.982	202.330
DOMINICAANSE	228.909	176.035
IRAN	206.239	116.892
NIGERIA	204.878	169.148
BOSNIE-HERZEG	182.286	102.345
FILIPIJNEN	167.339	92.483
ETHIOPIE	158.744	83.643
COLOMBIA	152.021	105.209
NIEUW-ZEELAND	137.988	104.704
FRANS GUYANA	135.728	126.382
AFGANISTAN	134.704	55.384
KENYA	133.894	84.062
ANGOLA	120.386	95.516
SERVIE	118.623	59.020
VIETNAM	115.943	92.245
MEXICO	109.722	57.982
TUNESIE	103.253	66.626
SIERRA LEONE	101.423	80.871
SINGAPORE	99.782	90.868
MALEISIE	96.924	81.882
KAAPVERDIE	95.681	75.682
SOMALIA	92.479	56.190
ZUID-KOREA	91.691	48.772
RUSLAND	78.790	47.517
GUINEE	77.264	64.142
TAIWAN	74.761	34.665
CHILI	73.017	44.427
TANZANIA	72.485	48.773
JAPAN	67.104	51.916
OMAN	62.836	58.488
BANGLADESH	61.371	32.992
JEMEN	56.706	40.038
LIBANON	55.511	44.348

ONBEKEND	55.329	43.538
ARGENTINIE	55.191	43.443
PERU	48.924	32.355
UGANDA	48.398	37.151
SAOEDI-ARABIE	46.143	39.164
ECUADOR	44.943	27.297
RWANDA	44.762	19.279
KONGO	43.659	27.407
NEPAL	42.730	27.802
OEKRAINE	34.686	17.569
SABA	33.314	20.338
DEMOCRATISCH	31.795	22.214
KATAR	31.257	20.737
SENEGAL	31.152	21.840
MACEDONIE	30.469	24.512
KOEWEIT	28.298	19.267
URUGUAY	25.531	18.553
COSTA RICA	24.389	19.465
ZIMBABWE	23.892	13.741
AMERIKAANSE N	23.326	21.289
SRI LANKA	22.299	12.606
BELARUS (WIT-R	21.160	12.446
ALGERIJE	20.277	9.796
LIBERIA	20.032	7.686
VENEZUELA	19.633	16.556
JORDANIE	19.412	11.643
MOLDAVIE	18.672	18.501
NICARAGUA	17.393	13.308
BOLIVIA	15.267	6.984
KOSOVO	14.905	9.814
ZAMBIA	14.905	8.048
SYRIE	14.381	8.817
HONDURAS	13.850	12.318
PANAMA	12.585	10.026
GAMBIA	12.146	6.108
ZUID-SOEDAN	11.809	4.106
NAMIBIE	11.420	6.606
DJIBOUTI	11.199	6.432
GEORGIE	11.065	4.144
LIBIE	10.636	3.217
MALAWI	10.559	3.055
ERITREA	9.475	7.932
BURUNDI	9.224	5.697
MONTENEGRO	8.782	5.775
BAHREIN	8.758	7.785
KAMEROEN	8.660	6.766
KAMBODJA	8.031	2.493
BENIN	7.334	6.745
SERVIE EN MON	7.307	5.198
IVOORKUST	7.221	4.961

MALI	7.079	4.800
JAMAICA	6.959	4.499
GUINEE BISSAU	6.651	6.147
GUADELOUPE	6.603	2.636
MONGOLIE	6.205	4.600
BRUNEI	6.178	3.900
BURKINA FASO	5.924	3.316
AZERBAJDSJAN	5.705	2.713
ANGUILLA	5.627	4.885
GRENADA	5.410	4.004
MONACO	5.354	3.099
GUATEMALA	5.222	4.701
TRINIDAD EN TO	4.882	2.089
ARMENIE	4.539	3.340
KOREA	4.365	4.365
ALBANIE	3.919	2.746
MYANMAR	3.610	3.187
BELIZE	3.281	3.243
OEZBEKISTAN	3.246	2.193
TOGO	3.237	2.303
VANUATU	3.137	3.137
BHUTAN	2.974	1.319
BRITSE MAAGDE	2.958	1.517
HAITI	2.937	2.407
KAZACHSTAN	2.777	1.948
BAHAMA-EILANDE	2.727	2.727
CANARISCHE-EIL	2.694	1.872
MOZAMBIQUE	2.621	1.872
EL SALVADOR	2.556	2.281
FRANS POLYNES	2.449	2.449
CUBA	2.358	1.562
GUYANA	2.199	1.015
GIBRALTAR	2.152	2.152
BOTSWANA	2.004	2.004
LAOS	1.964	1.712
TADZJIKISTAN	1.828	-
SAO TOME EN PR	1.814	1.814
PARAGUAY	1.427	549
GABON	1.319	423
MAURITANIE	957	609
PUERTO RICO	946	433
TSJAAD	893	752
MAN	771	771
BARBADOS	763	624
PAPUA-NIEUWG	738	738
TURKS- EN CAICO	737	737
CAYMANEILAND	706	567
COMOREN	624	-
SINT LUCIA	553	553
NOORD-KOREA	450	450

GROENLAND	434	434
NIGER	388	388
SAN MARINO	360	360
FIJI	245	-
BERMUDA	237	-
MAURITIUS	226	-
MALDIVEN	216	-
PITCAIRNEILAND	216	-
LESOTHO	193	-
PALESTINA	182	-
SWAZILAND	143	-
REUNION	118	-
SEYCHELLEN	64	-
BRITS TERRITORI	53	-
NIEUW-CALEDON	23	-
MADAGASKAR	1	-
<b>Eindtotaal</b>	<b>10.182.731</b>	<b>7.187.383</b>

**Naam dienstonderdeel**

SMP Invordering Toeslagen

Hamburgerbroeklaan 12 7005

AJ Doetinchem

Postbus 866

7600 AW Almelo

www.belastingdienst.nl

**Contactpersoon**

Manager Invordering Toeslagen

**memo**

Verslag invordering Bulgarije op uitvoeringsniveau.

**Datum**

22-5-2015

Verslag invordering Bulgarije op uitvoeringsniveau.

De antwoorden van de Bulgaren op de verzoeken om inlichtingen:Premie-verzoeken

Tabel 1: Posten uit de premieverzoeken, aantal per fase van invordering (per 22-5-2015)

Fase		Aantal aanslagen	Waarvan Boete	
0	Enkel nog €7,- open	0		0,0%
1	Aanslag niet ontvangen	0	0	0,0%
2	Aanslag wel ontvangen Aanmaning niet ontvangen	0	0	0,0%
3	Aanslag/aanmaning wel ontvangen Dwangbevel niet ontvangen	0	0	0,0%
6	Aanslag wel ontvangen Nog geen aanmaning	0	0	0,0%
7	Aanslag/aanmaning wel ontvangen Nog geen dwangbevel	0	0	0,0%
15	Gereed voor invordering BTL - aanslag	0	0	0,0%
25	Gereed voor invordering BTL - stam	0	0	0,7%
26	Betalingsregeling afgesproken	6	1	0,6%
30	Invordering via CLO gestart	906	109	90,1%
50	Afgedaan/Voldaan	17	1	1,3%
51	Afgedaan/Verminderd	6	0	0,5%
	<b>Totaal</b>	<b>935</b>		<b>92,4%</b>
x	Overleden	2	0	0,2%
y	Niet gevonden	2	0	0,2%
	<b>Totaal</b>	<b>939</b>	<b>111</b>	<b>92,8%</b>



Richtlijnverzoeken om inlichtingen --> verzoeken om bijstand.

**Tabel 2: Aantal aanslagen uit afgedane in richtlijnverzoeken, per advies van Bulgarije (per 22-5-2015)**

<b>Advies</b>	<b>Aantal aanslagen</b>	<b>Waarvan boete</b>	
Niet invorderen	1231	46	67,56%
Beperkte middelen om de schuld te vereffenen	199	4	10,56%
Geen advies	312	11	16,17%
Invorderen	103	3	5,72%
<b>Totaal</b>	<b>1845</b>	<b>64</b>	

**Tabel 3: Aanslagen uit richtlijnverzoeken met advies anders dan "niet invorderen", aantal per fase van invordering (per 22-5-2015)**

<b>Fase</b>	<b>Aantal aanslagen</b>	<b>Waarvan Boete</b>	
<b>1 Aanslag niet ontvangen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>2 Aanslag wel ontvangen Aanmaning niet ontvangen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>3 Aanslag/aanmaning wel ontvangen Dwangbevel niet ontvangen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>6 Aanslag wel ontvangen Nog geen aanmaning</b>	<b>80</b>	<b>13</b>	<b>4,34%</b>
<b>7 Aanslag/aanmaning wel ontvangen Nog geen dwangbevel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>10 Gereed voor invordering (NL)</b>	<b>83</b>	<b>1</b>	<b>4,50%%</b>
<b>15 Gereed voor invordering BTL - aanslag</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>20 Invordering gestart in NL (LV/BO)</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0,70%</b>
<b>25 Gereed voor invordering BTL - stam</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>2,28%</b>
<b>30 Invordering via CLO gestart</b>	<b>19</b>	<b>3</b>	<b>1,03%</b>
<b>50 Afgedaan/Voldaan</b>	<b>35</b>	<b>1</b>	<b>1,90%</b>
<b>51 Afgedaan/oninbaar</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>1,79%</b>
<b>55 Afgedaan/Verminderd</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0,54%</b>
<b>Ambtshalve aanslag, niet invorderen</b>	<b>294</b>	<b>0</b>	<b>15,93%</b>
<b>Persoon overleden</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0,27%</b>
<b>Totaal</b>	<b>614</b>	<b>18</b>	<b>33,28%</b>

Tabel 4: Aanslagen uit richtlijnverzoeken met advies "niet invorderen", aantal per fase van invordering (per 22-5-2015)

Fase		Aantal aanslagen	Waarvan Boete	
1	Aanslag niet ontvangen	49	0	2,66%
2	Aanslag wel ontvangen Aanmaning niet ontvangen	37	0	2,01%
3	Aanslag/aanmaning wel ontvangen Dwangbevel niet ontvangen	8	0	0,43%
6	Aanslag wel ontvangen Nog geen aanmaning	205	30	11,22%
7	Aanslag/aanmaning wel ontvangen Nog geen dwangbevel	25	1	1,36%
	Dwangbevel verzonden (eindfase voor BTL)	425	5	23,2%
10	Gereed voor invordering (NL)	108	2	5,85%
20	Invordering actief in NL (LV / BO)	19	2	1,03%
26	Betalingsregeling afgesproken	3	0	0,16%
50	Afgedaan/Voldaan	94	6	5,09%
51	Afgedaan/Oninbaar	32	1	1,73%
55	Afgedaan/Verminderd	12	0	0,65%
	Ambtshalve aanslag, niet invorderen	214	0	11,65%
	<b>Totaal</b>	<b>1231</b>	<b>46</b>	<b>66,72%</b>

**Uitleg bij verschillende fases van invordering:**

0-posten met vordering van € 7: OP lijden van vorderingen met dit bedrag. Bedragen zijn OP geboekt.

1-aanslag niet ontvangen: BvR adres is aangepast door B/CA. B/Toeslagen verzendt 0-beschikkingen.

Daarna verstuurt het team Invordering Toeslagen de TvB. (terugvorderingsbeschikking)

2-aanmaning niet ontvangen: INL adres is aangepast door team Invordering Toeslagen.

De aanmaningen zijn verstuurd, worden gemonitord op doorlopen in het proces.

3-dwangbevel niet ontvangen: INL adres is aangepast door team Invordering Toeslagen.

De dwangbevelen zijn verstuurd. Gaan over naar fase 15: gereed voor invordering BTL op vorderingen niveau.

6-geen aanmaning aangemaakt: aangemaakt en verstuurd door team Invordering Toeslagen. Worden gemonitord op doorlopen in het proces.

7-geen dwangbevel aangemaakt: aangemaakt en verstuurd door team Invordering Toeslagen, worden gemonitord op doorlopen in het proces.

10-gereed voor invordering op aanslagniveau in Nederland: aanslagen clusteren en opleveren aan deurwaarder door team Invordering Toeslagen. (Bulgaren zijn inmiddels verhuisd naar Nederlands adres!). Voor de vorderingen waarbij dit mogelijk is, zijn de beslagopdrachten inmiddels verstuurd. Het gaat om 10 vorderingen.

15-gereed voor invordering op aanslagniveau BTL: wachten tot alle aanslagen t/m DB zijn doorgelopen. Daarna over naar fase 25.

25-gereed voor invordering op stamniveau: als alle aanslagen fase 15 hebben bereikt, worden ze omgezet naar fase 25. Op dat moment worden de verzoeken om bijstand ingevuld en samen met alle uitgeprinte dwangbevelen (zowel de Nederlandse, als de naar het Bulgaars vertaalde) naar CLO verzonden.

30-het verzoek om bijstand is inmiddels opgeleverd aan CLO. Vervolgens is het afwachten op de resultaten uit Bulgarije.