



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven



post betaald PostNL

Betreft Beslissing verzoek Wet openbaarheid van bestuur

Geachte heer

Op 24 juli 2020 heb ik uw verzoek op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) ontvangen. U wenst op grond van de Wob inzage te verkrijgen in de verdeling van belastingplichtigen naar teams/secties binnen de Belastingdienst. U wilt daarom de volgende documenten ontvangen:

1. Draaiboeken, richtlijnen dan wel andere afspraken over de handelwijze van de Belastingdienst met betrekking tot de verdeling van belastingplichtigen over de verschillende teams/secties;
2. De verslagen van vergaderingen van degenen die zijn betrokken bij (het afspreken van) deze werkwijze;
3. De (sets van) werkinstructies en de daarbij behorende documenten die de medewerkers van de Belastingdienst ter beschikking staan ten behoeve van de uitvoering van deze werkwijze;
4. De documenten waaruit blijkt over welke gegevens de Belastingdienst beschikt en die de aanleiding vormden voor de toewijzing aan een bepaald team/sectie;
5. De documenten waaruit blijkt van wie en wanneer de onder 4 genoemde gegevens zijn verkregen;
6. Documenten waaruit blijkt welke parameters en selectiecriteria worden gehanteerd om belastingplichtigen te categoriseren;
7. De documenten waarin eventuele (beleids)afspraken met andere bestuursorganen zijn opgenomen ten behoeve van de verdeling van belastingplichtigen over de verschillende teams/secties;
8. Andere overige documenten die betrekking hebben op de onderverdeling van belastingplichtigen binnen de Belastingdienst.

Kantoor Eindhoven

Karel de Grotelaan 4
Eindhoven
Postbus 90056
5600 PJ Eindhoven
www.belastingdienst.nl

Telefoon
0800-0543

Doorkiesnummer

Datum
23 maart 2021

Onze referentie

Behandeld door

formeel recht MKB Eindhoven

Op 8 september 2020 hebben wij overeenstemming bereikt over verlenging van de beslistermijn. Als reactie hierop heeft u ook uw verzoek uitgebreid. U wilt weten wat het beleid is ten aanzien van en welke informatie over én van belastingplichtigen wordt bewaard. Omdat dit verzoek een ander onderwerp betreft zal dit verzoek afzonderlijk behandeld worden. U ontvangt hiervoor een andere beslissing.

Datum
23 maart 2021

Onze referentie

Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat er, in het belang van een goede en democratische bestuursvoering, voor degene die om informatie verzoekt een recht op openbaarmaking van de informatie bestaat. Voor stukken die door middel van een Wob-verzoek opgevraagd kunnen worden geldt dat de verstrekte informatie voor eenieder toegankelijk moet zijn en derhalve gepubliceerd moeten worden.

Het bestuursorgaan kan openbaarmaking van de gevraagde informatie achterwege laten wanneer één of meer van de in de artikelen 10 en 11 van de Wob genoemde uitzonderingsgronden of beperkingen zich voordoen.

Openbaarmaking dient voorts achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat.

Inventarislijst

Op basis van uw verzoek zijn meerdere documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, zie hiervoor bijlage 1.

Een aantal documenten bevat passages die over andere onderwerpen gaan dan de hierboven genoemde onderwerpen van uw verzoek. Deze passages vallen inhoudelijk niet binnen de reikwijdte van uw verzoek. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om verslagen van het MT die over meerdere onderwerpen gaan. Om die reden heb ik de passages onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'buiten verzoek'. Dit is eveneens in de inventarislijst aangegeven.

Beoordeling van uw verzoek

Met betrekking tot uw verzoek geef ik hieronder weer op welke weigeringsgronden een beroep is gedaan.

Het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties (artikel 10, tweede lid, onder a, van de Wob)

Bij een diverse documenten is het belang van de betrekkingen van Nederland met internationale organisaties in het geding. Het openbaar maken van deze informatie kan de betrekkingen met Europese instellingen schaden. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.a.

Het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob)

Bij diverse documenten is het belang van de inspectie, controle en toezicht door de Belastingdienst in het geding. Het gaat hierbij om informatie die zicht biedt op de werkwijze van deze dienst. Openbaarmaking van deze informatie zal ervoor zorgen dat bedrijven hun gedrag dusdanig aanpassen dat het belang van een



Datum
23 maart 2021

Onze referentie

effectieve controle op onaanvaardbare wijze wordt geschaad. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.d.

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob)

In diverse documenten staan persoonsgegevens. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Waar het gaat om de persoonsgegevens van ambtenaren in de documenten merk ik het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende ambtenaar zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Deze persoonsgegevens maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Fiscale geheimhoudingsplicht (artikel 67 Awr)

Openbaarmaking dient achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat, zoals de fiscale geheimhoudingsplicht in artikel 67, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: Awr). De fiscale geheimhoudingsplicht is van toepassing op informatie die is verkregen bij de uitvoering van de Belastingwet. Het gaat daarbij om al hetgeen bij de uitvoering van de belastingwet over een ander is verkregen en niet alleen om de fiscale informatie zelf. Het is vaste rechtspraak dat deze geheimhoudingsbepaling prevaleert boven de plicht tot openbaarmaking die in de Wob is vastgelegd sinds de uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 14 april 2010 (ECLI:NL:RVS:2010:BM1041). Dit is herhaaldelijk bevestigd, waaronder op 31 juli 2013 (ECLI:NL:RVS:2013:528), op 23 oktober 2013 (ECLI:NL:RVS:2013:1625) en recentelijk op 29 januari 2020 (ECLI:NL:RVS:2020:267).

Wijze van openbaarmaking

De documenten zal ik u digitaal doen toekomen.

Publicatie op Rijksoverheid

De stukken worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor een ieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Hoogachtend,
De staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

De directeur van Belastingen MKB,
namens deze,



Datum
23 maart 2021

Onze referentie

Als u het niet eens bent met deze beslissing, kunt u binnen zes weken na dagtekening van deze brief een bezwaarschrift indienen bij de staatssecretaris van Financiën, ter attentie van de directeur van de Belastingdienst/MKB, kantoor Eindhoven, postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven.

Houd hierbij rekening met het volgende:

1. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend;
2. Het bezwaarschrift bevat tenminste de naam en het adres van de indiener, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust;
3. Ten aanzien van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR staat geen bezwaar of beroep open op grond van de Awb. Dit betekent dat het bezwaar zich beperkt tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Wob terecht is afgewezen met een beroep op artikel 67 AWR.

Bijlage 1

23.	Memo Aanpak landelijke doelgroepen 28-11-2018	Deels openbaar	67 AWR / 10.2.d. / 10.2.e /
24.	Aanbiedingsformulier Notitie landelijke doelgroep	Deels openbaar	10.2.e
25.	Onderzoeksplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven – Expertisecentrum Handhaving en Intelligence	Deels openbaar	10.2.d / 10.2.e
26.	Analyse energiebedrijven	Deels openbaar	67 AWR / 10.2.d
27.	Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003	Niet openbaar	Reeds openbaar
28.	Memo Afbakening landelijke doelgroep financiële instellingen	Deels openbaar	67 AWR / 10.2.d. / 10.2.e /
29.	Heroriëntatie op doelgroepen 2016	Niet openbaar	Buiten verzoek
30.	Besluit CCB - DGB 2010 6306M	Niet openbaar	Reeds openbaar
31.	Voorgenomen besluit inrichting MKB	Deels openbaar	10.2.d.
32.	Veranderplan MGO-ZGO short 0.91 (2012)	Deels openbaar	10.2.e / buiten verzoek
33.	Memo overdracht posten naar MKB	Deels openbaar	10.2.e
34.	Verslag Werkgroep vrije ruimte nov 2012	Deels openbaar	10.2.e
35.	Weging Entiteiten	Niet openbaar	Buiten verzoek
36.	Weging indeling criteria	Niet openbaar	Buiten verzoek
37.	Memo Afbakening werkpakket tussen MKB en MGO-ZGO	Deels openbaar	10.2.e



VERTROUWELIJK

Grote Ondernemingen
Unit Financiële Instellingen
Unit Energie
Unit Olie en Gas

Contactpersoon
art.10 lid 2-e Wob

memo

Concept aanpak doelgroepen

Datum
16 mei 2018

Versienummer
0.81

Referentienummer
0

Datum vaststelling

Vastgesteld door
Naam Achternaam

Opdrachtgever
art.10 lid 2-e Wob

Autoriteit
CB Unit Financiële Instellingen
CB Energie
CB Olie en Gas

Behandeld door
Naam Achternaam

Kopie aan
Plv Directeur Noordwest

art.10 lid 2-e Wob

Bijlagen
Geen

Inleiding

De Belastingdienst Groot O heeft de behandeling van een enkele toonaangevende branches geconcentreerd in een drietal Landelijke doelgroepen. De Landelijke doelgroepen Olie en Gas (1990), Energie (2001) en Financiële Instellingen (1990) onderkennen dat er in de maatschappij en binnen de Belastingdienst veranderingen zijn die vragen om een herbezinning enerzijds van de aard en omvang van de te behandelen entiteiten en anderzijds van de functie van een Landelijke doelgroep als Kenniscentrum.

10.2.d

Algemeen

Opdracht Landelijke doelgroep¹

De Landelijke doelgroep heeft als doelstelling het landelijk toezicht op de belastingheffing en inning bij Olie – en Gasbedrijven, Energiebedrijven resp. Financiële Instellingen. De concentratie van dit toezicht in een Landelijke doelgroep is ingegeven door het borgen van een level playing field en eenheid in beleid en uitvoering (EBU) met de inzet van hoogwaardige en schaarse specialistische kennis.

Specialistische en hoogwaardige kennis

De specialistische en hoogwaardige kennis die nodig is richt zich enerzijds op de 10.2.d

Landelijke doelgroep als kenniscentrum

Om het level playing field en de eenheid van beleid en uitvoering te borgen, behandelt de Landelijke doelgroep de entiteiten die landelijk (zowel in MKB als GO) gerelateerd zijn aan de Landelijke doelgroep. Om de kennisfunctie optimaal te kunnen uitoefenen en eenheid van beleid en uitvoering te garanderen, zou in principe de Landelijke doelgroep competent moeten zijn voor alle entiteiten die aan haar doelgroepen verbonden zijn. Hiermee zou het behandelingspakket van de Landelijke doelgroep in potentie zeer omvangrijk zijn.

De Landelijke doelgroep kan haar kennis ontwikkelen en behouden als ze inzicht heeft in de ontwikkeling in de branche. Deze ontwikkelingen kan de Landelijke doelgroep bundelen, zodat een krachtig platform ontstaat. Dit platform kan als

¹ In het navolgende bedoelen we met de Landelijke doelgroep de drie landelijke doelgroepen: Olie & Gas, Energie en Financiële Instellingen

kenniscentrum fungeren voor de Belastingdienst als geheel, dus niet alleen voor GO, maar ook voor MKB en indien van toepassing voor andere dienstonderdelen. Het Kenniscentrum krijgt als volgt vorm:

10.2.d

10.2.d



10.2.d



10.2.d

10.2.d





10.2.d

Zwaarte pakket

De zwaarte van het pakket zou uit de volgende factoren kunnen blijken:

10 lid 2 d Wob

⁷ Momenteel is er een onderzoek naar de wijze waarop het toezicht op de pensioensector wordt vormgegeven. De bovenstaande indeling is naar de stand waarop momenteel de pensioensector is toebedeeld.

10 lid 2-d Wob

10 lid 2-d Wob

Fiscaliteit

De fiscale vraagstukken binnen de unit zijn omvangrijk en complex.

10 lid 2-d

10 lid 2-d Wob

10 lid 2-d Wob

10 lid 2-d Wob

10 lid 2-d wob

10 lid 2 d

10 lid 2d

⁹ Klantproducten voor 'de massa' worden nu al vaak ter beoordeling aangeboden.

¹⁰ uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen

10 lid 2-d

Bijlage 2

Specifiek voor de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

10.2.d

Samenstelling pakket

Zoals genoemd is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) ontstaan op het moment dat de belastingplicht (Vpb) voor energiebedrijven werd ingevoerd. Tot aan het vrijgegeven (liberalisering) van de energiemarkt in 2004, bestond de energiemarkt hoofdzakelijk uit entiteiten die voldeden aan de omvangcriteria van GO. In de jaren daarna zijn, door de toenemende druk op de bezetting van de LDE, nieuwe energiebedrijven die (nog) niet voldeden aan de criteria van GO niet onder

de competentie van de LDE gebracht. Derhalve bestaat de LDE hoofdzakelijk uit posten die voldoen aan de GO-criteria en kent de LDE slechts een 20-tal entiteiten die kwalificeren als “doelgroepstaart-posten”.

De ontwikkelingen in de energiemarkt hebben het klantenpakket van de LDE in de loop van de tijd wel veranderd. Zoals hiervoor reeds geschetst zijn er doelgroepen bijgekomen (of ontstaan), bijvoorbeeld door afsplitsing op grond van wet- en regelgeving. Het klantenpakket van de LDE kan worden verdeeld in de volgende doelgroepen:

- Energiebedrijven, levering van gas, elektriciteit en/of warmte;
 - met eigen productiecapaciteit en levering aan eindgebruikers;
 - zonder eigen productiecapaciteit, alleen levering aan eindgebruikers;
 - leveranciers van (stads)warmte aan eindgebruikers
- Energieproducenten, zonder levering aan eindgebruikers
 - Kerncentrales 67 AWR
 - Zelfstandige elektriciteitscentrales
 - Wind- en zonneparken
- Netwerkbedrijven
 - Regionale netwerkbedrijven
 - Landelijke hoofdnetwerkbedrijf
- Afvalverwerkers met verbrandingsinstallaties

buiten verzoek

Kasopbrengsten LDE

Binnen de (LDE) vindt de integrale klantbehandeling van de grote energiebedrijven plaats. Naast de heffing van de reguliere middelen vennootschapsbelasting, omzetbelasting en loonheffingen, vertegenwoordigen de energiebelasting en afvalstoffenbelasting bij deze klanten een aanzienlijk belang.

10 lid 2 -d Wob

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10 lid 2 -a en d Wob

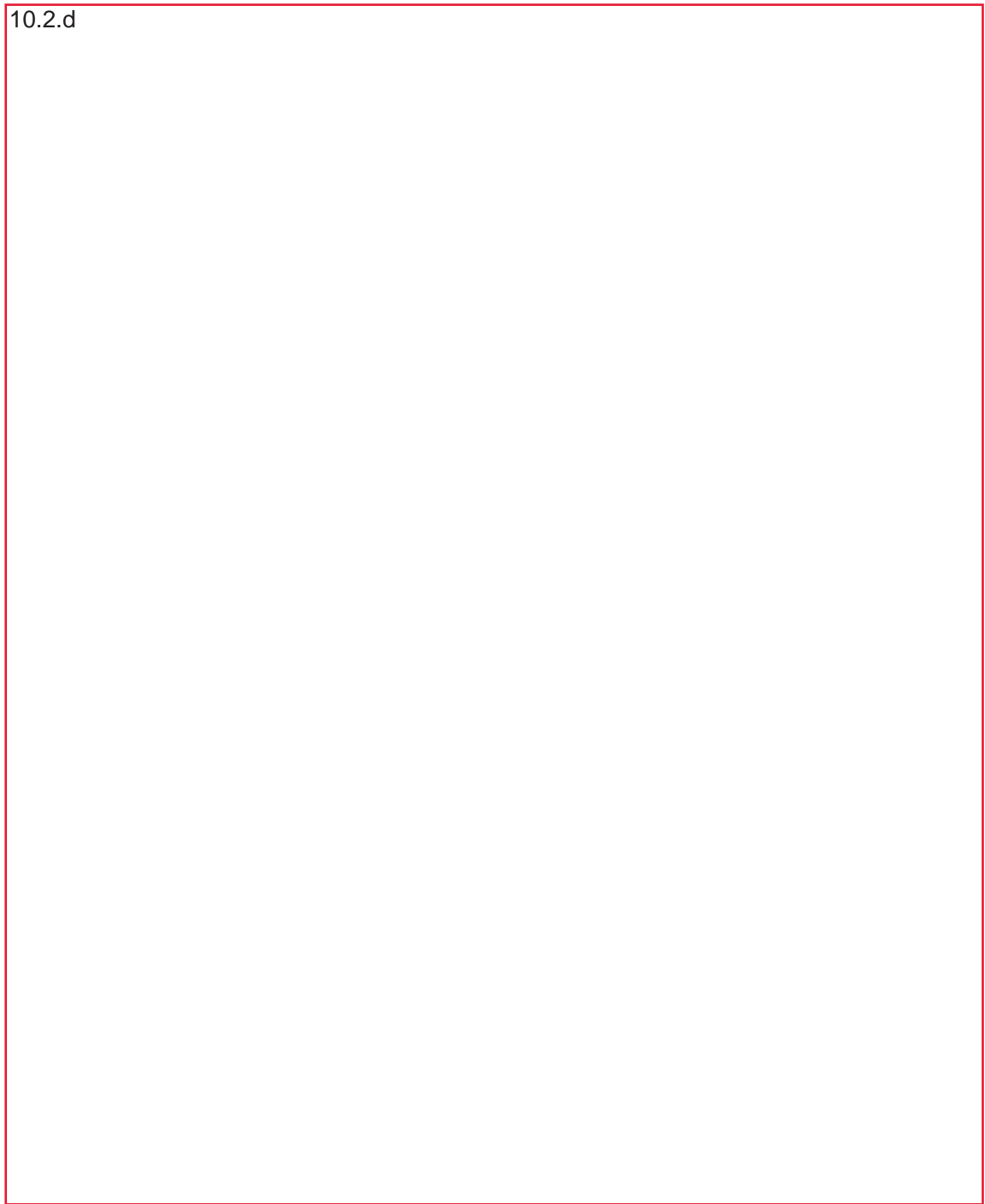
buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

10.2.d





10.2.d



Fw: competentieregeling

10.2.e

Beste collega's,

Naar aanleiding van vorige week stuur ik jullie nogmaals de e-mail van 10.2.e over de veranderde competentieregeling.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Manager unit Financiële Instellingen

.....
Belastingdienst

Grote ondernemingen

Unit Financiële Instellingen

Kingsfordweg 1 | 1043 GN AMSTERDAM | etage 9B

Postbus 58944 | 1040 EE AMSTERDAM
.....

10.2.e

10.2.e

Datum: 24-09-2014 11:08
Onderwerp: competentieregeling

Dame en Heren,

Enige tijd geleden heb ik jullie benaderd met een vraag over de competentieregeling. Ik heb de vraag ook elders uitgezet. Hieronder de door mij verkregen informatie.

De Uitvoeringsregeling Belastingdienst is aangepast aan de nieuwe organisatie met directies en landelijk directeuren.

Er is voor gekozen om de oude ressorteringsbepalingen (dus: onder welke inspecteur valt een bepaalde belastingplichtige) te laten vervallen. Deze bepalingen waren vooral als 'service' bedoeld voor belastingplichtigen, hierdoor konden ze zien waar hun zaken werden behandeld. (en als interne werkwijze uiteraard). De ressorteringsbepalingen distribueerden **geen** bevoegdheden. Ook toen al was de inspecteur landelijk bevoegd en

had, bij wijze van spreken, een inspecteur uit Groningen de aanslag van ING vast kunnen stellen. Omdat de geografische indeling is vervallen (regio's) ligt het ook voor de hand om de ressorteringsbepalingen niet meer op te nemen. Bij de invoering van de nieuwe Uitvoeringsregeling is nadrukkelijk opgenomen dat dit geen betekenis heeft voor de bevoegdheid van de inspecteur.

Het is denk ik belangrijk dat de invulling van de interne werkwijze (bijvoorbeeld bij de behandeling van bepaalde doelgroepen) wordt gecommuniceerd. Ik heb begrepen dat APA/ATR dit wel heeft gedaan. Ik stel voor dat de interne werkwijze binnen de Belastingdienst kenbaar wordt gemaakt. Misschien is de Belastingdienst site hiervoor het aangewezen medium.

Groeten,

10.2.e

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Manager

.....
Belastingdienst
Grote Ondernemingen
Unit Financiële Instellingen
Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1044 EE | Amsterdam

10.2.e

Vrijdag 7 december 2018

Conceptverslag

09:30 uur – 15:00 uur

Overleg Directie Grote ondernemingen

Utrecht
Zaal, 3.06, de Knoop

Voorzitter:

10 lid 2 - e wob

Verslaglegger:

10 lid 2 - e wob

Deelnemers:

10 lid 2 - e wob

Afwezig:

10 lid 2 - e wob

Blok 0 – Agenda, opening en verslag / besluitenlijst vorige vergadering

Opening

10 lid 2 - e wob opent de vergadering. Daarbij kondigt [] de afwezigheid van []

10 lid 2 - e wob aan.

Buiten bereik verzoek

Verslag vorig overleg d.d. 23 november 2018.

Het verslag en de besluitenlijst worden zonder aanpassingen vastgesteld en zullen aan de OC worden verstuurd.

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

Blok 1 – Landelijke directie GO (10 lid 2 -e wob)

Actualiteiten

praat de vergadering bij over de actualiteiten op landelijk niveau. Daarbij gaat hij in op de implementatie van de topstructuur, buiten bereik verzoek

- De implementatie van de topstructuur is zo goed als afgerond. De OC GO heeft in een versnelde procedure een positief advies uitgebracht op de wijziging in het O&F-rapport van de directie GO. Publicatie volgt in de Staatscourant d.d. 13 december 2018. In de nieuwe structuur zal GO naast de vijf bestuurlijk verbanden bestaan uit een unit Internationaal, een unit Invordering en een unit specials. 10 lid 2 -d wob

Het definitieve O&F-rapport wordt in iBabs geplaatst bij het DOGO d.d. 7 december 2018 onder Blok 1.

buiten bereik verzoek

- Ook in 2019 gaat de directie GO in gesprek met medewerkers op alle GO-locaties. Komend jaar bezoekt de directie GO eenmaal elk van de vijf bestuurlijke verbanden en de drie nieuw ingerichte afdelingen (internationaal, invordering en specials). Daarnaast wordt een bezoek gebracht aan een gezamenlijkheid van de ketens en het BDO (Bureau Directie Ondersteuning). Nadere communicatie volgt nog.

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

Blok 4 - Ketens

Mededelingen ketentafels

[redacted] leidt het onderwerp in en geeft aan dat het onderwerp ketens in 2019 één keer per maand worden behandeld in het DOGO. [redacted] 10 lid 2 e wob

10 lid 2 -d wob

Handhavingsplan Auto 2019

Buiten bereik verzoek

De vergadering vraagt [redacted] 10 lid 2-e wob het stuk en de vraag vanuit het DOGO te adresseren in het ketenbestuur.

Blok 3 – Ondersteunende processen

Buiten bereik verzoek

Blok 2 – Primair proces

Memo Doelgroepen Energie, Financiële instellingen en Olie & Gas

buiten bereik verzoek

10 lid 2 -e wob leidt het punt in en vraagt de vergadering in te stemmen met de afbakening van de doelgroep financiële instellingen zoals die in het memo wordt beschreven (vraag 1a en 1b in relatie tot de doelgroep financiële instellingen en bijlage 4 onderdeel samenstelling pakket UFI).

buiten bereik verzoek

In 2019 komt coördinatie en concentratie rondom de doelgroepen als bespreking terug in het DOGO. 10 lid 2-e wob pakken dit ism de inbrengers van de notitie op. 10 lid 2 -e wob blijven actiehouder voor afronding van memo doelgroepen en betrekken 10 lid 2 -e wob bij deze afronding.

Naar aanleiding van het genomen besluit op samenstelling pakket UFI geeft 10 lid 2-e aan dat de doelgroep financiële instellingen voor 1 januari 2019 helder in de administratie moet staan en stemt zij samen met 10 lid 2-e wob af wat daar nog voor nodig is. Besluitvorming over afbakening door landelijke directie GO.

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

COO

Concept besluitenlijst 2018-12-07

Agendapunt	Omschrijving onderwerp	Omschrijving besluit
Blok 0	<u>Verslag vorig overleg d.d. 23 november 2018.</u>	<ul style="list-style-type: none">- Het verslag en de besluitenlijst worden zonder aanpassingen vastgesteld en zullen aan de OC worden verstuurd.
Blok 1	<u>Actualiteiten</u>	<ul style="list-style-type: none">- Het definitieve O&F-rapport wordt in iBabs geplaatst bij het DOGO d.d. 7 december 2018 onder Blok 1. <div data-bbox="772 640 1449 819" style="border: 1px solid red; height: 80px; margin-bottom: 10px;"></div> <ul style="list-style-type: none">- Ook in 2019 gaat de directie GO in gesprek met medewerkers op alle GO-locaties. Komend jaar bezoekt de directie GO eenmaal elk van de vijf bestuurlijke verbanden en de drie nieuw ingerichte afdelingen (internationaal, invordering en specials). Daarnaast wordt een bezoek gebracht aan een gezamenlijkheid van de ketens en het BDO (Bureau Directie Ondersteuning). Nadere communicatie volgt nog. <div data-bbox="424 1144 1449 2033" style="border: 1px solid red; padding: 5px;"><p>Buiten bereik verzoek</p></div>

Blok 4	<u>Mededeling ketens</u>	- Het onderwerp ketens wordt in 2019 één keer per maand behandeld in het DOGO.
Blok 3	buiten bereik verzoek	
Blok 2	<u>Memo Doelgroepen Energie, Financiële instellingen en Olie & Gas</u>	<p>- In 2019 komt coördinatie en concentratie rondom de doelgroepen als bespreking terug in het DOGO. 10 lid 2-e pakken dit ism de inbrengers van de notitie op. 10 lid 2-e blijven actiehouder voor afronding van memo doelgroepen en betrekken 10 lid 2-e bij deze afronding.</p> <p>Naar aanleiding van het genomen besluit op samenstelling pakket UFI geeft 10 lid 2-e aan dat de doelgroep financiële instellingen voor 1 januari 2019 helder in de administratie moet staan en stemt zij samen met 10 lid 2-e 10 lid 2-e af wat daar nog voor nodig is. Besluitvorming over afbakening door landelijke directie GO.</p> <p>buiten bereik verzoek</p>

	buiten verzoek	
Blok 5	<div data-bbox="422 992 687 1066" style="border: 1px solid red; padding: 2px;">buiten bereik verzoek</div> <u>Server concentratie</u> <u>GO</u>	<div data-bbox="775 992 1425 1153" style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Buiten bereik verzoek</div> <div data-bbox="778 1178 975 1216" style="border: 1px solid red; padding: 2px;">10 lid 2 e</div> geeft aan dat iedere plv. directeur een oproep krijgt deze verandering binnen het eigen bestuurlijk verband projectmatig op te pakken.
Thema	-	

Donderdag 25 mei 2018

Conceptverslag

09:30 uur – 16:00 uur

Overleg Directie Grote ondernemingen

Zaal 3.06, De Knoop

Voorzitter:

10 lid 2-e

Verslaglegger:

10 lid 2-e

10 lid 2-e

CO

Blok 0 – Agenda, opening en verslag / besluitenlijst vorige vergadering

Opening

Buiten bereik verzoek

Conceptverslag 13 april 2018

Het verslag wordt, op een enkele aanpassing na, goedgekeurd en zal evenals het besluitenregister naar de OC worden toegestuurd.

buiten bereik verzoek

Jaarplanning 2018

10 lid 2-d

CO

Buiten bereik verzoek

Blok 2 – Organisatie primair proces, HHR / Toezicht

Aanpak landelijke doelgroepen (30 min) – bespreking

10 lid 2-e

licht het onderwerp toe. Interne en externe ontwikkelingen vragen om een herbezinning van de doelstellingen van de Landelijke doelgroepen Olie & Gas, Energie en Financiële Instellingen en de samenstelling van het pakket.

Het memo Aanpak landelijke doelgroep behandelt eerst in het algemeen de overeenkomstige kenmerken van de drie Landelijke doelgroepen, waarna de specifieke kenmerken per doelgroep worden behandeld.

buiten bereik verzoek

10 lid 2-d

Analyse klantenpakket (15 min) – besluitvorming

licht het onderwerp toe. Het doel van dit project is om meer inzicht te krijgen in het klantenpakket binnen GO.

10 lid 2 - d

buiten bereik verzoek

buiten bereik verzoek

Blok 3 – Ondersteunende processen

buiten bereik verzoek

Buiten bereik verzoek

Buiten bereik verzoek

Thema's

buiten bereik verzoek

COO

		<p><i>weer niet zo groot is dat het niet op één locatie is aan te sturen.</i> De tekst suggereert dat het kunnen aansturen op één locatie een voorwaarde zou zijn. De vergadering vraagt zich af of dat een terecht kenmerk is in de bepaling van een doelgroep.</p> <ul style="list-style-type: none"> - De vergadering vraagt om na te denken over de doelgroepstaarten, die tevens in MKB zitten. - De vergadering vraagt aandacht voor de capaciteit, waarbij zichtbaar zou moeten worden gemaakt wat er moet worden gedaan en wat kan worden gedaan indien de capaciteit het toelaat. - De vergadering vraagt zich af wat de status is van claims op capaciteit in dergelijke memo's, hoe zich dit verhoudt met het strategisch personeelsplan en de keuzes die daaruit voort komen. - De vergadering adviseert om aansluiting te zoeken met andere lopende projecten, waaronder de opdracht van 10 lid 2-e inzake vormen expertisecentra/kennisgroepen (coördinatie). <p>De vergadering besluit dat de werkgroep op basis van de bovenstaande feedback nogmaals de vragen voor het directie-overleg, die in het memo staan verwoord, bekijkt. Op basis van de opbrengst, zal er worden onderzocht of het onderwerp nogmaals geagendeerd zal worden.</p> <ul style="list-style-type: none"> - De vergadering besluit dat er voor nu geen vervolg komt op het overzicht van de specials en coördinatiegroepen en dat het bij dit inzicht blijft. - Het overzicht wordt vastgesteld. - De vergadering besluit om voor de civiele procedures de aansluiting met management (lijn), VT en KB verder uit te werken. <ul style="list-style-type: none"> - De vergadering gaat akkoord met het projectplan voor het deelonderwerp 'analyse werkpakket GO' als onderdeel van de opdracht doorontwikkeling handhavingsstrategie. <ul style="list-style-type: none"> - De vergadering gaat akkoord met het handhavingsplan ANBI 2018 en dit plan zal worden voorgelegd aan het driehoeksoverleg met FJZ en UHB. <ul style="list-style-type: none"> - De vergadering gaat akkoord dat Pro forma bezwaren (alle middelen) direct na classificeren naar GO worden doorgezet, zodra dit met de andere segmenten (CAP en PDB) is afgestemd. Dit zal worden afgestemd binnen de keten BKK. <ul style="list-style-type: none"> - De vergadering besluit dat dit voorstel eerst wordt besproken in de keten generieke voorzieningen. - Na deze bespreking, zal er een voorstel worden geagendeerd voor het directie-overleg.
	Aansluiting specials	<ul style="list-style-type: none"> - De vergadering besluit dat er voor nu geen vervolg komt op het overzicht van de specials en coördinatiegroepen en dat het bij dit inzicht blijft. - Het overzicht wordt vastgesteld. - De vergadering besluit om voor de civiele procedures de aansluiting met management (lijn), VT en KB verder uit te werken.
	Analyse klantenpakket	<ul style="list-style-type: none"> - De vergadering gaat akkoord met het projectplan voor het deelonderwerp 'analyse werkpakket GO' als onderdeel van de opdracht doorontwikkeling handhavingsstrategie.
	Handhavingsplan ANBI 2018	<ul style="list-style-type: none"> - De vergadering gaat akkoord met het handhavingsplan ANBI 2018 en dit plan zal worden voorgelegd aan het driehoeksoverleg met FJZ en UHB.
	Memo pro forma bezwaren	<ul style="list-style-type: none"> - De vergadering gaat akkoord dat Pro forma bezwaren (alle middelen) direct na classificeren naar GO worden doorgezet, zodra dit met de andere segmenten (CAP en PDB) is afgestemd. Dit zal worden afgestemd binnen de keten BKK.
	Memo eenduidige vastlegging LWB en ATK+	<ul style="list-style-type: none"> - De vergadering besluit dat dit voorstel eerst wordt besproken in de keten generieke voorzieningen. - Na deze bespreking, zal er een voorstel worden geagendeerd voor het directie-overleg.

Blok 3

Buiten bereik verzoek

Thema's



Belastingdienst

Inrichtingsplan ZVP

(VOORGENOMEN) ORGANISATIEBESLUIT
Versie 1.1

12 juni 2017
Status
Concept

|

Vastgesteld te ..., d.d....

Door
<handtekening>

Colofon

Projectnaam	Inrichtingsplan ZVP
Projectnummer	
Versienummer	1.1
Locatie	Vindplaats document <De definitieve versie wordt opgeslagen onder 'Top 10 documenten' GO intranet>
Opdrachtgever	Directie Grote ondernemingen
Opdrachtnemer	art. 10, tweede lid, onderdeel e, (plv. directeur Grote ondernemingen)
Contactpersoon	art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob
Auteurs	art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob

Versiebeheer

Versie	Datum	Status	Auteur	Toelichting
0.1	29-07-2016	concept	art. 10, tweede lid,	-
0.2	12-08-2016	concept	onderdeel e, Wob	Incl. verwerkte opmerkingen art. 10, tweede lid, onderdeel e, art. 10, tweede lid, n.a.v. versie 0.1
0.2.2	15-08-2016	concept		Incl. verwerking opmerkingen art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob
0.7	11-09-2016	concept		Verwerking opgevraagde gegevens, actualisering en overige aanpassingen, deels redactioneel.
0.8	20-09-2016	Concept		Concept t.b.v. informatieve bespreking CDO1 op 23 september 2016
0.85	28-09-2016	concept		Opmerkingen CDO 1 en ORIA verwerkt in concept 0.85
0.9	7-12-2016	concept		Verwerking uitkomst inventarisatie reorganisatiebereik, actualisatie besluitvorming en tijdpad.
1.0	11-04-2017	concept		Invoering functiehuis, verwerking advies art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob over s14 en s15 functies. Verder is het risico dat ZVP dossiers niet zichtbaar zouden zijn in de data vervallen omdat inmiddels de gewenste wijziging van ATK heeft plaatsgevonden. Daarnaast is de opdrachtgever binnen GO gewijzigd. Tot slot is het tijdpad geactualiseerd en zijn toelichtingen aangepast.
1.1	12-06-2017	concept		Verwerking Review ORIA, verwerking budget gegevens ORIA.

Refertes

Naam: Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance
 Auteur: OECD
 ISBN Nummer: 978-92-64-06883-4
 Publicatiedatum: 09 september 2009

Naam: Brede agenda Belastingdienst
 Auteur: Directoraat-Generaal Belastingdienst
 Datum: 19 mei 2014
 Vindplaats: Intranet Belastingdienst
 Link: <http://intranet.belastingdienst.nl/mltp/files/2014/11/De-Brede-Agenda.pdf>

Naam: Organisatiebesluit oprichting Belastingen en Toeslagen
 Auteur: Directoraat-Generaal Belastingdienst
 Besluit: 7 maart 2016
 Vindplaats: Intranet Belastingdienst

Link:

[http://peispubl01.prod.belastingdienst.nl/intranet/bee
ldkrantarchief/files/2016/03/link-4-besluit-TOM.pdf](http://peispubl01.prod.belastingdienst.nl/intranet/bee
ldkrantarchief/files/2016/03/link-4-besluit-TOM.pdf)

Inhoud

1	Managementsamenvatting
1.1	Inleiding - 7
1.2	Toezicht en bezetting ZVP - 6
1.3	Inrichting - 8
2	Inrichtingsplan ZVP — 10
2.1	Opbouw van het organisatiebesluit — 10
3	Opgave—11
3.1	Opdracht, doel en motivatie van de (re)organisatie — 11
3.2	Historie / voortraject — 11
3.3	Kaders —12
3.4	Gevolgde Werkwijze — 13
3.4.1	Plan van aanpak, werkwijze — 13
3.4.2	Tijdsplanning — 12
3.4.3	Projectorganisatie — 13
3.5	Medezeggenschap — 13
4	Randvoorwaarden en uitgangspunten — 15
4.1	Randvoorwaarden — 15
4.2	Uitgangspunten — 15
4.3	Relaties met andere projecten/adviesaanvragen — 15
4.4	Omgeving & samenwerking — 15
4.5	Onderkende risico's en voorstel tot benodigde maatregelen — 16
5	Beschrijving van de nieuwe situatie en de oude situatie — 17
5.1	Beschrijving nieuwe situatie — 17
5.2	Beschrijving huidige situatie — 20
5.3	Vergelijking oude en nieuwe situatie — 21
5.4	Profiel behandelaar ZVP — 21
5.5	Formatie — 23
6	Personele paragraaf — 24
6.1	Doelgroep — 24
6.2	Sleutelfuncties en/of -functionarissen — 24
6.3	Overtolligheid — 24
6.4	Verplichte verplaatsingen — 24
6.5	Wijziging werklocatie — 24
6.6	Werving — 25
7	Financiën — 26
8	Implementatieplan — 27
8.1	Tijdsplanning reorganisatie — 27
8.2	Communicatie en verandertraject— 28
8.3	Begeleidende maatregelen en separate acties — 28
9	Voorstel voor evaluatie — 29
9.1	Evaluatieaspecten — 29

- 9.2 Procedure — 29
- 9.3 Betrokkenheid medezeggenschap — 29

10 Bijlagen—31

- 10.1 Berekening capaciteit ZVP behandeling — 31
- 10.2 Functievergelijkingstabel (was/wordtlijst — 31
- 10.3 Functiematrix — 31
- Functiehuis GO-ZVP — 32

1 Managementsamenvatting (Inrichtingsplan ZVP)

1.1 Inleiding

Voor u ligt het inrichtingsplan van het sub-segment Zeer Vermogende Peronen (ZVP) binnen het segment Grote Ondernemingen (GO). De Belastingdienst heeft op basis van eigen bevindingen en op basis van internationaal onderzoek geconcludeerd dat specifieke aandacht voor ZVP's een belangrijke bijdrage levert aan de compliance van belastingplichtigen in Nederland. ZVP's worden gedefinieerd als personen met een fiscaal vermogen van meer dan € 25.000.000. Deze groep wordt door de OESO en in andere internationale publicaties aangeduid als Ultra High Net Worth Individuals

In het OESO rapport 'Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance' wordt op basis van internationaal onderzoek gesteld dat door ZVP's apart te behandelen het best recht kan worden gedaan aan:

- De complexiteit van de fiscale aangelegenheden en het grote aantal rechtspersonen dat daarbij betrokken is;
- Het forse fiscale belang;
- Mogelijk agressieve belastingconstructies;
- Impact van deze groep op het gedrag van andere belastingplichtigen.

Op basis van het internationale onderzoek van de OESO en eigen ervaring van de Belastingdienst, is in 2013 het besluit genomen tot inrichting van een Programma ZVP. Dit programma had als opdracht het ontwikkelen van een passende fiscale behandeling van ZVP's en het doen van een voorstel hoe die behandeling moet worden ingebed in de organisatie van de Belastingdienst.

Op basis van de ervaringen van het Programma ZVP is in het op 7 maart 2016 genomen Organisatiebesluit oprichting Belastingen en Toeslagen het sub-segment ZVP als nieuw onderdeel binnen het segment GO opgenomen. Dit inrichtingsplan geeft een verdere uitwerking van het betreffende Organisatiebesluit.

De 0.8 versie van dit document is besproken in het CDO 1 van 23 september 2016. Daarna is een inventarisatie uitgezet bij de directie GO, MKB en PDB om te bepalen welke medewerkers onder het bereik van de reorganisatie vallen. De uitkomsten van die inventarisatie zijn verwerkt in de 0.9 versie van het document. Die versie is op 27 januari samen met een business case (bijlage 1 separaat) en een impactanalyse (bijlage 2 separaat) aan het Investment Committee met het verzoek budget vrij te geven voor de eerste wervingsronde. De 1.0 versie bevat het definitieve functiehuis GO/ZVP. Het Expertisecentrum Organisatie & Personeel van de uitvoeringsorganisatie bedrijfsvoering Rijk heeft de daarin opgenomen s 14 functies ende s 15 functie getoetst (bijlage 3 separaat).

1.2 Toezicht en bezetting ZVP

Met het toezicht op ZVP's is in het Programma ZVP ervaring opgedaan en van die ervaring is in het project ZVP gebruik gemaakt om het toezicht vorm te geven en om de benodigde capaciteit voor het toezicht om ZVP's vast te stellen. De ervaring heeft geleerd dat personen met een groot vermogen meer dan gemiddeld vooruitdenken over overdracht van bedrijfs- danwel privé-vermogen en over de internationale spreiding van het vermogen. Daarbij bestaat meer dan bij andere groepen flexibiliteit in de keuze van de eigen vestigingsplaats en die van gelieerde vennootschappen. Op basis van de ervaringen is voorts geconstateerd dat een integrale en individuele benadering van deze doelgroep effectief is. Bij die integrale benadering is het belangrijk om schenk- en erfrecht en het toezicht op gelieerde algemeen nut beogende instellingen mee te nemen. Toezicht op deze doelgroep vereist een gestructureerd beeld van de financiële positie en een lange termijn blik. Het wordt hierdoor lastiger op belasting te ontwijken. Tegelijkertijd kunnen belastingplichtigen die hun zaken goed willen regelen door deze aanpak eenvoudiger en sneller duidelijkheid krijgen over hun fiscale positie.

Reeds in de eerste verkenning van het zogenaamde Toekomstbestendig Ordenings Model (TOM) is er op basis van een ruwe inschatting geconcludeerd dat er ongeveer 50 FTE nodig zou zijn om het toezicht op ZVP's op een acceptabele wijze vorm te kunnen geven. In de personele paragraaf komen we op basis van de ervaringen die zijn opgedaan binnen het Programma ZVP uit op 65 FTE. Medewerkers bij wie het zwaartepunt van de werkzaamheden ligt bij de behandeling van ZVP dossiers gaan met het werk mee. Dit zijn in ieder geval de medewerkers die nu werken in het pilot team vanuit het programma ZVP. Voor andere medewerkers geldt dat de bestuurlijke informatie ontoereikend is om hen aan te wijzen. Daarom heeft er binnen de directies PDB, MKB en GO een inventarisatie plaatsgevonden om vast te stellen welke medewerkers in overwegende mate bezig zijn met de specifieke behandeling van ZVP dossiers. Uit deze inventarisatie is naar voren gekomen dat er bij MKB en PDB, buiten de deelnemers aan het pilotteam, geen medewerkers zijn bij wie dat het geval is. Bij GO zijn twee namen naar boven gekomen waarbij nu wordt bekeken of zij inderdaad onder het reorganisatie bereik vallen. Een inschatting en onderbouwing van de werving is uitgewerkt in paragraaf 5.5 en paragraaf 6.

1.3 Inrichting

Belastingdienst GO is gevestigd op 11 locaties (Amsterdam, Arnhem, Breda, Eindhoven, Den Haag, Enschede, Groningen, Maastricht, Rotterdam, Utrecht en Zwolle). De ZVP's worden behandeld op alle locaties binnen de reguliere GO-organisatie. ZVP's die nu al onderdeel zijn van een GO entiteit blijven in behandeling bij de behandelteams waar ze nu ook onder vallen. ZVP's die nu nog onder MKB ressorteren worden evenals de GO ZVP's opgenomen in een regulier behandelteam van GO.

De toezichtvisie van GO is integrale klantbehandeling. Daarom is er voor gekozen om ZVP's die verbonden zijn aan een onderneming in samenhang met die onderneming te behandelen. Tegelijkertijd wordt door middel van de landelijke regiegroep ZVP gerichte en gecoördineerde aandacht besteed aan de specifieke aspecten die de klantbehandeling van ZVP vereist.

ZVP's zonder een eigen onderneming (van GO, MKB en PDB) krijgen een specifieke klantcoördinator (hierna: KC) die ook voor een groot deel de inhoudelijke behandeling voor z'n rekening neemt. Deze klantcoördinator is geplaatst in een regulier behandelteam binnen het segment GO.

Entiteiten waarin een ZVP is opgenomen worden binnen de systemen van een kenmerk voorzien zodat de dossiers als ZVP's kunnen worden herkend.

In aanvulling op de reguliere vaktechnische structuur zijn ZVP behandelaars verbonden aan een vakinhoudelijke structuur gericht op specifieke ZVP behandeling. Die vakinhoudelijke structuur houdt in dat er een landelijke regiegroep ZVP bestaat die vakinhoudelijke contacten onderhoudt met de medewerkers ZVP op de 11 locaties. Hierdoor kunnen nieuwe ontwikkelingen worden gesignaleerd en kan de eenheid van beleid en uitvoering worden geborgd.

2 Inrichtingsplan ZVP

2.1 **Opbouw van het organisatiebesluit**

In hoofdstuk 3 wordt beschreven waarom deze organisatieaanpassing wordt doorgevoerd en welke kaders we daarbij stellen. Ook wordt in dit hoofdstuk beschreven hoe dit inrichtingsplan tot stand is gekomen en wie daar bij betrokken zijn. Tot slot wordt in dit hoofdstuk ingegaan op de betrokkenheid van de medezeggenschap.

In hoofdstuk 4 wordt de inbedding in de huidige Belastingdienst organisatie beschreven en de eventuele relatie met andere projecten of adviesaanvragen. Omdat ZVP's zich mogen verheugen in een brede publieke belangstelling, wordt in dit hoofdstuk ook ingegaan op de relevante omgeving van het sub-segment ZVP, de onderkende risico's en de benodigde maatregelen om die risico's te voorkomen of te reduceren.

In hoofdstuk 5 wordt de nieuwe situatie vergeleken met de bestaande situatie. Ook worden in dit hoofdstuk de functieprofielen van ZVP-behandelaars beschreven en wordt de benodigde formatie onderbouwd.

Hoofdstuk 6 worden de personele consequenties beschreven. In dit belangrijke hoofdstuk worden de regels vastgesteld op basis waarvan personele verschuivingen plaatsvinden en welke andere rechtspositionele zaken eventueel gepaard gaan met dit organisatiebesluit.

Hoofdstuk 7 is het financiële hoofdstuk. Hierin worden de financiële consequenties benoemd die de intensievere behandeling van ZVP's met zich meebrengt.

In hoofdstuk 8 wordt de implementatie van het sub-segment ZVP beschreven. De opname van ZVP entiteiten in het sub-segment in relatie tot de beschikbare capaciteit wordt hier beschreven.

Tot slot wordt in hoofdstuk 9 een voorstel tot evaluatie beschreven.

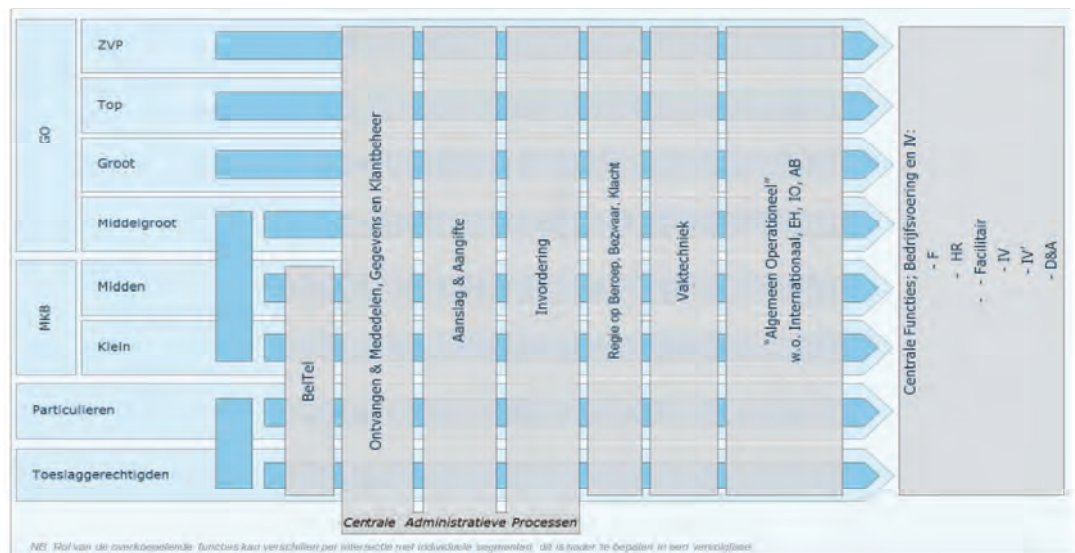
3 Opgave

3.1 Opdracht, doel en motivatie van de (re)organisatie

Op 19 mei 2014 is de Brede Agenda voor de Belastingdienst door de staatssecretaris naar de Tweede Kamer gestuurd. Hierin zijn op hoofdlijnen ontwikkelingen geschetst waardoor de Belastingdienst beter moet gaan functioneren: de sporen A, B en C. Spoor A ziet op vereenvoudiging van het belastingstelsel, spoor B op vereenvoudiging van de massale processen en de ondersteunende IT. Spoor C beoogt meer realistische verwachtingen te creëren en een grotere openheid te geven over de prestaties van de Belastingdienst.

Om spoor B verder uit te kunnen werken is 20 mei 2015 de Investeringsagenda Belastingdienst door de staatssecretaris aan de Tweede Kamer aangeboden.

Om de doelen zoals die worden nagestreefd met de Investeringsagenda Belastingdienst te realiseren is er een Toekomstbestendig Orderings Model (TOM) opgesteld die een deel van de organisatie van de Belastingdienst opnieuw inricht. Deze herinrichting van de Belastingdienst vindt plaats middels het organisatiebesluit 'Oprichting Belastingen en Toeslagen'. In dit organisatiebesluit ligt de oprichting van het sub-segment ZVP als onderdeel van het segment Grote ondernemingen besloten. Dit inrichtingsplan ziet nu op de inrichting van het sub-segment ZVP.



3.2 Historie / voortraject

Die beslissing om specifieke aandacht te geven aan ZVP's vond zijn oorsprong in het OESO rapport 'Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance' van september 2009 en de eigen bevindingen van de Belastingdienst.

In het OESO-rapport wordt gemeld dat door ZVP's apart te behandelen het best recht kan worden gedaan aan:

- De complexiteit van de fiscale aangelegenheden en het grote aantal rechtspersonen dat daarbij betrokken is;
- Het forse fiscale belang;
- Mogelijk agressieve belastingconstructies;
- Impact van deze groep op het gedrag van andere belastingplichtigen.

In oktober 2013 is in het MTB2 besloten om een programma ZVP te starten. Doel van het programma is te komen tot een passende klantbehandeling van ZVP's. Dit is gedaan door een pilotteam op te richten (start mei 2014), dat met een beperkt aantal ZVP entiteiten uit de segmenten PDB, MKB en GO, werkendeweg de meest effectieve en efficiënte klantbehandeling heeft ontwikkeld. Daarnaast heeft het programma de opdracht gekregen om de vereiste fiscaaltechnische expertise te inventariseren en het vereiste klantbeeld te ontwikkelen. Als laatste heeft het programma de opdracht gekregen om communicatie vorm te geven zodat interne - en externe betrokkenen hun bijdrage aan de gewenste klantbehandeling kunnen geven. Bij de opzet en ontwikkeling van het programma ZVP is de medezeggenschap van Belastingen via de klankbordgroepen van de segmenten MKB, PDB en GO betrokken geweest.

ZVP's worden gedefinieerd als personen met een fiscaal vermogen van meer dan € 25.000.000. De keuze om de grens van € 25.000.000 voor de doelgroep ZVP te hanteren is gemaakt op basis van de OESO rapportage en andere internationale publicaties. Deze groep wordt internationaal wel aangeduid als Ultra High Net Worth Individuals.

In het organisatiebesluit van 7 maart 2016 is, conform het voorgenomen besluit van december 2015, bepaald dat er een sub-segment ZVP binnen de directie GO gaat komen. In het directieoverleg GO van 18 maart 2016 is een globale opdrachtomschrijving vastgesteld om te komen tot de inrichting van dit sub-segment ZVP. Hierbij is gemeld dat het inrichtingsplan ZVP gebruik moet worden gemaakt van de ervaringen die in het programma ZVP zijn opgedaan.

3.3

Kaders

- Inrichting en klantbehandeling sub-segment ZVP passen binnen de visie en organisatie van het segment Grote ondernemingen;
- Gebruik maken van de kennis opgedaan in het Programma ZVP;
- Kennisfunctie van het sub-segment ZVP binnen GO en voor andere segmenten;
- ZVP's worden gedefinieerd als fiscale huishoudens met een fiscaal vermogen van meer dan € 25.000.000 in box 1, 2 en 3.

Het vermogen in box 1 en 3 wordt ontleend aan de aangifte gegevens IH, het vermogen in box 2 kan daaraan niet worden

ontleend. De omvang van dit vermogen wordt, volgens een door EHI ontwikkelde methodiek, bepaald op basis van de aangifte vennootschapsbelasting. Een aantal vermogensbestanddelen zoals goodwill, stille reserves en kunstverzamelingen zijn op data niveau niet bekend bij de Belastingdienst.

3.4 Gevolgde Werkwijze

3.4.1 In het directieoverleg GO van 18 maart 2016 is de globale opdrachtschrijving vastgesteld waarna het projectteam het Inrichtingsplan heeft geschreven. De medezeggenschap (klankbordgroep GO en Onderdeelcommissie GO) is uitgenodigd om de overleggen van het projectteam bij te wonen. Aangezien met name de hoofdstukken 2 (Inrichtingsplan ZVP) en 6 (Personele paragraaf) naar verwachting enige discussie in het directieoverleg GO zouden kunnen oproepen zijn deze twee hoofdstukken apart in het directieoverleg GO van respectievelijk 13 mei en 8 juli behandeld. De besluiten die op deze onderwerpen tijdens de directieoverleggen zijn genomen zijn verwerkt in dit inrichtingsplan. Vanzelfsprekend heeft de projectgroep verschillende deskundigen vanuit de directies Human Resource en Bedrijfsvoering geraadpleegd om dit inrichtingsplan te kunnen schrijven.

3.4.2 Tijdsplanning

- Bespreking inrichtingsplan 0.2 directieoverleg GO 19-08-2016
- Bespreking inrichtingsplan 0.3 Onderdeelcommissie GO op 31 augustus 2016 en afstemming met OC van MKB op 17 oktober 2016 en PDB op 24 oktober 2016.
- Bespreking inrichtingsplan 0.8 CDO-1 23-09-2016
- Inventarisatie reorganisatiebereik
- Start Implementatie sub-segment ZVP 01-01-2017
- Bespreking investment Committee 27-01-2017
- Directeur Generaal
- Medezeggenschap advies concernniveau.
- Werving ?

3.4.3 Projectorganisatie

De projectorganisatie bestaat uit art. 10, tweede lid, onderdeel e. Wob (projectleider en plv. directeur GO), art. 10, tweede lid, onderdeel e. Wob (lid projectorganisatie en programmamanager ZVP), art. 10, tweede lid, onderdeel e. Wob (lid projectorganisatie en strategisch adviseur GO).

3.5 Medezeggenschap

3.5.1 De medezeggenschap is vanaf de eerste vergadering van de projectorganisatie betrokken bij het inrichtingsplan. In eerste instantie door twee vertegenwoordigers uit de klankbordgroep GO en na de laatste verkiezingen voor de medezeggenschap door een vertegenwoordiger van de Onderdeelcommissie GO. Voorafgaand aan het inrichtingsproject ZVP is de medezeggenschap van de segmenten MKB, PDB en GO middels de klankbordgroepen aangesloten geweest bij

het Programma ZVP.

De onderdeelcommissie Grote Ondernemingen is op 31 augustus jl. akkoord gegaan met het plan. Met de onderdeelcommissies van MKB en PDB is in oktober gesproken.

Over de 1.0 versie van het inrichtingsplan moet nog een advies door de medezeggenschap worden gegeven.

4 Randvoorwaarden en uitgangspunten

4.1 Randvoorwaarden

De randvoorwaarden voor de nieuwe organisatie en voor het implementatieproces zijn:

- Voldoende capaciteit voor de behandeling van ZVP's;
- Aanpassing systemen t.b.v. herkenbaarheid sub-segment;
- De indicatie ZVP moet worden opgenomen in de nieuwe ontwikkeling van Klant Relatiebeheer Belastingen (KRB) c.q. OBB.
- Gebruik maken van specialisten Schenk- en Erfbelasting (S&E);
- Gebruik maken van specialisten Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI);
- Het strategisch behandelplan (SBP) moet recht doen aan verschillen binnen de doelgroep, zoals bijvoorbeeld het verschil tussen een ZVP met een onderneming en een ZVP zonder onderneming;

4.2 Uitgangspunten

De uitgangspunten waaraan de nieuwe organisatie moet voldoen vanuit het perspectief van de doelstellingen van de investeringsagenda of kaders vanuit de RvB zijn:

- (Interne) herkenbaarheid ZVP's in systemen;
- Externe herkenbaarheid.
- Beheersing van de complexe fiscale aangelegenheden van de doelgroep ZVP door een actueel klantbeeld en een adequaat strategisch behandelplan;

4.3 Relaties met andere projecten/adviesaanvragen

De relatie met de Investeringsagenda Belastingdienst en het organisatiebesluit 'Oprichting Belastingen en Toeslagen' van 7 maart 2016 is beschreven in paragraaf 3.1.

De relatie met het Programma ZVP is beschreven in paragraaf 3.2.

4.4 Omgeving & samenwerking

Het sub-segment ZVP kent dezelfde relevante interne omgeving als de overige sub-segmenten binnen het segment GO. Voor de integrale klantbehandeling van ZVP's is de uitvoering van de schenk- en erfbelasting een essentieel onderdeel. De wijze waarop met deze belastingen wordt omgegaan dient gebaseerd te zijn op het SBP en voor de uitvoering dient voldoende *dedicated expertise* bij de S&E teams beschikbaar te zijn. Voor de integratie van de behandeling van gelieerde Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI's) en Natuurschoonwet (NSW) landgoederen geldt hetzelfde.

De relevante externe omgeving is verkend binnen het programma ZVP. De in die fase opgedane kennis wordt gebruikt om aangesloten te blijven op de externe omgeving. Het betreft hier met name belastingadviseurs, notarissen en family offices die zich richten op ZVP's en de media. De externe omgeving steunt overigens het

voornemen om een op deze doelgroep gericht organisatie onderdeel in te richten.

4.5

Onderkende risico's en voorstel tot benodigde maatregelen

Het grootste risico dat wordt onderkend, is dat er niet op tijd voldoende capaciteit beschikbaar is voor de gewenste klantbehandeling.

Scenario 1. Om de verwachtingen te managen die het inrichten van een sub-segment ZVP met zich meebrengt, zal de instroom van entiteiten in het sub-segment ZVP synchroon moeten lopen met de instroom van medewerkers.

Scenario 2. Alle dossiers komen over naar GO, de benodigde capaciteit volgt binnen 3 jaar. In dit scenario zou de beschikbare capaciteit gereserveerd moeten worden voor het oppakken van door KC's gesignaleerde knelpunten.

Scenario 3. Indien er geen zicht is op voldoende capaciteit, heeft het overhevelen van dossiers naar GO geen toegevoegde waarde. Binnen GO moet dan worden volstaan met het inrichten van een expertise centrum voor de klantbehandeling ZVP. Dat expertise centrum kan KC's en andere behandelaars ondersteunen.

In de scenario's 2 en 3 worden de eerder genoemde kaders (zie 3.3) en uitgangspunten (zie 4.2) losgelaten.

Een tweede risico is dat in de externe en/of de interne beeldvorming over het toezicht op deze doelgroep de handhavingsregie brede aanpak niet wordt onderkend. De aanpak is noch een repressieve 'jacht' op zeer vermogenden, noch een louter dienstverlenend loket. De feiten en omstandigheden bepalen welke aanpak bij welke belastingplichtige passend is. In de communicatie wordt daarom steeds benadrukt dat het zowel gaat om goed overleg met welwillende belastingplichtigen als om het aanpakken van ongewenste situaties.

5 Beschrijving van de nieuwe situatie en vergelijking met de huidige situatie

5.1 Beschrijving nieuwe situatie

De algemene beleidsdoelstelling van de Belastingdienst is "de bereidheid van belastingplichtigen en toeslaggerechtigden om wettelijke verplichtingen na te komen, te onderhouden en te versterken (compliance)". Voor het realiseren van deze doelstelling heeft de Belastingdienst onder de noemer Handhavingsregie algemeen beleid ontwikkeld voor de wijze waarop het door haar uit te voeren toezicht op naleving van wet- en regelgeving vormgegeven wordt.

De Directie GO heeft het algemene beleid specifiek gemaakt in het concept 'individuele klantbehandeling'. 'Individueel' geeft aan dat er tussen de Belastingdienst en de belastingplichtige een werkrelatie wordt opgebouwd. In een dergelijke werkrelatie is sprake van wederzijdse beïnvloeding. De houding en het gedrag van medewerkers van de Belastingdienst zijn van invloed op de houding en het gedrag van de onderneming en vice versa.

Vanuit internationaal onderzoek (OESO rapport 'Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance') en de ervaringen binnen het Programma ZVP is gebleken dat het concept van individuele klantbehandeling de meest wenselijke vorm is voor het toezicht op ZVP's. Op die manier kan vanuit een gestructureerd beeld van de financiële verhoudingen binnen een familie en met gelieerde vennootschappen zicht worden gehouden op het vermogen. Vanuit dit beeld kan door specialisten binnen de Belastingdienst met adviseurs effectief worden overlegd over complexe situaties zoals de overdracht van vermogen naar volgende generaties en/of naar goede doelen stichtingen. Bij de ZVP behandeling ligt de nadruk op de aandachtgebieden IH, Schenk- en Erfbelasting, ANBI en NSW. In mindere mate spelen vraagstukken op het gebied van de Vennootschapsbelasting en de Overdrachtsbelasting en in nog mindere mate speelt problematiek op het terrein van de Omzetbelasting en de Loonheffing.

De Belastingdienst door de ontwikkelde aanpak kan hierdoor enerzijds voorkomen dat vermogen ten onrechte buiten de heffing blijft. Anderzijds kan hierdoor worden voorkomen dat een te eenzijdige benadering van specialisten binnen de Belastingdienst plannen van belastingplichtigen ten onrechte frustreren.

Regiegroep ZVP en positionering dossiers



ZVP dossiers worden behandeld in de reguliere GO teams op alle 11 concentratielocaties met een ondersteunende vaktechnische structuur. Fiscale huishoudens die als ZVP kwalificeren en al bij GO zitten, blijven onderdeel van de entiteit en van het team waar ze nu zijn ondergebracht. ZVP huishoudens zonder (substantiële) ondernemingsactiviteiten, die overkomen uit MKB en PDB, worden per bestuurlijk verband in één team ondergebracht. De overige ZVP's die uit MKB overkomen, worden geplaatst in reguliere GO teams. Aan alle dossiers zijn KC's verbonden die zorgen dat zowel de bovenkant als de onderkant van de entiteit in beeld zijn. De klantbehandeling krijgt vorm in behandelteams. Het behandelteam maakt verplicht gebruik van een ZVP specialist. Die ZVP specialisten zijn in beginsel geplaatst in de reguliere teams en werken team- en unit overstijgend.

Door de ZVP specialisten wordt samengewerkt met dedicated ZVP behandelaars binnen de landelijke S&E teams. Binnen elk van de drie S&E teams worden daartoe twee medewerkers geselecteerd. Ook de samenwerking met het ANBI specialistenteam krijgt vorm via een dedicated medewerker.

Entiteiten met ZVP's en medewerkers van het sub-segment ZVP worden ondergebracht binnen de reguliere structuur / teams van het

segment GO. Bij de behandeling van ZVP's dient de KC verplicht een ZVP specialist te consulteren.

Om focus te houden op het sub-segment ZVP wordt binnen de directie GO een van de plv. directeuren aangewezen als bestuurlijk verantwoordelijke voor dit sub-segment.

Een belangrijke aanvulling op de inrichting en op de bestaande vaktechnische infrastructuur is de in te richten regiegroep ZVP. De regiegroep draagt zorg voor de coördinatie van de bijzondere aspecten van de klantbehandeling van deze doelgroep, het signaleren van ontwikkelingen, het actualiseren van producten, het beheer en de ontsluiting van benodigde kennis, etc.

In het hiervoor opgenomen plaatje is aangegeven hoe die regiegroep vorm krijgt. Per bestuurlijk verband wordt een overleg van ZVP behandelaars georganiseerd, vertegenwoordigers van deze regionale overleggen komen daarnaast samen in een landelijke regiegroep waardoor ontwikkelingen snel landelijk kunnen worden gedeeld en coördinatie op de aanpak kan plaatsvinden.

De regiegroep zal opereren op een wijze zoals dat ook bij de Coördinatiegroep Verrekenprijzen (CGVP) het geval is. Dat betekent dat de groep een eigen rol heeft op het opbouwen en ontsluiten van de kennis die nodig is voor de behandeling van de doelgroep. Bij de doelgroep ZVP is de integratie van de middelen IH, S&E, Overdrachtsbelasting in combinatie met fenomenen als estateplanning en vermogensoverdracht, de vrijgestelde beleggingsinstelling, ANBI's en NSW en de daarbij horende fiscale en civielrechtelijke vraagstukken. In die zin is de regiegroep te zien als een aanvulling op de bestaande fiscaal technische infrastructuur. Tegelijkertijd maakt de regiegroep gebruik van de bestaande vaktechnische infrastructuur. Bij vaktechnische vragen of het signaleren van ontwikkelingen neemt de regiegroep ZVP contact op met vakgroepcoördinatoren en kennisgroepen. Bij de aansluiting op de reguliere vaktechnische structuur, is vooral de aansluiting van de vaco's IH binnen GO van belang. Zij zullen daarom aangesloten zijn bij het overleg van ZVP behandelaars per bestuurlijk verband en bij de regiegroep.

Taken regiegroep: coördinatie klantbehandeling, beheer klantbestand ZVP, signaleren ontwikkelingen en actualiseren producten, beheer en ontsluiting kennis ZVP behandeling (ten behoeve van behandeling dossiers overige vermogenden in de directies PDB, MKB en GO), link buitenland, Jitsic (Joint International Tax Shelter Information Centre) en afstemming met MvF, link naar specialisten ANBI, NSW en S&E, opleidingen en innovatie. In de eerste jaren komen daar nog taken bij zoals de ondersteuning van de implementatie, het begeleiden van nieuwe behandelaars en het (mede) organiseren van de module ZVP voor KC's.

5.2 Beschrijving huidige situatie (onderdelen die naar de nieuwe organisatie gaan of worden afgestoten)

In de huidige situatie worden entiteiten waarin ZVP's zijn opgenomen behandeld in de segmenten Midden en Kleinbedrijf (MKB), Particulieren, Dienstverlening en Bezwaar (PDB) en GO. Alle segmenten hebben hun eigen aanpak in het toezicht. Binnen PDB en MKB zijn er geen vaste medewerkers verbonden aan de ZVP dossiers. Bij GO zijn er aan de nu als ZVP aangemerkte dossiers klantcoördinatoren verbonden.

Daarnaast kunnen via de behandelteams verschillende specialisten bij de klantbehandeling betrokken zijn. De ZVP worden in de huidige situatie niet als aparte groep gekenmerkt en er wordt (nog) niet als sub-segment over gerapporteerd.

Een deel van de ZVP's wordt momenteel behandeld binnen het Programma ZVP, in het (pilot) team ZVP. De medewerkers binnen het Programma ZVP zijn afkomstig uit de drie segmenten waaronder ook de ZVP's ressorteren.

Bij de concentratie van de ZVP dossiers binnen de directie GO, worden geen onderdelen afgestoten. ZVP's en de daaraan gelieerde (rechts)personen worden overgedragen van de segmenten MKB en PDB naar het segment GO. Medewerkers wier werkzaamheden in overwegende mate verbonden zijn aan de behandeling van ZVP's gaan met het werk mee naar het segment GO.

Huidige Verdeling entiteiten over het land en over de segmenten



Onderverdeling aantal geïdentificeerde ZVP huishoudens (basis bestand maart 2016)

	GO ZVP	MKB ZVP	PDB
BV Midden	135	161	
BV Noordoost	129	84	
BV Noordwest	130	208	
BV West	161	178	
BV Zuid	165	106	
(leeg)	1		
Totaal	721	737	77

Het gaat totaal om 2212 Huishoudens. Die zijn verdeeld over 77 PDB posten, 721 entiteiten GO en 737 entiteiten MKB. Het totaal telt niet op tot 2212 omdat soms meerdere fiscaal huishoudens tot één entiteit behoren. Met de ZVP dossiers komen gelieerde (rechts) personen mee naar de directie GO.

Omvang werkpakket dat van MKB naar GO komt;

MKB -> GO	entiteiten ZVP	IH nummers	Niet natuurlijke personen
BV Midden	157	190	689
BV Noordoost	95	110	553
BV Noordwest	217	245	1.714
BV West	164	187	1.223
BV Zuid	113	124	805
Totaal	746	856	4.984

5.3

Vergelijking oude en nieuwe situatie

In de nieuwe situatie is gecoördineerde en gerichte aandacht voor de problematiek bij ZVP's gewaarborgd. De hele doelgroep wordt behandeld volgens het concept van individuele klantbehandeling. Door dit toezicht concept wordt passende aandacht geborgd door een strategisch behandelplan dat gebaseerd is op een goed beeld van de (vaak complexe) financiële situatie van een ZVP. Meer dan in de huidige situatie zullen de uitvoering van de schenk- en erfbelasting, het toezicht op gelieerde ANBi's en de toepassing van de natuurschoonwet, onderdeel uitmaken van de integrale klantbehandeling. Klantcoördinatoren maken bij de behandeling (verplicht) gebruik van de kennis van medewerkers die gespecialiseerd zijn in de behandeling van ZVP's. Hierdoor kan de Belastingdienst beter dan voorheen een gesprekspartner zijn voor deze doelgroep en hun adviseurs. Hierdoor kunnen ook ongewenste situaties beter worden bestreden. ZVP's krijgen binnen de systemen een kenmerk, waardoor er apart gerapporteerd kan worden over de doelstellingen binnen dit sub-segment.

5.4

Profiel behandelaar ZVP

De ZVP specialist behandelt complexe fiscale vraagstukken van de meest vermogende families van Nederland, die met name liggen op het terrein van de inkomstenbelasting en de Schenk- en Erfbelasting.

Hierbij gaat de behandelaar in gesprek met vermogende personen of hun adviseurs over (voorgenomen) activiteiten en plannen die fiscale consequenties hebben. Ook worden verzoeken, bezwaren en beroepsprocedures behandeld. Daarbij wordt consequent aandacht gegeven aan gelieerde vennootschappen en Algemene Nut Beogende Instellingen (ANBI's) en andere stichtingen. De werkzaamheden worden verricht in samenwerking met een klantcoördinator, die de regie heeft over de totale klantbehandeling met betrekking tot een organisatie. Er wordt nauw samen gewerkt met andere specialistische collega's, die betrokken zijn bij de klantbehandeling en met wie vakinhoudelijke kennis wordt gedeeld. Bij sommige dossiers (zonder substantiële ondernemingsactiviteiten) zal de ZVP behandelaar zelf de rol van klantcoördinator vervullen.

Naast de werkzaamheden aan dossiers wordt van ZVP behandelaars verwacht dat ze een bijdrage leveren aan verdere ontwikkeling van de landelijke aanpak in de regiegroep ZVP. Het gaat daarbij onder andere om coördinerende in de klantbehandeling, beheer klantbestand ZVP, het signaleren van ontwikkelingen en het actualiseren van producten zoals handreikingen en opleidingen en het beheer en de ontsluiting van kennis van de ZVP behandeling ten behoeve van andere behandelaars van vermogenden (niet ZVP) in de directies GO, MKB en PDB.

De behandeling van dossiers is gericht op het verbeteren van het nalevingsgedrag van de ZVP. Samen met collega's in het behandelteam wordt gezorgd voor een klantbehandeling die past bij het individu. Transparantie, samenwerking en werken vanuit vertrouwen staan hierin centraal. Voor deze wijze van werken zijn goede communicatieve vaardigheden, inlevingsvermogen en het vermogen tot samenwerken een vereiste.

De belangrijkste taken hebben betrekking op:

1. Dossierbehandeling, inclusief het leveren van bijdragen aan het strategisch behandelplan en het signaleren en afstemmen van ontwikkelingen richting regiegroep ZVP;
2. Het vervullen van de rol van klantcoördinator voor de ZVP's zonder (substantiële) ondernemingsactiviteiten;
3. Coördinerende taken ten behoeve van de Regiegroep ZVP (coördinatie klantbehandeling, beheer klantbestand, signaleren ontwikkelingen en actualiseren producten, beheer en ontsluiting kennis ZVP behandeling, onderhouden contacten en afstemming met partners in relevante omgeving).

De te verrichten taken worden al naar gelang zwaarte en complexiteit van het samenstel van taken en/of van de te behandelen ZVP-dossiers ondergebracht in 4 functieprofielen, te weten: S15, S14, groepsfunctie I en groepsfunctie F.

De profielen worden in samenwerking met ORIA en HR specialisten uitgewerkt in de Functiematrix die in hoofdstuk 10.2 van dit plan is opgenomen. Uit het functieprofiel moet in ieder geval blijken wat de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn van de functionarissen en op basis daarvan het schaalniveau. Die functiematrix is de basis voor de op te stellen vacature teksten.

5.5 Formatie

Net al bij andere GO dossier is het lastig om een harde inschatting te maken van de benodigde capaciteit. Bovendien zijn de ZVP zoals in bijlage 2 is aangegeven nogal verschillend van aard. Daarnaast zal de benodigde tijd door de jaren heen nogal kunnen schommelen, een verzoek om toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling zal al snel veel tijd vergen, terwijl een dossier in een jaar zonder noemenswaardige mutaties weinig tijd vergt. Op basis van de ervaringen in het pilotteam van het programma ZVP is een inschatting gemaakt van de benodigde tijd, waarbij gewerkt is met een bandbreedte. Een pakket van complexe entiteiten vraagt een aanzienlijke hogere capaciteit inzet dan een pakket van overwegend eenvoudige entiteiten. De onderbouwing is opgenomen in de bijlagen bij dit plan (hoofdstuk [910](#)).

Uit het opgenomen overzicht blijkt dat de beoogde klantbehandeling uitgaande van een gemiddeld pakket minimaal 61 FTE vraagt exclusief het onderhouden van een klantbeeld. Die laatste taak zal in veel gevallen door reguliere klantcoördinatoren worden uitgevoerd. Voor de dossiers zonder (substantiële) ondernemingsactiviteiten wordt dit gedaan door ZVP specialisten, hiervoor is 3 FTE begroot. Voor opleiding, begeleiding en het invullen van de taken van de regiegroep zijn geen aparte uren zijn begroot. De formatie van het sub-segment ZVP wordt op basis van deze keuzes op minimaal 65 FTE begroot. Die FTE worden verdeeld volgens de hieronder opgenomen tabel.

Verdeling formatie over functies

Roepnaam	FGR familie	FGR functienaam	Schaal	Aantal fte.
Fiscalist	Toezicht	Coördinerend Specialistisch Inspecteur (13-15)	S15	1
Fiscalist/KC	Toezicht	Coördinerend Specialistisch Inspecteur	S14	5
Fiscalist/KC			Groepsfunctie I	54
Fiscalist/KC			Groepsfunctie F	5

6 Personele paragraaf

6.1 Doelgroep

De geïdentificeerde ZVP entiteiten zijn verspreid over de segmenten PDB, MKB en GO. Alle ZVP entiteiten worden ondergebracht bij het segment GO. Voor deze entiteiten zal na de overdracht de nieuwe behandeling/werkwijze gelden zoals toegelicht in paragraaf 5.1

De functies die op grond van het PUB hoofdstuk 7B binnen het bereik van de reorganisatie vallen, zijn de functies van die medewerkers die op dit moment in overwegende mate ZVP-werkzaamheden uitvoeren. Dit zijn in elk geval de medewerkers binnen het pilotteam ZVP. Daarnaast de medewerkers die in beeld zijn gekomen via de inventarisatie die heeft plaats gevonden bij de directies PDB, MKB en GO. Bij MKB en PDB zijn daarbij geen medewerkers naar voren gekomen. Bij GO is uiteindelijk één medewerker naar voren gekomen die meer dan 50% van de tijd bezig was met ZVP werkzaamheden. Deze medewerker heeft geen bezwaar tegen de overgang naar het sub-segment ZVP.

6.2 Sleutelfuncties en/of –functionarissen

Er is geen sprake van sleutelfuncties of sleutelfunctionarissen in de door de Raad van Bestuur omschreven zin. Wel is door de directie GO besloten om art. 10, tweede lid, onderdeel e. Wob voor te dragen als 'boegbeeld' voor de communicatie over de doelgroep zeer vermogende personen.

6.3 Overtolligheid

Het reorganiseren van de ZVP-werkzaamheden gaat niet met krimp gepaard, noch komen functies te vervallen. Er is dus geen sprake van overtolligheid. Binnen de segmenten MKB en PDB waar de ZVP entiteiten verdwijnen, zal er met dit besluit geen sprake zijn van overtolligheid.

6.4 Verplichte verplaatsingen

Medewerkers bij wie wordt vastgesteld dat ze voor meer dan 50% van hun tijd ZVP werkzaamheden verrichten gaan verplicht over naar het sub-segment ZVP. Medewerkers die deelnamen aan het pilotteam ZVP krijgen de mogelijkheid om te opteren voor terugkeer, omdat zij vrijwillig aan zijn gaan deelnemen aan de pilot.

6.5 Wijziging werklocatie

De ZVP dossiers worden verspreid over het land op de verschillende GO locaties behandeld, hierdoor zal het niet snel nodig zijn om medewerkers op een andere werklocatie dan waar ze nu te werk zijn gesteld in te zetten. Bovendien zullen ZVP behandelaars in beginsel team- en unit overstijgend werken. In paragraaf 5.3 is een tabel opgenomen waaruit blijkt welke aantallen entiteiten van de segmenten MKB en PDB na de reorganisatie op een andere locatie worden behandeld.

Verplicht verplaatste medewerkers komen in aanmerking voor de

relevante voorzieningen behorende bij het VWNW-beleid. De verplaatsing naar GO komt voort uit de reorganisatie van hun huidige werkzaamheden en valt onder artikel 49z, tweede lid ARAR.

6.6

Werving

Om de ZVP entiteiten te kunnen behandelen gaan we uit van een totaal benodigde capaciteit van minimaal 65 FTE (zie paragraaf 5.5). Om de klantbehandeling van ZVP vorm te geven is het nodig dat er extra capaciteit wordt geworven. De instroom vanuit de reorganisatie betreft ca. 11 FTE. Dat betekent dat er ca. 54 FTE moet worden geworven t.b.v. de behandeling van ZVP dossiers. Gezien de beschikbare capaciteit om deze mensen op te vangen en te begeleiden lijkt een werving in twee rondes voor de hand liggend. Tussen ronde 1 en ronde 2 dient een half jaar te zitten. Op de wervingskalender zijn 23 vacatures opgenomen voor de eerste wervingsronde.

7 Financiën

De financiële consequenties op het personele vlak komen voort uit de werving van ca. 54 medewerkers, verdeeld over de groepsfuncties F en I en een aantal individuele functies (zie tabel in paragraaf 5.5). De werving wordt gefinancierd uit de investeringsagenda. Met ORIA is (in samenspraak met Bedrijfsvoering Belastingen) afgesproken dat voor de kosten steeds de Handleiding Overheidstarieven wordt gehanteerd. Dat leidt tot het bijgevoegde kostenplaatje.

De structurele totale loonkosten voor de instroom van 54 medewerkers t.b.v. het subsegment ZVP op jaarbasis zijn € 5.341.000.

Functie	Loonkosten* voor de functie	Aantal posities functie	Structurele loonkosten per jaar	Werving 1e ronde	Werving 2e ronde	Loonkosten 2017, bij instroom in het 4e kwartaal	Loonkosten 2018, bij instroom 1e ronde + instroom 2e ronde in het 2e kwartaal 2018
schaal 14	€ 111.000	3	€ 333.000	1	2	€ 27.750	€ 277.500
schaal 13	€ 100.000	47	€ 4.700.000	22	25	€ 550.000	€ 4.075.000
schaal 11	€ 77.000	4	€ 308.000	0	4	€ 0	€ 231.000
		54	€ 5.341.000	23	31	€ 577.750	€ 4.583.500

* De loonkosten zijn berekend op basis van directe loonkosten per salarisschaal BBRA, zoals opgenomen in de rijksbrede Handleiding Overheidstarieven 2017. Daarbij zijn de loonkosten voor de groepsfuncties I en F berekend op het maximumsalaris van respectievelijk schaal 13/schaal 11.

8. Implementatieplan

De werving van de benodigde capaciteit zal bij voorkeur in twee tranches plaatsvinden. Naar verwachting zullen bijna alle leden van het pilotteam van het programma ZVP opteren voor het blijven werken aan ZVP dossiers. Zij zullen de eerste lichter geworven externe en internemedewerkers gaan begeleiden volgens het opgestelde inwerkplan. Daarbij wordt gebruik gemaakt van de in de programma fase opgedane kennis. Nieuwe medewerkers zullen daarnaast deelnemen aan de reguliere startprogramma's van de Belastingdienst en van de directie GO. In een later stadium zal indien wenselijk eveneens de door het programma ZVP ontwikkelde opleiding "opmaat tot estateplanning" worden gevolgd.

De klantcoördinatoren die een ZVP in hun pakket hebben volgen de ontwikkelde module ZVP behandeling voor KC's en gebruiken de handreikingen klantbeeld en behandelplan ZVP. Deelname aan deze module is ook wenselijk voor leidinggevenden onder wier verantwoordelijkheid ZVP dossiers vallen.

In paragraaf 4 is aangegeven dat de beschikbaarheid van personeel een randvoorwaarde is voor de gewenste transitie. In de directie GO is daarom als uitgangspunt gekozen dat de opbouw van het werkpakket de opbouw van het personeelsbestand volgt. In paragraaf 4.5 zijn hiervoor verschillende scenario's geschetst.

Planning van de personele transitie

Het reorganiseren van de ZVP-werkzaamheden gaat niet met krimp gepaard, noch komen functies te vervallen. Er is dus geen sprake van overtolligheid.

Na vaststelling van het inrichtingsplan inclusief het reorganisatiebereik krijgen de medewerkers die onder het bereik van de reorganisatie vallen een plaatsingsbrief.

Maatregelen voor de borging van de continuïteit in de bedrijfsvoering

De instroom van entiteiten in het sub-segment ZVP loopt synchroon met de instroom van de verplicht te verplaatsen medewerkers en de intern en extern te werven medewerkers.

8.1 Tijdsplanning reorganisatie

De personele transitie betreft de voorbereiding, uitvoering en (administratieve) verwerking van de processtap plaatsing. Het streven is om deze stap af te ronden binnen een tot twee maanden na goedkeuring van het inrichtingsplan. Deze goedkeuring wordt verwacht omstreeks..... Na deze goedkeuring wordt gestart met de eerst tranche van de werving aangezien er meer functies beschikbaar zijn dan

vervuld kunnen worden met de plaatsing.

8.2

Communicatie en verandertraject

In de programmafase is bij de ontwikkeling van een passende aanpak voor de behandeling van ZVP's gekozen voor transparantie. Intern en extern is actief gecommuniceerd over het doel en de aanleiding voor bijzondere aandacht voor deze groep belastingplichtigen. Intern is hiertoe gewerkt met een nieuwsbrief, een community ZVP en de intranet site van de Belastingdienst. De buitenwereld is meegenomen in gesprekken met de adviseurs van de door het pilotteam behandelde dossiers, in gesprekken met vertegenwoordigers van belastingadviseurs en het notariaat en in een grote bijeenkomst in de jaarbeurs in Utrecht voor adviseurs van de doelgroep. Daarnaast is ook de Tweede Kamer in de halfjaar rapportages van de Belastingdienst actief geïnformeerd over de plannen en bevindingen en is medewerking verleend aan een achtergrond artikel in de Volkskrant. Deze proactieve communicatie aanpak zal ook in de toekomst worden voortgezet omdat het goed past bij de doelstelling van de Belastingdienst.

Gedurende het verandertraject is de projectleider ZVP verantwoordelijk voor de communicatie. Nadat definitieve besluitvorming over het inrichtingsplan heeft plaatsgevonden zal er op de intranetsite Belastingen t.b.v. de medewerkers een artikel worden gepubliceerd waarin het besluit kort wordt toegelicht. In overleg met de directie ABC zal een nieuwsbericht op de internetsite Belastingdienst worden geplaatst t.b.v. extern geïnteresseerden.

Door het programma ZVP worden regelmatig nieuwsberichten gepubliceerd in de community 'Programma Zeer Vermogende Personen'. Gedurende het project ZVP loopt het programma ZVP inclusief nieuwsberichten door totdat definitieve besluiten over de inrichting van het sub-segment ZVP zijn genomen. De community 'Programma ZVP' zal op dat moment omgedoopt worden tot de community 'ZVP'. De nieuwsberichten worden vanaf dat moment onder verantwoordelijkheid van de bestuurlijk versantwoordelijke binnen de directie GO geplaatst op de betreffende community.

8.3

Begeleidende maatregelen en separate acties

Bij eventuele wijzigingen van de inrichting van specialistenteams S&E en ANBI moet rekening worden gehouden met de aansluiting van deze specialisten op het sub-segment ZVP, zoals is geschetst onder paragraaf 4.4.

9. Voorstel voor evaluatie

9.1 **Evaluatieaspecten**

Vanuit internationaal onderzoek en ervaringen binnen het Programma ZVP is gebleken dat het concept van individuele klantbehandeling de meest wenselijke vorm is voor het toezicht op ZVP's. De activiteiten die invulling geven aan de individuele klantbehandeling worden op basis van het klantbeeld opgenomen in het strategisch behandelplan (hierna: SBP). Door middel van een kwantitatieve – en kwalitatieve analyse moet uit de evaluatie blijken dat aandacht is geschonken aan de aspecten van klantbehandeling die in paragraaf 5.1 zijn benoemd.

In het inrichtingsplan zijn in paragraaf 4.1 randvoorwaarden en in paragraaf 4.2 zijn uitgangspunten benoemd. In de evaluatie zal worden beschreven in hoeverre tegemoet is gekomen aan de benoemde randvoorwaarden en uitgangspunten.

9.2 **Procedure**

De evaluatie vindt plaats in januari 2018. Bij deze evaluatie zullen het bestuurlijk aanspreekpunt ZVP binnen de directie GO, de coördinator ZVP, enkele medewerkers van het sub-segment ZVP en de OC GO worden betrokken. De evaluatie zal in het directieoverleg GO worden besproken. Op verzoek van de Medezeggenschap zal de evaluatie ook aangeboden worden aan de ondernemingsraad.

9.3 **Betrokkenheid medezeggenschap**

Net als in het voortraject en het inrichtingstraject zal de medezeggenschap bij de evaluatie worden betrokken.

10. Bijlagen

Naast de in het rapport opgenomen bijlagen horen bij dit Inrichtingsplan nog de volgende separate bijlagen:

1. **Busines case ZVP (opgesteld met PMO / Projectbureau InvesteringsAgenda,** art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob
2. **Impactanalyse ZVP (opgesteld samen met Implementatie Ondersteuning,** art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob
3. **Rapportage betreffende de waardering van een tweetal functies van het sub-segment Zeer Vermogende Personen binnen het segment Grote Ondernemingen van de Belastingdienst van de Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk, Expertisecentrum Organisatie & Personeel** (art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob)

10.1 Benodigde capaciteit t.b.v. ZVP behandeling

Capaciteit ZVP behandeling (bandbreedte) in uren per entiteit	complex	weinig complex	gemiddeld*
ZVP initieel in beeld brengen	40	16	30
ZVP in beeld houden	20	8	15
Behandeling fiscale problematiek	80	25	50
Maximaal aantal dossiers per entiteit			
Aantal dossiers bij 1250 uur direct inclusief klantbeeld op orde brengen	10,5	25,5	13
Aantal dossiers bij 1250 uur direct inclusief klantbeeld na eerste jaar	12,5	38	19
Aantal dossiers bij 1250 uur directe tijd exclusief klantbeeld **	15,5	50	25
Aantal FTE bij 1530*** dossiers (PDB dossiers pm), inclusief klantbeeld	170	60	117
Aantal FTE bij 1530 dossiers (PDB dossiers pm), exclusief klantbeeld**	99	31	61
Opleiding en begeleiding			PM !
Regiegroep			PM !

* Het gaat hier om een gewogen gemiddelde, de hoogste inschatting en de laagste (voor PDB dossiers zijn geëlimineerd)

** Dat werk zal dan door klantcoördinatoren moeten gebeuren

*** Aantal zoals nu bekend is.

10.2 Functievergelijkingstabel (was/wordt lijst)

Roepnaam	Functienaam	Schaal	Was	Wordt
Fiscalist	Coördinerend/ specialistisch inspecteur	15	1	1
Fiscalist	Coördinerend/ specialistisch inspecteur	14	2	5
Fiscalist	Groepsfunctionaris F	I	7	54
Fiscalist	Groepsfunctionaris I	F	1	5

10.3 Functiematrix en Functiehuis GO- ZVP

De functiebeschrijvingen zijn uitgewerkt met ORIA/ HR specialisten.

Profiel	Beschrijving
S 15	Vaktechniek regiegroep ZVP
S 14	Senior rol per bestuurlijk verband
I	Behandeling zwaar
F	Behandeling middel

Funciehuis GO ZVP

1 Context

De Belastingdienst geeft uitvoering aan:

- de heffing, controle en inning van rijksbelastingen, bijdragen zorgverzekeringswet, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen;
- de toekenning van en controle op inkomensafhankelijke toeslagen;
- de controle op de naleving van wetgeving betreffende in-, uit- en doorvoer van goederen, en van wetgeving op economisch, gezondheids-, milieu- en veiligheidsterrein, economische ordening en financiële integriteit;
- de opsporing op al de hiervóór genoemde terreinen.

Het organisatieonderdeel Belastingen en Toeslagen staat opgesteld voor de twee eerstgenoemde taken en bestaat onder meer uit de segmenten Grote Ondernemingen (GO), Midden- en kleinbedrijf (MKB), Particulieren en Toeslaggerechtigden.

2 Werkomgeving

De Belastingdienst, segment GO, geeft specifieke aandacht aan de belastingheffing van zeer vermogende personen in het subsegment ZVP. Daarmee wordt een belangrijke bijdrage geleverd aan de compliance van belastingplichtigen in Nederland.

Het sub-segment ZVP wordt organisatorisch vormgegeven via de landelijke regiegroep ZVP en de daaraan verbonden overleggen per bestuurlijk verband. De schaal 15 functionaris en de 5 schaal 14 functionarissen spelen daarbij een bepalende rol doordat zij de vaste deelnemers zijn van de regiegroep ZVP.

Taken regiegroep: coördinatie klantbehandeling, beheer klantbestand ZVP, signaleren ontwikkelingen en actualiseren producten, beheer en ontsluiting kennis ZVP behandeling (ten behoeve van behandeling dossiers overige vermogenden in de directies PDB, MKB en GO), verbindende schakel buitenland, Jitsic (Joint International Tax Shelter Information Centre) en afstemming met MvF, verbindende schakel naar specialisten ANBI (algemeen nut beogende instellingen), NSW (natuurschoon wet) en S&E (schenk en erfbelasting), opleidingen en innovatie. In de eerste jaren komen daar nog taken bij zoals de ondersteuning van de implementatie, het begeleiden van nieuwe behandelaars en het (mede) organiseren van de module ZVP voor klantcoördinatoren.

2.1 Resultaten/produkten van het subsegment ZVP

Heffing van de wettelijk verschuldigde belasting, het voeren van vooroverleg met bel.pl. en/of adviseur. In voorkomende gevallen overleg met buitenlandse belastingadministraties bij grensoverschrijdende onderzoeken. Het eventueel voeren van procedures en kennisdeling.

2.2 Complexiteit/ bevoegdheden/verantwoordelijkheden

De werkzaamheden zijn sterk wisselend van karakter en kennen dus verschillende behandeltermijnen en doorlooptijden. Dat varieert van enkele uren tot meer dan een jaar (soms jaren bij complexe fiscale procedures).

De medewerker (fiscalist ZVP) behandelt complexe fiscale vraagstukken van de meest vermogende families van Nederland, die met name liggen op het terrein van de inkomstenbelasting en de Schenk en erfbelasting. Daarbij consequent aandacht voor gelieerde vennootschappen en Algemene Nut Beogende Instellingen (ANBI's).

Naast deze werkzaamheden treedt de medewerker soms op als klantcoördinator, die de regie heeft over de totale klantbehandeling met betrekking tot de ZVP. Daarbij wordt nauw samengewerkt met andere specialistische collega's, die betrokken zijn bij de klantbehandeling en met wie vakinhoudelijke kennis wordt gedeeld.

De medewerker heeft fiscaal een wettelijk kader waar binnen geopereerd moet worden. Het gaat daarbij om nationale en Europese regelgeving. Fiscaal juridische en fiscaal economische vraagstukken zijn echter geen exacte wetenschap. Tussen "wit" en "zwart" liggen legio "grijstinten". Bij de individuele klantbehandeling is sprake van maatwerk, maar dient wel te voldoen aan de eenheid van beleid en uitvoering.

Op alle in de klantbehandeling (i.c. heffing) opkomende aspecten die van belang zijn voor een juiste aanslagregeling neemt de medewerker zelf beslissingen. Complexe en gevoelige problematiek wordt altijd in breder verband besproken volgens het "meer ogen principe". Daarbij dient aangetekend te worden dat voor diverse deelgebieden verplichte consultatie van kennis- en coördinatiegroepen vereist is. In specifieke gevallen wordt door kennisgroepen een dwingend behandel advies afgegeven.

De hiërarchische lijn verloopt via teamleider, plv. directeur en landelijk directeur. De vaktechnische lijn via de coördinator van het bestuurlijk verband, de voorzitter van de Regiegroep ZVP en directeur vaktechniek. Er wordt verantwoording afgelegd over de besluitvorming inzake de fiscale rechtstoepassing en de daaruit voortvloeiende rechtsgevolgen en financiële consequenties. De beslissingen raken de staatskas

rechtstreeks. Om die reden worden beslissingen met een grote financiële impact gemeld aan DGBel (MvF).

Via collegiale toetsing, intervisie en reviews (fix) worden dossiers getoetst.

Voorgenomen standpuntbepalingen of vragen die aan kennis- en coördinatiegroepen worden voorgelegd worden vooraf altijd intern voorbesproken met de vaco van het betreffende middel. De vragen worden uiteindelijk ingebracht na bespreking in de regiegroep ZVP. Als n.a.v. een opgelegde aanslag een bezwaarschrift wordt ingediend door belanghebbende vindt de behandeling o.b.v. de AWB uiteraard plaats door een andere fiscalist. Als het voornemen bestaat om een bezwaarschrift geheel of gedeeltelijk te handhaven, wordt de standpuntbepaling vooraf getoetst door de verantwoordelijke vaco. Dit met het oog op voorkomen van onterechte procedures.

Daarnaast vinden periodiek controles plaats door Audit Dienst Rijk en de Algemene Rekenkamer. De eerstgenoemde is bedoeld om een oordeel te geven over de kwaliteit van de uitvoering en rapportage over de taak van de belastingdienst.

De tweede ziet op de rapportage aan de Tweede Kamer over het Ministerie van Financiën (incl. belastingdienst).

2.3 Relaties/koppelvlakken

ZVP dossiers worden behandeld in de reguliere GO teams op alle locaties met een ondersteunende vaktechnische structuur.

Aan alle dossiers zijn klantcoördinatoren verbonden die de regie hebben over de behandelteams waarin de klantbehandeling vorm krijgt. Het behandelteam maakt verplicht gebruik van een ZVP-behandelaar. Deze behandelaars zijn in beginsel geplaatst in de reguliere GO-teams en werken team- unitoverstijgend. Door de ZVP-behandelaren wordt samengewerkt met de dedicated ZVP-behandelaren van de landelijke Schenk- en Erfrecht teams bij het segment PDB.

Extern contacten met: belastingadviseurs, family offices, notarissen, andere handhavers nationaal en internationaal. Bij procedures tevens rechters, raadsheren en fiscale advocaten. Het hoofdonderwerp van gesprek is fiscaliteit. Er wordt voorts over een heel breed spectrum van onderwerpen gesproken. Economische en juridische aspecten met uiteraard altijd in het achterhoofd de fiscale consequenties. Denk aan overdracht van vermogen aan volgende generaties, de toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR), houdingsgesprekken over gedrag, al dan niet in het bijzijn van teamleider of plv. directeur.

Intern contacten met: Klantcoördinatoren, collega's (specialisten), vta, vaco, teamleider en/of plv. directeur met als doel het realiseren van een juiste fiscale behandeling en overeenstemming te bereiken met de ZVP over de fiscaaltechnische behandeling. Zo mogelijk voorkomen van fiscale procedures en het bevorderen van de compliance.

3. Overzicht functies GO ZVP

Coördinerend/Specialistisch inspecteur; fiscalist; 1x schaal 15
Coördinerend/Specialistisch inspecteur; fiscalist; 5x schaal 14
Groepsfunctionaris I; fiscalist; 54x schaal 11-13
Groepsfunctionaris F; fiscalist; 5x schaal 9-11

FGR Functie Coördinerend/Specialistisch inspecteur

Functieprofiel: fiscalist ZVP

1. Hoofdtaken

De functies van coördinerend/specialistisch inspecteur zijn in dit functiehuis opgenomen in twee varianten. De zwaardere variant betreft de functie van fiscalist S15 die voorzitter is van de regiegroep ZVP. De minder zware variant betreft de functie van fiscalist S14 die de behandeling van de doelgroep ZVP per bestuurlijk verband coördineert en die deel uit maakt van de landelijke regiegroep ZVP.

De fiscalist S15 legt verantwoording af en wordt aangestuurd door de directeur GO.

De fiscalist S15 heeft de volgende hoofdtaken:

1. Is in de regiegroep ZVP verantwoordelijk voor de coördinatie van de klantbehandeling, beheer klantbestand, signaleren ontwikkelingen en actualiseren producten, beheer en ontsluiting kennis ZVP behandeling op landelijk niveau, levert een bijdrage aan de strategische ontwikkeling van de directie GO;
2. Geeft leiding of geeft vakinhoudelijk leiding aan de landelijke regiegroep ZVP en neemt deel aan landelijke platforms voor zover relevant voor de doelgroep ZVP;
3. Zorgt voor de ontwikkeling van fiscaal beleid en de toezichtstrategie tbv de doelgroep ZVP, stemt af met kennisgroepen en landelijk vakgroepcoördinatoren;
4. Behandeling van de meest politiek gevoelige dossiers;
5. Begeleiding van de fiscalisten S14.

De fiscalist S14 legt formeel verantwoording af aan de teamleider van het reguliere team GO waar hij/zij deel van uit maakt en inhoudelijk aan de voorzitter van de regiegroep ZVP. Coördineert de ZVP behandeling in het bestuurlijk verband, is lid van de landelijke regiegroep ZVP en levert daarmee een bijdrage aan de strategische ontwikkeling van het sub-segment ZVP.

De fiscalist S14 heeft de volgende hoofdtaken:

1. Is verantwoordelijk: voor de coördinatie van de klantbehandeling binnen het bestuurlijk verband, voor het beheer van het klantbestand, voor het signaleren van ontwikkelingen en het actualiseren van producten, voor beheer en ontsluiting kennis ZVP behandeling binnen het bestuurlijk verband, organiseert het (intervisie) overleg binnen het bestuurlijk verband;
2. Is vanuit het bestuurlijk verband lid van de landelijke regiegroep ZVP en levert vanuit die rol een bijdrage aan de strategische ontwikkeling van het sub-segment, treedt op als voorzitter van werkgroepen;
3. Levert een bijdrage aan de ontwikkeling van fiscaal beleid en de toezichtstrategie tbv de doelgroep ZVP, stemt af met kennisgroepen. Zorgt voor de doorvertaling van fiscaal beleid en toezichtstrategie vanuit de landelijke Regiegroep ZVP naar de klantbehandelaars van het bestuurlijk verband, stemt af met de vakgroep coördinatoren binnen het bestuurlijk verband;
4. Behandeling van de meer politiek gevoelige dossiers , inclusief het leveren van bijdragen aan het strategisch behandelplan van deze dossiers;
5. Begeleiding van de ZVP-behandelaars.

2. Functie-eisen

Voor de functie Coördinerend/Specialistisch inspecteur gelden de volgende functie-eisen:

- WO-opleiding fiscaal recht of fiscale economie;
- Minimaal 4-5 jaar werkervaring in de fiscaliteit en/of specialistische vakkennis.
- Aanvullende functie-eisen voor de fiscalist ZVP: diepgaande en brede fiscale kennis op het gebied van de Inkomensheffing, schenk- en erfbelasting en formeel recht.

Kennis van het civiele recht, met name op het terrein van huwelijksvermogens- en erfrecht, vermogensrecht en rechtspersonenrecht strekt tot aanbeveling

- Ervaring in (het proces van) procederen en het schrijven van verweerschriften.

3. Competenties

Voor de functie Coördinerend/Specialistisch inspecteur gelden de volgende competenties:

Aansturen groep;

- Durf;
- Omgevingsbewustzijn;
- Oordeelsvorming;
- Groepsgericht aansturen;
- Visie.

Functieomschrijving groepsfunctionaris I

Voor het kader voor deze functieomschrijving wordt verwezen naar de Personele Uitvoeringsbepalingen Belastingdienst, hoofdstuk 2 Functiebeschrijving en –waardering, paragraaf 8.6 Groepsfunctie I, publicatiedatum 12 februari 2016.

1. Hoofdtaken

De groepsfunctionaris I legt formeel verantwoording af aan de teamleider van het reguliere team GO waar hij/zij deel van uit maakt en inhoudelijk aan de coördinator ZVP van het bestuurlijk verband. Deze functionaris heeft de volgende hoofdtaken:

1. Behandeling van dossiers met complexe fiscale vraagstukken, inclusief het leveren van bijdragen aan het strategisch behandelplan;
2. Het vervullen van de rol van klantcoördinator voor de zuivere ZVP's;
3. Behandeling van verzoeken, bezwaren en beroepsprocedures;
4. Vraagbaak, delen van vakkennis en begeleiden van minder ervaren collega's;
5. Participeren in werkgroepen in opdracht van de Regiegroep.

2. Functie-eisen

Voor de functie Groepsfunctionaris I gelden de volgende functie-eisen:

- WO-opleiding fiscaal recht of fiscale economie;
- Minimaal 4-5 jaar werkervaring in de fiscaliteit
- Brede kennis op het gebied van inkomensheffing, schenk- en erfbelasting, formeel recht;

Kennis van het civiele recht, met name op het terrein van huwelijksvermogens- en erfrecht, vermogensrecht en rechtspersonenrecht strekt tot aanbeveling

3. Competenties

Voor de functie Groepsfunctionaris I gelden de volgende competenties:

- Klantgerichtheid;
- Overtuigingskracht;
- Zelfontwikkeling;
- Durf;
- Samenwerken

Functieomschrijving groepsfunctionaris F

Voor het kader voor deze functieomschrijving wordt verwezen naar de Personele Uitvoeringsbepalingen Belastingdienst, hoofdstuk 2 Functiebeschrijving en –waardering, paragraaf 8.5 Groepsfunctie F, publicatiedatum 12 februari 2016.

1. Hoofdtaken

De groepsfunctionaris F legt verantwoording af aan de teamleider van het reguliere team GO waar hij/zij deel van uit maakt en inhoudelijk aan de coördinator ZVP van het bestuurlijk verband.

Deze functionaris heeft de volgende hoofdtaken:

1. Behandeling van dossiers, inclusief het leveren van bijdragen aan het strategisch behandelplan;
2. Het vervullen van de rol van klantcoördinator voor de zuivere ZVP's;
3. Behandeling van verzoeken, bezwaren en beroepsprocedures;
4. Delen van vakkennis en begeleiden van minder ervaren collega's;
5. Participeren in werkgroepen in opdracht van de Regiegroep.

2. Functie-eisen

Voor de functie Groepsfunctionaris F gelden de volgende functie-eisen:

- HBO-opleiding fiscaal recht of fiscale economie;
- Minimaal 4-5 jaar werkervaring in de fiscaliteit
- Kennis op het gebied van inkomensheffing, schenk- en erfbelasting, formeel recht;

3. Competenties

Voor de functie Groepsfunctionaris F gelden de volgende competenties:

- Klantgerichtheid;
- Overtuigingskracht;
- Zelfontwikkeling;
- Besluitnemen;
- Samenwerken.

Toetsingskader

Competentieregeling (tussen)houdsters en dienstverleningslichamen (Besluit van 3 juli 2019, nr. 2019-14300)

- A. Indien sprake is van een dienstverleningslichaam als bedoeld in artikel 3a, eerste lid, Uitvoerings-besluit internationale bijstandsverlening bij heffing van belastingen;
- B. Indien sprake is van een vennootschap waarvan de werkzaamheden hoofdzakelijk bestaan uit het rechtens dan wel in feite direct of indirect binnen concernverband ontvangen en betalen van gelden onder andere titel dan rente, royalty, huur of lease;
- C. Indien sprake is van een lichaam zonder reële economische aanwezigheid in Nederland waarvan de activiteiten nagenoeg uitsluitend verricht worden met behulp van een buitenlandse vaste inrichting;
- D. Indien sprake is van een lichaam zonder reële economische aanwezigheid in Nederland waarvan de werkzaamheden hoofdzakelijk bestaan uit het, al dan niet binnen concernverband, ter beschikking stellen van (im)materiële vaste activa;
- E. Indien sprake is van een lichaam dat zich in internationaal concernverband hoofdzakelijk bezighoudt met het houden van en het management van deelnemingen als bedoeld in artikel 13, tweede lid van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969; en
- F. Indien sprake is van een lichaam waarvan de werkzaamheden hoofdzakelijk bestaan uit een combinatie van de hiervoor bedoelde werkzaamheden en betalen van gelden onder andere titel dan rente, royalty, huur of lease;

Hoofdzakelijk = > 70%.

Let op: De regeling heeft het over een lichaam en niet over een entiteit.

“Oude algemene competentieregeling:

Indien een in het buitenland gevestigde moedermaatschappij twee of meer dochtermaatschappijen in Nederland heeft, is sprake van twee of meer afzonderlijke entiteiten. Indien de onderstaande omstandigheden daartoe aanleiding geven, kan wel een entiteit worden gevormd.

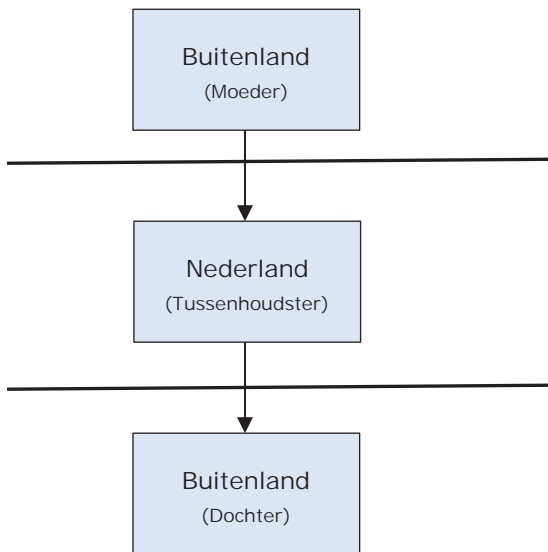
Deze omstandigheden kunnen zijn:

- – de mate van aansturing door de moedermaatschappij;
- – de mate van interactie tussen dochtermaatschappijen;
- – de mate van gelijkheid inzake activiteiten, personeelsvoorwaarden, interne regels e.d.;
- – dezelfde adviseur;
- – dezelfde naam.

Indien een Nederlandse vennootschap een in het buitenland gevestigde dochtermaatschappij heeft met daaronder een of meer Nederlandse dochtermaatschappijen is er altijd sprake van een entiteit.”

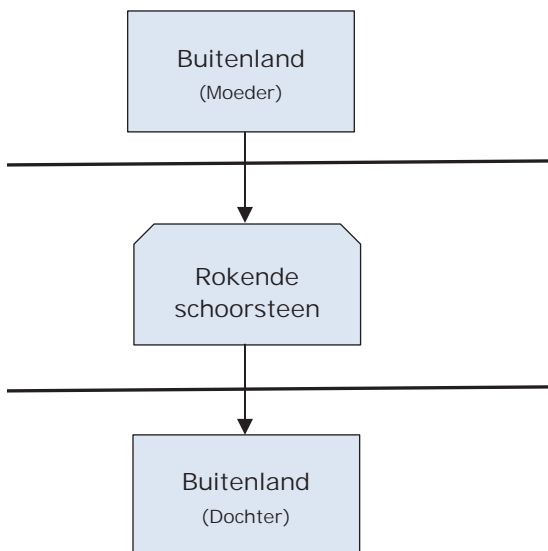
Voorbeeld 1

>70% Houdster en financiering: Rotterdam competent.



Voorbeeld 2

<70% Houdster en financiering: Lokale inspecteur competent.



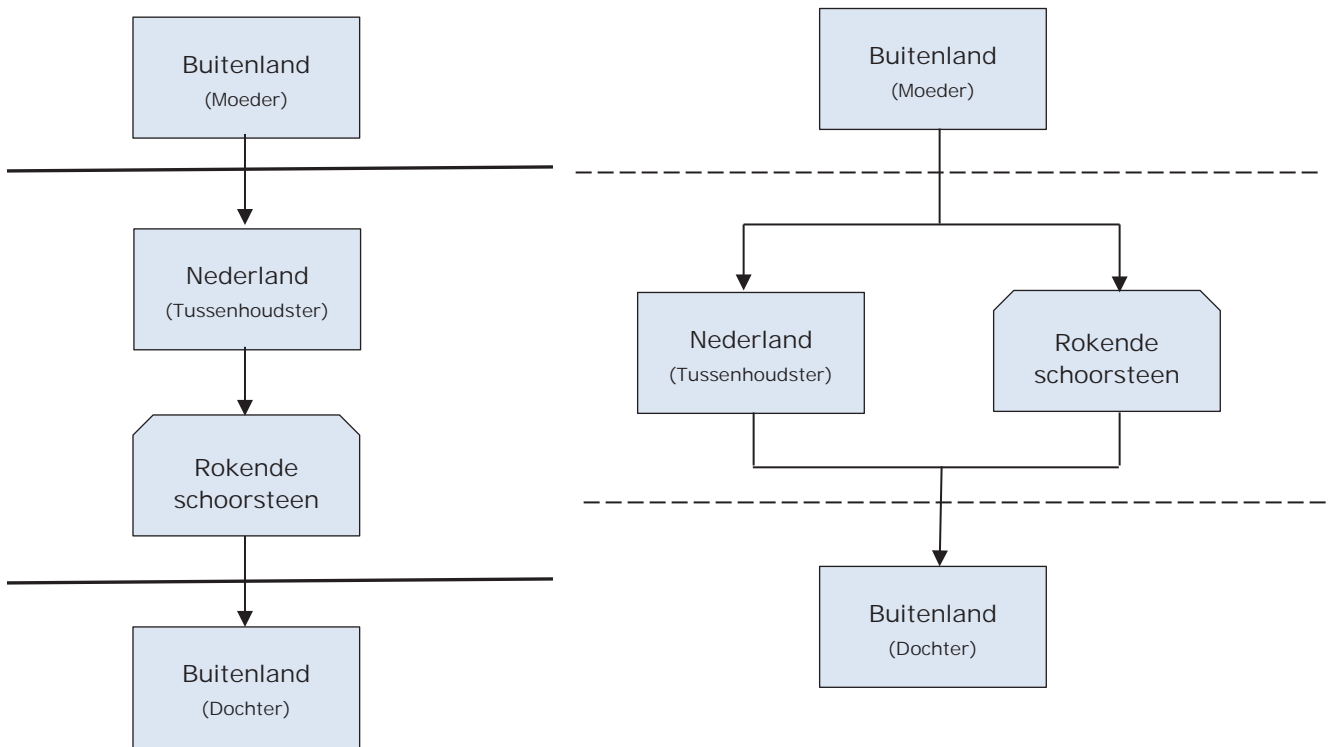
Voorbeeld 3 en 4

Twee vennootschappen actief in Nederland waarvan 1 vennootschap een (zuivere) houdster en/of financieringsmaatschappij is en de andere een rokende schoorsteen. De volgende 2 situaties zijn denkbaar:

- a. Verticaal en
- b. Horizontaal.

Ad a Hier is sprake van 1 entiteit. Welke eenheid is dan competent? 70% toets per lichaam of entiteit? M.i. zou de lokale inspecteur hier competent moeten zijn ongeacht de uitkomst van de 70%-toets.

Ad b Uitgangspunt is dat er hier sprake is van 2 entiteiten. Op grond van de algemene competentieregeling zou je kunnen concluderen dat er sprake is van 1 entiteit. De vraag is welke éénheid is dan competent? 70% toets dan?



Praktijkgeval 1: Innovatiebox

10.2.d

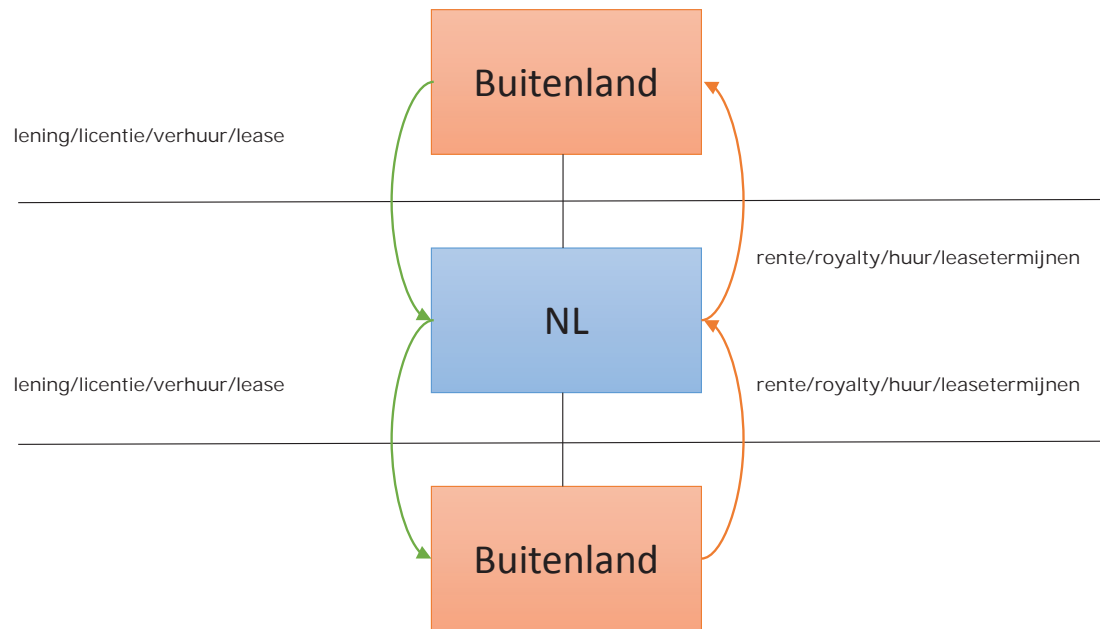
—

—

Praktijkgeval 2

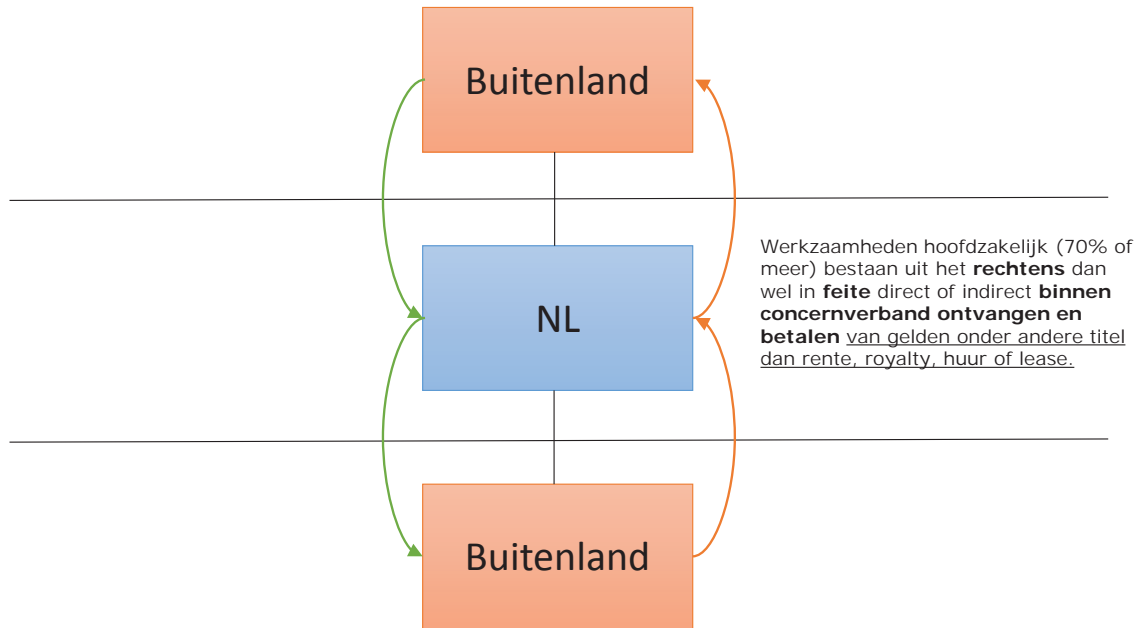
10.2.d

a.

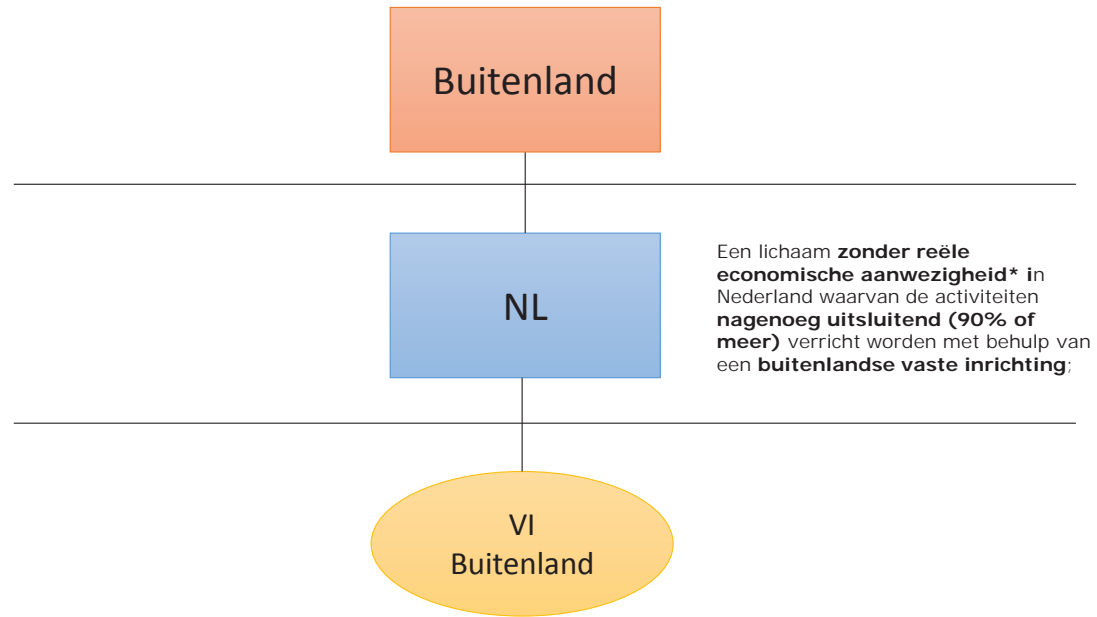


Werkzaamheden in een jaar **hoofdzakelijk** (70% of meer) bestaan uit het **rechtens** dan wel in **feite** direct of indirect **ontvangen en betalen** van rente, royalty's, huur of leasetermijnen, onder welke naam en in welke vorm dan ook, van, onderscheidenlijk aan, **niet in Nederland gevestigde lichamen die behoren tot het concern** waarvan de belastingplichtige deel uitmaakt.

b.

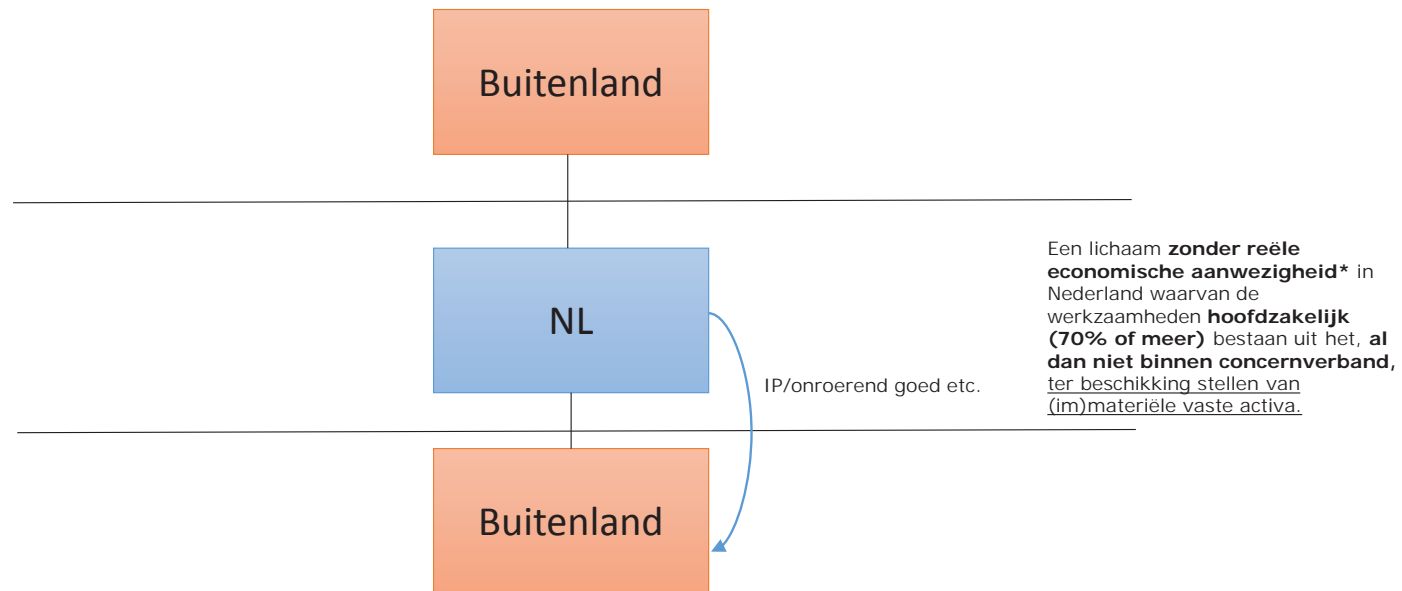


C.

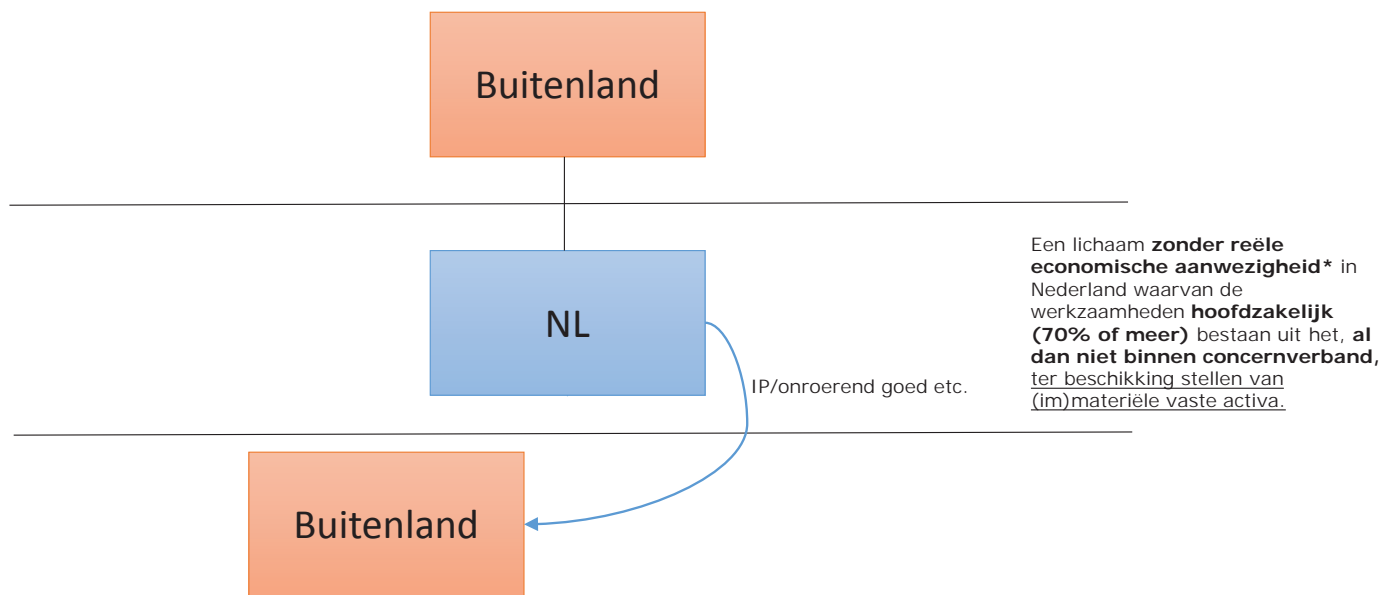


* wanneer hier sprake van is hangt af van de feiten en omstandigheden. Relevant hierbij is in ieder geval de aanwezige substance (personeel etc.)

d.

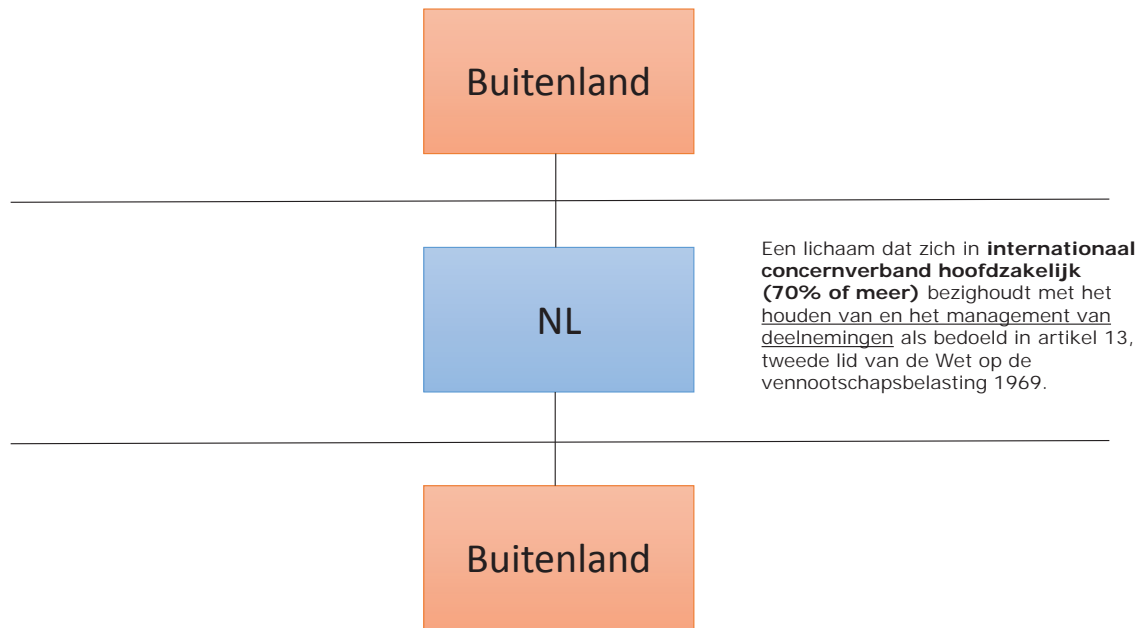


* wanneer hier sprake van is hangt af van de feiten en omstandigheden. Relevant hierbij is in ieder geval de aanwezige substance (personeel etc.)

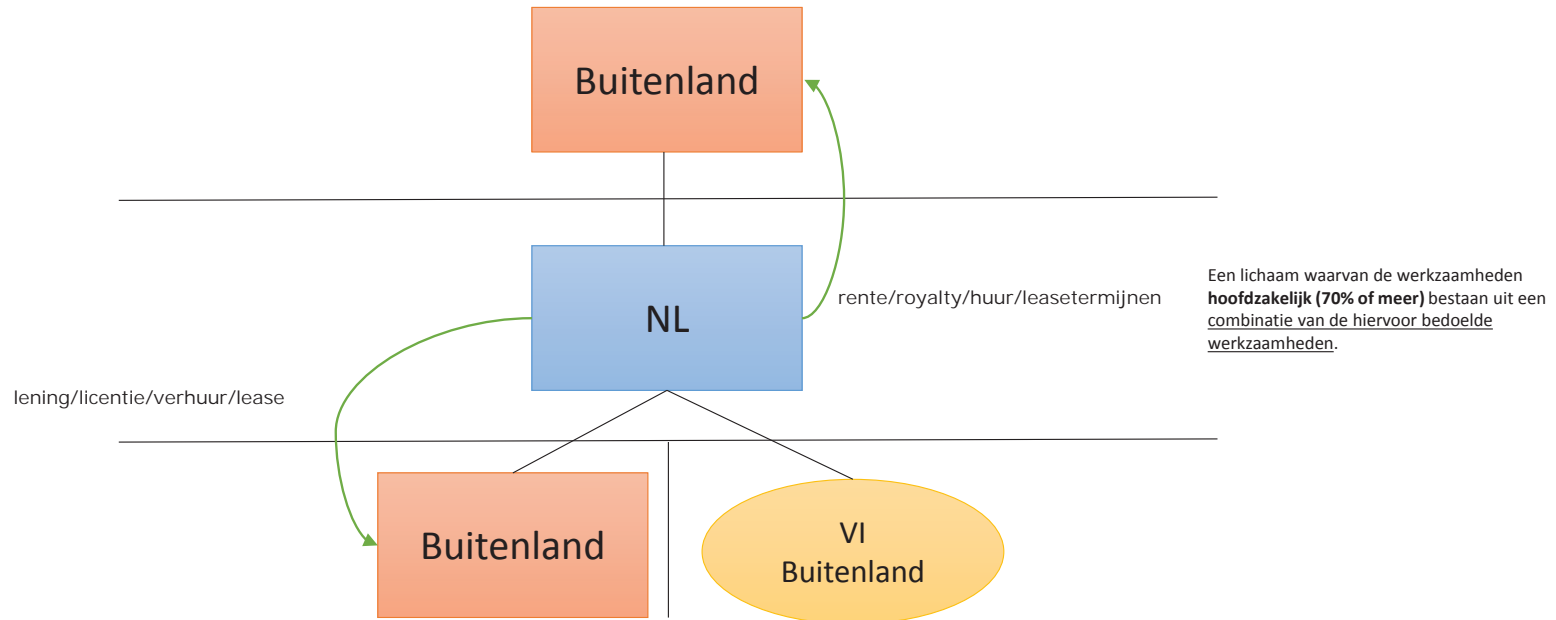


* wanneer hier sprake van is hangt af van de feiten en omstandigheden. Relevant hierbij is in ieder geval de aanwezige substance (personeel etc.)

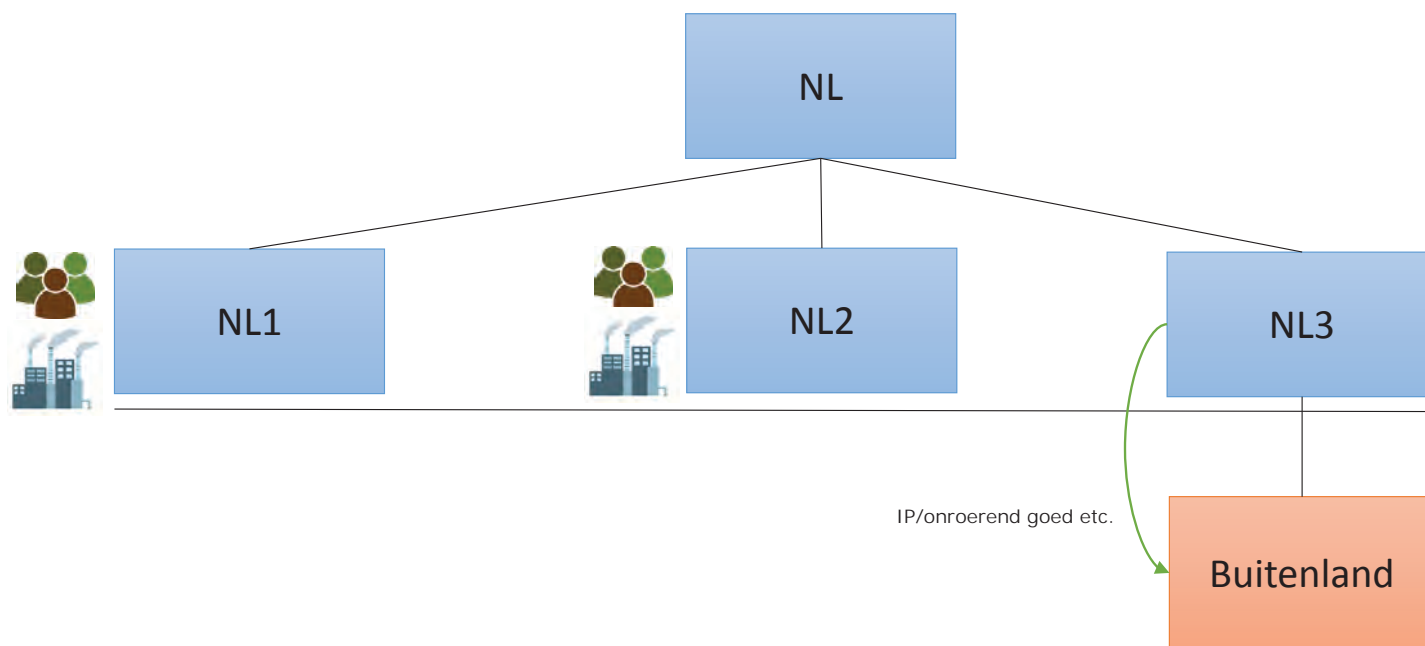
e.

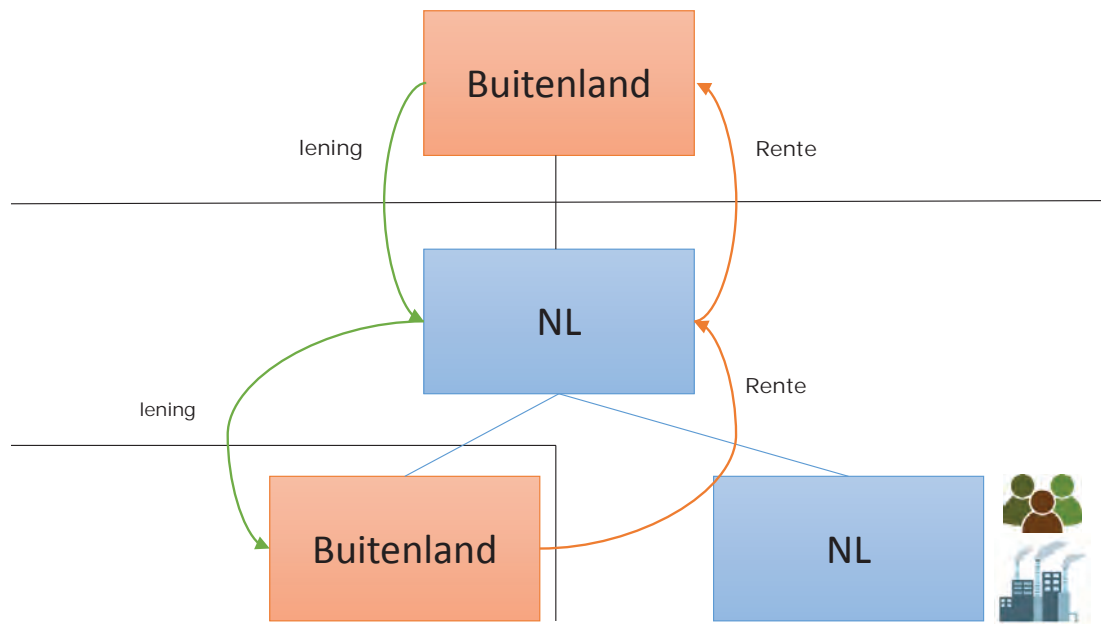


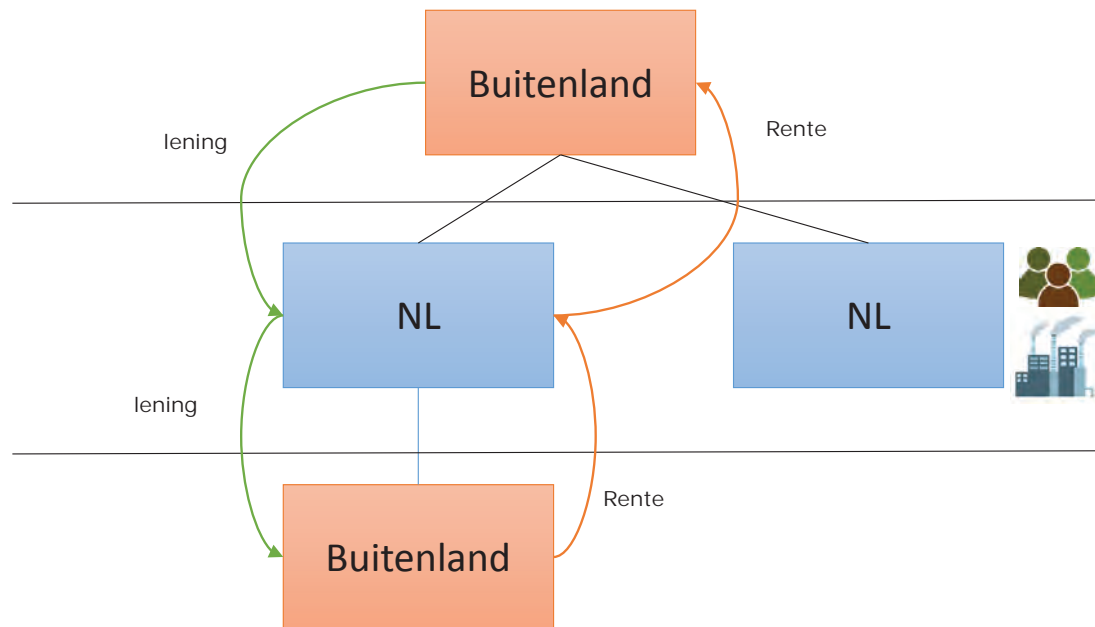
f.



Onduidelijk:







Als je een Nederlandse vennootschap hebt met een buitenlandse moeder en onder diezelfde moeder hangt ook een operationele tak in Nederland, is de vraag of we dan de competentie splitsen?

Belastingdienst/Grote ondernemingen Utrecht

Instelplan

Gerbrandystraat 20

Postbus 18800

3501 CV Utrecht

Telefoon 030-275 27 42

Telefax 030-275 27 50

Inzake

**Landelijke Doelgroep
"Betaald Voetbal"**

26 januari 1998,

10.2.e

INHOUDSOPGAVE	Bladzijde
1. Inleiding	3
2. Belastingplicht Betaald Voetbal Organisaties (BVO's)	3
3. Afbakening van de landelijke doelgroep	3
3.1. De Koninklijke Nederlandse Voetbalbond (KNVB)	3
3.2. Eredivisie N.V. (ENV)	3
3.3. Betaald Voetbalorganisaties (BVO's)	3
3.4. Zaakwaarnemers	4
3.5. Spelers, trainers en scheidsrechters	4
3.6. Verwante entiteiten	4
3.7. Conclusie	5
4. Fiscale risico's binnen de branche Betaald Voetbal	5
4.1. Vennootschapsbelasting	5
4.2. Omzetbelasting	6
4.3. Loonbelasting	6
4.4. Invordering	6
4.5. Wederzijdse bijstand	7
5. Klantbehandeling van de doelgroep Betaald Voetbal	7
6. Benodigde formatie en middelen	7
6.1. Benodigde formatie	7
6.2. Aanvullend benodigde versterking gedurende het eerste jaar	8
6.3. Benodigde middelen	8

Bijlage: Financiële belangen en risico's

Instelplan landelijke doelgroep Betaald Voetbal**1. Inleiding**

In vervolg op de brief van de Directeur-Generaal der Belastingen d.d. 10 oktober 1997, is op 4 november 1997 door de (G)O-directeuren het principe-besluit genomen om een landelijke doelgroep voor het Betaald Voetbal op te richten. Deze landelijke doelgroep zal ondergebracht worden op de BGO-Utrecht. De reden hiervoor is dat de BGO-Utrecht als competente eenheid voor **67 AWR** en als uitvoerder van het onderzoek naar de belastingplicht voor de VpB van de BVO's al over de nodige kennis van het Betaald Voetbal beschikt. Voor de publicitair- en politiekgevoelige zaken van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal fungeert vanzelfsprekend het hoofd van de BGO-Utrecht tezamen met DGO als aanspreekpunt.

In dit instelplan zal ingegaan worden op de fiscale risico's binnen de branche, de wijze waarop de landelijke doelgroep vorm gegeven kan worden en onderhouden en de verwachte formatie die hiervoor benodigd is. Naast het instelplan zal tevens een actieplan vervaardigd worden waarin de feitelijke werkzaamheden voor het komende jaar opgenomen zijn.

2. Belastingplicht Betaald Voetbalorganisaties (BVO's)

De BGO-Utrecht, in overleg met het Ministerie van Financiën afdeling VpB (Ministerie), is sinds 1991 bezig geweest met de beoordeling en besprekingen inzake de belastingplicht van **67**. Dit heeft

67 AWR

3. Afbakening van de landelijke doelgroep

Om de landelijke doelgroep daadwerkelijk vorm te kunnen geven is het van belang om hiervan een afbakening te maken. Deze afbakening is ook van betekenis voor het wijzigen van de competentieregeling en het bepalen van de benodigde formatie. Onderstaand volgt een eerste analyse van wat mogelijk tot de doelgroep gerekend dient te worden.

67 AWR

67 AWR

3.3. Betaald Voetbalorganisaties (BVO's)

De onderneming van de BVO's wordt gedreven in de vorm van een stichting of vereniging. Omdat in de competentieregeling (DOZ 66DGM/5) niets opgenomen is over de afbakening van de entiteit van stichtingen en verenigingen, wordt de onderstaande entiteitsgedachte voorgestaan. De ondernemingen welke in bestuurlijk, financieel, administratief of maatschappelijk opzicht verweven zijn met de BVO's, behoren tevens tot de nieuwe doelgroep "Betaald Voetbal". Onder verwevenheid wordt in dit kader

67 AWR

BVO's uit o.a. supportersverenigingen, business clubs en lichamen waarin het stadion is ondergebracht. Uitgangspunt voor het afbakenen van de economische entiteit van de BVO dient te zijn: de mate van economische verwevenheid. Indien bijvoorbeeld een lichaam als activiteit in belangrijke mate (> 30%) het werven van sponsorgelden heeft en deze gelden doneert aan de BVO, maakt dit lichaam onderdeel uit van de entiteit. Hetzelfde geldt voor lichamen waarin het stadion is ondergebracht: indien de opbrengsten van het stadion in belangrijke mate door de BVO gegenereerd worden, behoort dit lichaam tot de entiteit van de BVO en dus tot de doelgroep.

Ook in gevallen waarin er sprake is van verwevenheid tussen het bestuur van de BVO en steunstichtingen dan wel het lichaam waarin het stadion of de exploitatie van het stadion is ondergebracht, zal het betreffende lichaam tot de entiteit van de BVO gerekend worden. Indien bijvoorbeeld een supportersvereniging haar eigen activiteiten ontwikkelt en zij slechts jaarlijks een donatie aan de betreffende BVO doet, behoort deze supportersvereniging niet tot de entiteit van de BVO. Er is dan slechts sprake van een emotionele binding met de BVO.

Het daadwerkelijk afbakenen van de omgeving van de BVO's vereist nader onderzoek naar de activiteiten van de "steunstichtingen" en andere in de omgeving van een BVO opererende lichamen. Een eerste inschatting is dat het ten aanzien van de 36 BVO's om ongeveer 125 lvn's zal gaan.

3.4. Zaakwaarnemers

De loonbelasting vormt een groot aandachtspunt in de branche Betaald Voetbal (zie verder paragraaf 4.3.). In de constructies spelen de zaakwaarnemers (ook genaamd "voetbalmakelaars") van de spelers een belangrijke rol. Gelden die mogelijk als hand- en tekengelden aangemerkt dienen te worden, worden middels contracten met zaakwaarnemers van de spelers onder andere titel uitbetaald. Indien de zaakwaarnemers in belangrijke mate (> 30%) opereren binnen de branche Betaald Voetbal, dienen ze opgenomen te worden in de landelijke doelgroep Betaald Voetbal.

Het aantal zaakwaarnemers met FIFA-licentie bedraagt op dit moment 13. Daarnaast zijn er volgens de huidige informatie 40 zaakwaarnemers zonder FIFA-licentie werkzaam binnen de branche Betaald Voetbal. Sommige zaakwaarnemers zullen hun activiteiten ondergebracht hebben in één of meerdere vennootschappen. Het aantal relevante lvn's wordt ingeschat op 100.

3.5. Spelers, trainers en scheidsrechters

Gezien de specifieke problematiek binnen de branche zoals imager rechten van spelers en management-BV's van spelers en trainers, is het op zich wenselijk om spelers en trainers op te nemen in de landelijke doelgroep Betaald Voetbal. Nochtans schiet dan de landelijke aanpak te ver door. Wel verdient het aanbeveling dat er hecht contact tussen de doelgroepcoördinator Betaald Voetbal en de behandelaars van spelers en trainers onderhouden wordt. De scheidsrechters behoren op dit moment niet tot de landelijke doelgroep omdat deze in dienstbetrekking zijn bij derden en hun inkomsten niet in belangrijke mate met de functie van scheidsrechter verwerven.

3.6. Verwante entiteiten

Tot slot zijn er nog een aantal verwante entiteiten die onderdeel uit zullen maken van de landelijke doelgroep. Omdat de werkzaamheden van deze entiteiten zodanig samenhangen met het Betaald Voetbal, is behandeling niet goed mogelijk zonder opname in de landelijke doelgroep. Hierbij kan gedacht worden aan werkzaamheden zoals het exploiteren van rechten tot merchandising en portretrechten van spelers. Het aantal entiteiten wordt geschat op 4 met totaal 8 lvn's.

3.7. Conclusie

De landelijke doelgroep Betaald Voetbal zal in eerste instantie opgebouwd worden uit de in dit hoofdstuk genoemde vennootschappen en lichamen. Een eerste inschatting is dat de doelgroep zal bestaan uit ongeveer 95 entiteiten met tezamen 246 lvn's:

Naam	Aantal entiteiten	Aantal lvn's
67 AWR		
3. BVO's	36	125
4. Zaakwaarnemers	53	100
5. Verwante ondernemingen en entiteiten	4	8
Totaal	95	246

De huidige competentieregeling volgens het besluit van 30 maart 1995, nr. DOZ 66 DGM/5 voorziet nog niet in een landelijke doelgroep Betaald Voetbal. Teneinde de landelijke doelgroep te kunnen vormen zal de uitvoeringsregeling Belastingdienst (Boekwerk Belastingen Algemeen nr. 2.50.00) aangepast dienen te worden aan de hand van de in dit hoofdstuk gemaakte globale afbakening. De afdeling DGM/Portefeuille Formeel Recht is op dit moment bezig met de formulering van de aanpassing. De doelgroep zal bestaan uit de volgende categorieën:

- de Betaald Voetbal Organisaties en haar omgeving;
- de overkoepelende voetbalbond en haar omgeving;
- de zaakwaarnemers van de spelers;
- verwante ondernemingen en entiteiten.

Teneinde de categorie overig en de omgeving van de BVO's te kunnen afbakenen is in het algemeen van belang dat er sprake is van bestuurlijke, financiële, administratieve of maatschappelijke verwevenheid. Hierbij is een emotionele verwevenheid, zoals aanwezig kan zijn bij supportersverenigingen, op zich niet voldoende om te kwalificeren als onderdeel van de economische entiteit van de betreffende BVO. Indien echter een lichaam in belangrijke mate (> 30%) complementaire activiteiten binnen de branche Betaald Voetbal uitoefent, dient het tot de landelijke doelgroep gerekend te worden.

67 AWR

Bij ingang van de belastingplicht van de BVO's per 1 juli 1994 spelen o.a. de volgende fiscale problemen:

- Het vaststellen van de in het verleden behaalde winsten en verliezen.
- De waardering van het beginvermogen naar de waarde in het economisch verkeer. Hierbij komen waarderingsproblemen aan de orde van o.a. goodwill, merkenrechten, licenties, TV-rechten, contracten met spelers en onroerende zaken. De waardebepaling van de onroerende zaken, zoals met name stadions, zal in overleg met het kenniscentrum vastgoed plaatsvinden.
- Het in de heffing betrekken van "steunstichtingen" die activiteiten uitoefenen die feitelijk bij de BVO thuis horen zoals lichamen waaraan de transferrechten van spelers zijn overgedragen.

4.2. Omzetbelasting

Voor de omzetbelasting zijn o.a de volgende fiscale vraagstukken aan de orde:

- Wordt kleding door sponsors geleverd of in het kader van een (ver)bruikleenovereenkomst ter beschikking gesteld aan de spelers? Indien er sprake is van een (ver)bruikleenovereenkomst komt de vraag aan de orde of dat kwalificeert als een (belaste) levering of een dienst.
- Splittingsen tussen vrijgestelde prestaties (amateursectie) en belaste prestaties. Dit is met name van belang in het kader van de voorbelasting op (nieuwe) stadions.

67 AWR

4.3. Loonbelasting

De loonbelastingproblematiek in de branche Betaald Voetbal is omvangrijk en de (fiscale) belangen zijn groot. De belangrijkste fiscale problemen die op dit moment aan de orde zijn:

67 AWR

- Worden hand- en tekengeld van spelers onder een andere benaming zoals leningen of (schijn)imagerechten, zonder inhouding van loonbelasting uitbetaald? Omtrent dit vraagstukken lopen een aantal onderzoeken en zijn reeds verschillende procedures gevoerd (Hoge Raad 10 februari 1993, BNB 1993/138 en de uitspraak van Hof Amsterdam d.d. 28 november 1997, nr. 96/1059). Voorts zijn er constructies bekend waarbij middels (sub)licenties gelden inzake (schijn)imagerechten naar een belastingparadijs gesluisd worden. De (vennootschappen van de) zaakwaarnemer spelen in deze constructie veelal een grote rol. Dit probleem vergt vele, intensieve onderzoeken om alle geldstromen in kaart te brengen en zal mogelijk in veel gevallen leiden tot procedures. Op dit moment heeft de projectgroep imagerechten van de Coördinatiegroep Constructiebestrijding als taak het oneigenlijk gebruik van constructies met imagerechten door voetballers en clubs te bestrijden.

67 AWR

4.4. Invordering

Gezien de liquiditeitsproblemen waarin sommige clubs op korte termijn mogelijk gaan verkeren door het Sport-7 debacle, zal de doelgroep Betaald Voetbal de nodige aandacht van de invordering vragen. Daarnaast is het in het kader van het EK in 2000 wenselijk om een praktische regeling te treffen omtrent de invordering van door buitenlandse spelers en officials verschuldigde belasting.

4.5. Wederzijdse bijstand

In het kader van het probleem (schijn)imagerechten zoals omschreven bij de loonbelasting, is het van belang om de geldstromen tussen de twee clubs waartussen de transfer van de speler plaatsvindt, aan te sluiten. Aangezien vele transfers plaatsvinden met buitenlandse clubs is de internationale gegevensuitwisseling c.q. samenwerking met belastingdiensten van andere landen, van zeer groot belang.

5. Klantbehandeling van de doelgroep Betaald Voetbal

De werkzaamheden in het kader van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal zullen initieel bestaan uit:

- het opvragen van klantdossiers en afbakenen van de relevante omgeving van de branche Betaald Voetbal;
- het vervaardigen van een doelgroepbeschrijving en het daartoe periodiek voeren van overleg met medewerkers binnen de belastingdienst waar kennis van de branche aanwezig is;
- het ontwerpen van een geautomatiseerd systeem voor met name informatie over transfersommen en hand- en tekengelden binnen de branche, mogelijk in overleg met de Engelse belastingdienst;
- het verzorgen van een voorlichting omtrent de belastingplicht voor de VpB van de BVO's aan de penningmeesters en diens fiscale adviseurs;
- het uitvoeren van controles VpB naar de openingsbalans van alle BVO's;
- het vooroverleg en de heffing van de aangiften VpB van de BVO's vanaf 1 juli 1994.

De vervolgwerkzaamheden zullen bestaan uit:

- veelvuldig voeren van vooroverleg omtrent de ontwikkelingen binnen de branche en de fiscale gevolgen hiervan;
- controles VpB, OB en LB. Van één BVO is op dit moment bekend dat de afspraak is gemaakt dat elk jaar de nieuwe transfers beoordeeld worden. Het verdient aanbeveling een dergelijke afspraak voor alle BVO's te maken;
- heffing en invordering ten aanzien van alle middelen en begeleiding van de onderzoeken.

In het kader van de doelgroep Betaald Voetbal zal er op de BGO-Utrecht een klantcoördinator aangesteld worden voor de totale doelgroep Betaald Voetbal. Gezien de onderlinge communicatie binnen de branche is eenheid van beleid een groot goed. De klantcoördinator heeft een coördinerende rol door middel van:

- het coördineren van de werkzaamheden van de landelijke doelgroep en waarborgen van eenheid van beleid;
- het fungeren als aanspreekpunt voor de KNVB, BVO's en andere vennootschappen binnen de branche. Voor de publicitair- en politiekgevoelige zaken van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal fungeert vanzelfsprekend het hoofd van de BGO-Utrecht tezamen met DGO als aanspreekpunt;
- het verzamelen van signalen omtrent (mogelijk) fiscale problemen binnen de branche;
- het ontwikkelen van strategische behandelplannen;
- het onderhouden van contacten met DGO/DGM en het Ministerie van Financiën Directie Directe Belastingen afdeling VpB, verbruiksbelasting en inkomsten uit arbeid, en het voeren van overleg over specifieke fiscale problemen;
- het onderhouden van contacten met IB- en VpB-inspecteurs van spelers en trainers;
- het opvragen en verstrekken van informatie van en aan het buitenland met inachtneming van de regelgeving en verdragen hieromtrent;
- vraagbaak voor de overige takken van sport (mogelijk kan de doelgroep Betaald Voetbal in de toekomst uitgebreid worden met andere takken van Betaalde Sport).

6. Benodigde formatie en middelen

6.1. Benodigde formatie

De landelijke doelgroep Betaald Voetbal zal naar schatting in eerste instantie uit 95 entiteiten bestaan met totaal 246 lvn's. Naar schatting voldoen 10 van de 95 entiteiten feitelijk aan de criteria voor GO. De overige

entiteiten horen volgens de criteria onder de competentie van O-eenheden, doch het belang en het risico van de entiteiten, zowel individueel als in totaal, is van dien aard dat intensieve begeleiding noodzakelijk is. De fiscale belangen zijn niet specifiek in kaart gebracht, doch een inschatting voor de eerste jaren is dat het belang kan oplopen tot meerdere honderden miljoenen gulden. Hiervoor is structureel de volgende formatie benodigd:

- klantcoördinator: 1 I-medewerker;
- administratieve klantcoördinator: 1 C-medewerker;
- controle: 4 medewerkers:
Binnen de controle wordt gestreefd naar maximale integratie. Als rekennorm geldt:
VpB: 1 I-of G1 medewerker (16 onderzoeken per jaar bij een controledichtheid van 1:6) ;
OB: 1 F-medewerker (16 onderzoeken per jaar bij een controledichtheid van 1:6);
LB: 2 F of G1-medewerkers (jaarlijkse onderzoeken naar transfers bij 36 BVO's met een gemiddelde duur van 10 dagen vergt reeds 360 dagen directe controletijd);
- heffing, begeleiding controles en vooroverleg: 1,6 medewerkers:
Binnen de heffing wordt gestreefd naar maximale integratie. Als rekennorm geldt:
DB: 0,5 I-medewerker;
OB: 0,5 I-medewerker;
LB: 0,6 I-medewerker;

Ten aanzien van de invordering en de wederzijdse bijstand is het moeilijk een inschatting te maken van het toekomstige tijdsbeslag, derhalve is hier nog geen rekening mee gehouden. Mogelijk kan er in de toekomst tussen de belastingdiensten van de verschillende landen samenwerking plaatsvinden in de vorm van gezamenlijke controles.

Ook van andere eenheden kan de BGO-Utrecht in verband met de behandeling van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal, zoals de eerste controles VpB van de BVO's en het vervaardigen van een doelgroepbeschrijving, in overleg met de Directies bijstand vragen.

6.2. Aanvullend benodigde versterking gedurende het eerste jaar

De initiële werkzaamheden in het kader van de doelgroep zijn in hoofdstuk 5 weergegeven. Een belangrijk onderdeel hiervan vormt de invoering van de belastingplicht voor de VpB van de BVO's. Het verdient aanbeveling zo spoedig mogelijk alle BVO's reeds voor de eerste aangifte te onderzoeken. De problematiek van de openingsbalans en de winstbepaling is aanzienlijk. Uitgaande van 36 BVO's waarvan er 6 aan de criteria van GO voldoen is voor het eerste jaar de volgende inschatting van de benodigde versterking gemaakt:

- 0,5 heffer DB (I-medewerker): vooroverleg en heffing van de aangiften 1994/95 t/m 1996/97;
- 2 I- of G1-controlemedewerkers: 6 * 15 dagen en 30 * 10 dagen = 390 dagen.

Daarnaast dient in 1998 een doelgroepbeschrijving en een geautomatiseerd systeem vervaardigd te worden. Dit zal met name tijd vergen van de klantcoördinator en medewerkers binnen de belastingdienst die specifieke kennis van de branche hebben, zoals leden van de projectgroep Imagerechten.

6.3. Benodigde middelen

Veel specifieke problematiek van de branche Betaald Voetbal en de ontwikkelingen binnen deze branche, kunnen gesignaleerd worden vanuit "vakliteratuur". Bij vakliteratuur dient in dit kader gedacht te worden aan Voetbal International (weekblad), Sport en Recht (maandblad), Sportzaken (maandblad) en het Voetbalmagazine.

Voorgesteld wordt om in dit kader een budget toe te wijzen aan de landelijke doelgroep Betaald Voetbal van fl 1.000,- per jaar.

Bijlage 1.

"Financiële belangen en risico's"

10.2.d

10.2.d

10.2.d

Memo

Coördinatiegroep Betaalde Sport

Aan Procésportefeuille rechtstoepassing

Van Directie/Grote ondernemingen en
veranderteam Belastingdienst/Utrecht-Gooi

Datum 21 mei 2002

1. Inleiding

In 1998 is de landelijke doelgroep Betaald Voetbal geformeerd teneinde de eenheid van beleid en uitvoering in deze politiek- en publiciteitgevoelige branche optimaal vorm te kunnen geven. Directe aanleiding voor het creëren van een landelijke doelgroep was het belastingplichtig worden van alle Betaald Voetbal Organisaties (BVO's) voor de vennootschapsbelasting. In de notitie kennisgroepen d.d. 6 mei 2002 wordt de landelijke doelgroep Betaald Voetbal genoemd als coördinatiegroep op een terrein waarbij sprake is van beleids- of politiekgevoelige onderwerpen die om een gecoördineerde aanpak vragen en waarbij vaak sprake is van externe contacten. Gecoördineerd optreden is hier niet alleen essentieel teneinde de eenheid van beleid en uitvoering te waarborgen, maar ook omdat de branche zelf en de adviseurs sterk gecoördineerd optreden.

De landelijke doelgroep Betaald Voetbal blijkt in de praktijk zeer effectief te zijn.

67 AWR

67 AWR

Daarnaast blijkt dit uit de signalering en aanpak van fraudepatronen in de branche zoals discutabele imagerechtenconstructies en fraude met hand-en tekengelden. Waar we een paar jaar geleden nog weinig kennis hadden van de fiscale risico's binnen de branche, zijn we nu een gesprekspartner van niveau binnen Europa. De verworven kennis hebben we inmiddels via twee Europese conferenties uitgedragen en vergroot.

De fiscale vraagstukken en constructies die in het Betaald Voetbal voorkomen, vind je in meer of mindere mate terug in andere takken van sport. Dit blijkt uit de vragen die ons bereiken ten aanzien van andere sporten en tevens uit de ervaringen van andere Europese landen. Ook de aandacht in de media voor andere takken van sport neemt toe door successen zoals het zwemmen en wielrennen tijdens de Olympische Spelen 2000 in Sydney. Door deze aandacht van de media in combinatie met de ongekende reclame- en sponsoringmogelijkheden voor het bedrijfsleven, maakt topsport internationaal een tijd van grote bloei door. In de topsport gaan inmiddels vele honderden miljoenen euro's om.

De commercialisering van de topsport richting bedrijfsmatige organisaties, is een maatschappelijke tendens waar de Belastingdienst vroegtijdig op kan en misschien ook wel moet inspelen. Dit kan door het benutten van de kennis en ervaring van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal in Utrecht voor de fiscale behandeling van de gehele branche Betaalde Sport. Enerzijds is hiervoor nodig dat de specifieke expertise die in de branche Betaald Voetbal vereist is om de fiscale constructies te kunnen signaleren en in kaart te brengen, verbreed wordt naar Betaalde Sport. Anderzijds dient niet uitsluitend alle kennis en ervaring geconcentreerd te worden bij de landelijke doelgroep in Utrecht, maar zal ook de kennisdeling met andere eenheden van de Belastingdienst vormgegeven moeten worden.

In deze nota wordt voorgesteld om de taakomschrijving van de landelijke doelgroep (coördinatiegroep) Betaald Voetbal uit te breiden naar Betaalde Sport. In paragraaf 2 worden de belangrijkste argumenten weergegeven voor deze verbreding van de visie van de Belastingdienst naar Betaalde Sport. In paragraaf 3 worden voorstellen gedaan over de wijze waarop dit het meest efficiënt en effectief plaats zou kunnen vinden. De notitie wordt in paragraaf 4 afgesloten met beslispunten.

2. Argumenten voor verbreding richting Betaalde Sport

67 AWR

Betaald Voetbal maakt onderdeel uit van het grotere geheel Betaalde Sport. Veel van de overwegingen die ten grondslag hebben gelegen aan de beslissing om een landelijke doelgroep Betaald Voetbal te creëren, zijn van toepassing op de hele branche Betaalde Sport. De belangrijkste argumenten om de kennis en ervaring van het Betaald Voetbal te benutten voor de hele branche Betaalde Sport zijn hieronder opgesomd.

- **De fiscale risico's** binnen de branche Betaald Voetbal, doen zich ook voor in de andere takken van sport. Enkele voorbeelden daarvan zijn 10.2.d
10.2.d
- 10.2.a
- Tegenover een sterke brancheorganisatie moet de fiscus eensgezind naar buiten treden om de **rechtsgelijkheid** te waarborgen. In de praktijk van het Betaald Voetbal hebben we te maken met veel tegenwicht uit de branche. Dit wordt veroorzaakt door een zeer goede onderlinge communicatie en daarnaast het inschakelen (via sponsorcontracten) van hoogwaardige specialisten. Dit geldt onverkort voor de andere takken van sport. 67 AWR
De Belastingdienst/Ondernemingen Arnhem wordt bij het betreffende onderzoek geconfronteerd met verwijzingen naar de fiscale behandeling van de BVO's door de landelijke doelgroep. Hieruit blijkt het belang om coördinatie plaats te laten vinden om de eenheid van beleid en uitvoering tussen Betaald Voetbal en de overige Betaalde Sport te waarborgen.
- Een belangrijk argument is gelegen in de **politieke en publicitaire risico's**. De aandacht van de politiek en de media voor de fiscale standpunten en werkwijze van de Belastingdienst, vergt een zeer zorgvuldige wijze van opereren en van afwegen van belangen. Dit argument heeft zichzelf in de praktijk van het Betaald Voetbal inmiddels ruimschoots bewezen. Niet alleen indien een onderzoek uiteindelijk leidt tot een inval van de FIOD worden de activiteiten van de Belastingdienst breed uitgemeten in de media, ook bij "normale" correcties naar aanleiding van onderzoeken wordt soms de krant gehaald. 67 AWR de politieke betrokkenheid en het publicitaire risico geldt onverkort voor 67 AWR de 67 AWR
- Een niet onbelangrijk argument is de behoefte vanuit de branche Betaalde Sport zelf. Uitbreiding van de landelijke doelgroep naar Betaalde Sport geeft invulling aan **de wens van** 67 AWR om bij de Belastingdienst één sportloket te hebben.
- Zoals in de inleiding reeds verwoord is, blijkt de landelijke doelgroep Betaald Voetbal in de praktijk zeer effectief voor de waarborging van de eenheid van beleid en uitvoering, de detectie van fiscale risico's en het reguleren van de branche in de vorm van preventieve en repressieve maatregelen. De IAB onderschreef deze conclusie naar aanleiding van een onderzoek in 2000. Tevens was een van de **aanbevelingen van de IAB** om te overwegen deze aanpak voor het Betaald Voetbal uit te breiden naar een nader te bepalen categorie topvoetballers en/of Betaalde Sport.
- Tot slot ligt een belangrijk argument besloten in de fiscale begeleiding van **grote internationale sportevenementen**. Naar aanleiding van de fiscale begeleiding van het Europees Kampioenschap voetbal in 2000 (EK 2000) is binnen de stuurgroep Fraude de wens uitgesproken om ook andere grote internationale sportevenementen op een dergelijke wijze vanuit de Belastingdienst te begeleiden. Een belangrijk aandachtspunt bij de fiscale

begeleiding van het EK 2000 betref het effectueren van de heffing van de buitenlandse voetballers. Inmiddels is de (buitenlandse)sportersregeling met ingang van 1 januari 2002

67 AWR

3. Uitgangspunten inrichting coördinatiegroep Betaalde Sport

Op grond van de argumenten zoals die genoemd zijn, lijkt het wenselijk om de taakomschrijving van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal te Utrecht uit te breiden naar de gehele branche Betaalde Sport. Hierbij dient het uitgangspunt te zijn dat de fiscale behandeling van de Betaalde Sport op de regionale Belastingdiensten plaats blijft vinden.

Op dit moment zijn alle leden van de landelijke doelgroep Betaald Voetbal gehuisvest in Utrecht. Uit een oogpunt van kennisdeling, verantwoordelijkheid en betrokkenheid is het wenselijk om de coördinatiegroep Betaalde Sport samen te stellen uit medewerkers van meer onderdelen van de Belastingdienst. Ook medewerkers van andere regionale eenheden dan Utrecht participeren in de coördinatiegroep Betaalde Sport.

Naast de coördinatie zal ook in beperkte mate concentratie van fiscale behandeling bij de landelijke doelgroep in Utrecht noodzakelijk zijn:

- Enerzijds omdat de huidige landelijke doelgroep Betaald Voetbal haar kennis zal moeten verbreden naar Betaalde Sport teneinde de voortrekkersrol een effectieve invulling te kunnen geven. De kennis van de branche en de fiscale risico's daarbinnen ontwikkelen zich in de praktijk. In dit kader is de concentratie van enkele takken van sport bij de landelijke doelgroep van belang;
- Anderzijds omdat de werkstroom in de regio's heel erg dun kan zijn. Dit heeft tot gevolg dat nergens expertise tot stand komt en zo die er al zou zijn een efficiënte kennisoverdracht niet kan plaatsvinden.

Derhalve wordt voorgesteld om voor de fiscale behandeling van de branche Betaalde Sport te komen tot een combinatie van coördinatie en concentratie welke op de volgende wijze vormgegeven kan worden:

1. Uitbreiding van de huidige concentratie van Betaald Voetbalorganisaties in Utrecht met een beperkt aantal entiteiten namelijk:

67 AWR

Overkoepelende sportbonden: de belangrijkste sportbonden en nationale teams (in termen van financiële belangen en media-uitstraling) teneinde kennis te ontwikkelen ten aanzien van de fiscale problematiek in deze takken van sport zoals imagerechten, loon in natura, sponsoring (incl. bartering), onkostenvergoedingen en de (buitenlandse)sportersregeling voor evenementen. Hierbij gaat het in eerste instantie om

67 AWR

67 AWR

67 AWR

67 AWR⁴. Een belangrijk argument voor de concentratie van de belangrijkste sportbonden is gelegen in de (internationale) sportevenementen. Al dergelijke evenementen worden geautoriseerd en georganiseerd door of via de nationale sportbonden. Door concentratie van de belangrijkste sportbonden ontstaat er een overzicht van de sportevenementen waardoor fiscale risico's beter gedetecteerd en afgewogen kunnen worden. In onderling overleg kan er een goede afweging gemaakt worden welke evenementen wel of niet fiscaal begeleid worden. Daarnaast kan er eenheid in beleid en uitvoering gerealiseerd worden ten aanzien van de heffing van buitenlandse sporters.

2. buiten verzoek

4. Beslispunten

Gezien het vorenstaande worden de volgende beslispunten voorgelegd:

- a. De landelijke doelgroep (coördinatiegroep) Betaald Voetbal uit te bouwen naar een landelijke coördinatiegroep Betaalde Sport;
- b. De voorzitter van deze coördinatiegroep wordt geleverd door de huidige landelijke doelgroep Betaald Voetbal te Utrecht;
- c. De concentratie van de Betaald voetbalorganisaties in Utrecht uit te breiden met het 67 AWR genoemde nationale sportbonden en nationale teams;
- d. buiten verzoek

⁴ De helft van deze sportbonden behoren tot Belastingdienst/Utrecht-Gooi
buiten verzoek



VERTROUWELIJK

memo

Competentie Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

1. Inleiding

In dit memo wordt beschreven de competentieregeling van de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) beschreven, met andere woorden: welke entiteiten vallen onder de LDE.

2. Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Energiebedrijven kennen een gedeelde problematiek, zoals de wettelijk verplichte splitsing van levering en netwerk, vergroening, decentralisatie, milieubelastingen zoals energiebelasting en afvalstoffenbelasting en eerder de openingsbalans in het kader van de Vpb-plicht.

De (fiscale afdelingen van) de energiebedrijven kennen elkaar en energiebedrijven treden vaak gezamenlijk op in contacten met de Belastingdienst. Ook kent de branche enkele sterke brancheverenigingenⁱ en hebben ontwikkelingen in de energiesector politieke aandacht.

Deze gedeelde en zware problematiek vergt een eenduidig antwoord vanuit de Belastingdienst, met begrip voor de uitdagingen waar de branche voor staat en met specifieke kennis van de energiewereld. Gelet op het financiële belang, de politieke gevoeligheid van deze posten, de specifieke wetgeving van de Energiebelasting en de afvalstoffenbelasting, en om ervoor te zorgen dat alle bedrijven gelijk werden en worden behandeld (eenheid van beleid en uitvoering) is er binnen Belastingen de keuze gemaakt om alle energiebedrijven op één plek te behandelen; de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

3. Ontwikkelingen in de energiesector

Energiebedrijven ontwikkelen toekomstplannen, nieuwe activiteiten, voeren saneringsplannen uit en zoeken naar nieuwe verdienmodellen. De energievoorziening gaat veranderenⁱⁱ.

Zowel bij huishoudens als bij bedrijven is een stabilisatie van het energieverbruik of zelfs een daling ingezet. Met het in SER-verband gesloten energieakkoord voor duurzame groeiⁱⁱⁱ is in het energiebeleid een belangrijke doorbraak gekomen. Het omvat een groot aantal acties op het gebied van energiebesparing, hernieuwbare energieproductie, stimulering van investeringen en werkgelegenheid. Het akkoord speelt ook in op maatschappelijke trends als lokale initiatieven. In dat beeld past ook de sterk gestegen belangstelling voor zonnepanelen. Het vermogen aan zonnestroom is in 2013 verdubbeld, en deze stijging lijkt voorlopig door te zetten. Het voorgaande betekent dat in de (nabije) toekomst er naast de traditionele (grote) energiebedrijven naar verwachting veel kleinere entiteiten bijkomen die

Naam dienstonderdeel

Belastingdienst
Directie Grote Ondernemingen
Landelijk Doelgroep
Energiebedrijven

Groningensingel 21
6835 EA Arnhem

Postbus 9001
6800 DB Arnhem

www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

Datum

20 mei 2016

Versienummer

1.0

Referentienummer

Datum vaststelling

Vastgesteld door

Opdrachtgever

10.2.e

Auteur

10.2.e

Behandeld door

Kopie aan

Bijlagen

Geen

een specifieke rol gaan vervullen. Bijvoorbeeld lokale coöperaties (opgericht om hun leden in aanmerking te kunnen laten komen voor een verlaagd tarief voor de energiebelasting³⁾, kleinschalige windenergie of zonneparken. De schaalverschillen zijn enorm: tussen een groot energiebedrijf en een huishouden met zonnepanelen zit een factor 10 miljoen (!)^{iv}.

Al deze kleine entiteiten hebben als activiteit de productie en/of levering van met name elektriciteit, maar de te verwachten grotere aantallen entiteiten passen niet bij een Landelijke Doelgroep. Voor deze kleinere entiteiten ligt een massalere aanpak meer in de rede. Daarom is de keuze gemaakt om alleen entiteiten met een bepaalde omvang onder de Landelijke Doelgroep te laten vallen.

Hierna omschrijven wij welke entiteiten, gezien hierboven geschetste uitgangspunten, tot de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven behoren.

4. Welke entiteiten vallen onder de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven?

Energiebedrijven en afvalverbrandingsinrichtingen vallen onder de competentie van de LDE. Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte. Dergelijke bedrijven worden door de kamer van koophandel geregistreerd onder de SBI branchcode. "35.x.xx"

Afvalverbrandingsinrichtingen vallen onder de competentie van de LDE omdat met het verbranden van afval, elektriciteit en warmte wordt geproduceerd. Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkt een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.^v

Zoals eerder besproken past massaliteit niet bij een Landelijke doelgroep. Bij bedrijven die beperkt in omvang zijn, is de toegevoegde waarde van LDE zeer gering. We streven er daarom naar om entiteiten tot de LDE te rekenen die ten minste voldoen aan de algemene GO-criteria.

5. Wat is de omvang van de entiteit die onder de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven valt?

5.1. Inleiding

Indien vastgesteld is dat het gaat om een energiebedrijf of afvalverbrandingsinrichting, dan zijn er twee opties mogelijk. Het energiebedrijf of de afvalverbrandingsinrichting vormt (i) de hoofdactiviteit van de onderneming (bijvoorbeeld Nuon of Eneco) of (ii) het energiebedrijf of de afvalverbrandingsinstallatie vormt een onderdeel van de onderneming, maar is niet de hoofdactiviteit (bijvoorbeeld een gemeente die een afvalverbrandingsinrichting bezit).

5.2. Hoofdactiviteit energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie

Indien het energiebedrijf of de afvalverbrandingsinstallatie de hoofdactiviteit vormt, dan kan de omvang van de onderneming die onder de competentie van de LDE valt als volgt worden bepaald.

In het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, is omschreven hoe de Belastingdienst de omvang van een entiteit bepaalt. Omdat deze bepalingen uit het besluit niet lijken te zijn vervangen door nieuwe, is het goed om deze bepalingen te volgen bij het opbouwen van een LDE-entiteit. De

entiteit wordt opgebouwd vanuit de onderneming, in casu de energie-activiteit; de eenmanszaak, vennootschap, danwel de maatschap of CV.

Vanuit de onderneming gezien behoren een aantal rechthebbenden tot de entiteit. Bij een vennootschap zijn dit de aandeelhouders die een aandelenbelang hebben dat groter is dan 5%, bij een maatschap de vennoten en bij een CV de beherend venoot en de commanditaire vennoten voor zover hun belang groter is dan 5%. Behoort een persoon tot de entiteit dan behoren ook zijn minderjarige kinderen en partner tot de entiteit. Op praktische gronden zijn uitzonderingen mogelijk op dit entiteitsbegrip.

5.3. Energiebedrijf of afvalverbrandingsinrichting niet als hoofdactiviteit

Voor zover er sprake is van een onderneming waarbij het energiebedrijf of afvalverbrandingsinrichting niet de hoofdactiviteit vormt is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven competent voor die (rechts-) personen waar het energiebedrijf of de afvalverbrandingsinstallatie wel de hoofdactiviteit vormt.

In het geval de energie activiteit of afvalverbrandingsinrichting geen hoofdactiviteit vormt van een onderneming en de betreffende activiteit niet is afgezonderd in een afzonderlijke (rechts) persoon van de onderneming, zal de onderneming niet onder de competentie vallen van de landelijke doelgroep. Bijvoorbeeld in het geval waarin een gemeente een afvalverbrandingsinrichting exploiteert, is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven slechts competent voor de rechtspersoon die de afvalverbrandingsinrichting exploiteert en niet voor de rest van de gemeente. Wordt de afvalverbrandingsinrichting rechtstreeks (dus niet middels een rechtspersoon) door de gemeente geëxploiteerd, dan valt de gemeente inclusief afvalverbrandingsinrichting niet onder de competentie van de landelijke doelgroep.

10.2.d

ⁱ ECN, Energie-Nederland en Netbeheer Nederland

ⁱⁱ Energietrends 2014, www.energietrends.info

ⁱⁱⁱ Rapport energieakkoord voor een duurzame groei, SER 2013

^{iv} Bron: CBS, ECN, cijfers voor 2012

^v Artikel 22, lid 1, onderdeel f, Wet belastingen op milieugrondslag

Bijlage bij memo Competentie Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Wat valt er nu onder de entiteit waarvoor de LDE competent is

Om de voordelen van de individuele aanpak door de Landelijke Doelgroep voldoende tot uitdrukking te laten komen dient het entiteitsbegrip van de Landelijke Doelgroep zo dicht mogelijk bij de energie-activiteit te blijven. De Landelijke Doelgroep Energiebedrijven is competent voor het energiebedrijf en de in de structuur logischerwijs daartoe behorende deelnemers. In het algemeen zullen dat de

10.2.d

Het bovenstaande leidt ertoe dat als eenmaal geconstateerd is dat er een energiebedrijf is, op elk hoger niveau (aandeelhouder/tussenholding/holding) wordt gekeken of voor deze stap nog kan worden gezegd dat sprake is van een energiebedrijf. Een energiebedrijf is een bedrijf dat als hoofdactiviteit voor eigen rekening elektriciteit, gas of warmte [161] produceert, transporteert of levert.

Voorbeeld 1

67 AWR

Voorbeeld 2

67 AWR

Voorbeeld 4

67 AWR

10.2.d

Competentie LDE, doelgroepstart 19-09-2013

Mede naar aanleiding van de reorganisatie van de Belastingdienst is ons gevraagd te kijken naar welke entiteiten onder de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven dienen te vallen.

Competentieregeling

In de huidige competentieregeling (Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003) zijn de doelgroepen en specials niet meer specifiek genoemd.

Onder de 'oude' competentieregeling ressorteren natuurlijke personen, lichamen en entiteiten die als hoofdactiviteit het bedrijf van energiebedrijf of afvalverbrandingsinrichting uitoefenen onder de Belastingdienst/Rivierenland in Arnhem. Dat geldt ook voor de heffing en invordering van de milieubelastingen. Beide zaken vinden plaats in de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

Bestaansrecht LDE 10.2.e

10.2.d

Definitie Energiebedrijf en afvalverbrandingsinrichting

Energiebedrijven en afvalverbrandingsinrichtingen vallen onder de competentie van de LDE. Het is de vraag hoe de begrippen energiebedrijf en afvalverbrandingsinrichting dienen te worden gedefinieerd.

De energiebedrijven zijn belastingplichtig voor de Vpb op basis van artikel 2, lid 3, Wet Vpb: "Onder nijverheidsbedrijven worden mede begrepen bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte." Hier geeft de wetgever weer wat wordt bedoeld met het begrip "energiebedrijf".

Afvalverbrandingsinstallaties produceren ook elektriciteit en warmte. Soms zijn zij ook gerelateerd aan energiebedrijven die al onder de competentie van de LDE vallen.

Doelgroep

Zoals hierboven geschetst gaat het bij de Landelijke Doelgroep energiebedrijven om bedrijven die een energie-activiteit als hoofdwerkzaamheid hebben. Op basis van bovenstaande uitgangspunten is de omvang van de entiteit geen criterium voor opname in de Landelijke Doelgroep. 10.2.d

10.2.d

Op dit moment zijn er slechts enkele kleine producenten en leveranciers. Gezien de ervaring van de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven is het goed om ook deze in de Landelijke Doelgroep op te nemen. In de praktijk blijkt dat kleine spelers in zeer korte tijd kunnen uitgroeien tot partijen van formaat (Nederlandse Energiemaatschappij, Oxxio).

In de nabije toekomst zullen er echter naar verwachting (zeer) veel kleine entiteiten bijkomen die een specifieke rol vervullen. Dit speelt met name bij Lokale Coöperaties (opgericht om hun leden in aanmerking te kunnen laten komen voor een verlaagd tarief voor de energiebelasting). Deze coöperaties hebben wel als hoofdactiviteit de productie en/of levering van met name elektriciteit, maar de te verwachten massale vlucht die deze structuur zal nemen past niet in een Landelijke Doelgroep. Een beperkt aantal Lokale Coöperaties zal op basis van het zogenaamde "experimenteerartikel" in de Elektriciteitswet zelf producent, netbeheerder en leverancier zijn. Veelal zullen deze coöperaties ook belastingplichtig zijn voor de Energiebelasting. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

Memo
Ontwikkelingen
rond
LDE Arnhem

10.2.d

Inleiding

10.2.d

10.2.d 10.2.e 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.e

mei 2016

grenzen Doelje
en slaarb

> 8,8 miljoen omzet

> 50 medewerkers

+ eet wolboom > 2 miljoen

250 > 12 miljoen +
buitl. maed

> 25 miljoen

> 12 miljoen
+ 5 buitl. dochter
+ draechti



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Versie 1.0

Datum	12-02
Status	Concept

Colofon

Documentnaam Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven
Versienummer concept di 2 februari 2015
Eindverantwoordelijke 10.2.e

Bijlage(n)

Auteurs 10.2.e

Inhoud
Colofon 2

1 Handhavingsregie GO 4

1.1 Landelijke doelgroepen 4

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 5

2.1 Competentie LDE 5

2.2 Waar staat de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven voor? 5

2.2.1 Kasopbrengst 6

2.2.2 Organisatie van de LDE 10.2.d

2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart 7

2.2.4 Behandelstrategie LDE 7

2.3 Ontwikkelingen 7

2.3.1 Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.2 Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.3 10.2.d

1 Handhavingsregie GO

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

1.1 Landelijke doelgroepen

GO heeft in het kader van de handhavingsregie een aantal Landelijke Doelgroepen geformeerd waarin de klantbehandeling van die groep belastingplichtigen op een centrale plaats, wordt uitgevoerd.

De drie criteria die GO hierbij heeft gehanteerd zijn:

1. Deze doelgroep heeft raking met een klein belastingmiddel met specifieke wetgeving (die veel afstemming over en weer met het Ministerie van Financiën vergt);
2. Een aantal van de tot deze doelgroep behorende posten heeft een behoorlijke mate van politieke gevoeligheid;
3. Met betrekking tot deze posten zijn ook andere toezichthouders dan de belastingdienst actief

Een van deze landelijke Doelgroepen is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

2.1 Competentie LDE

De Landelijke Doelgroep Energiebedrijven staat opgesteld voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. Het gaat om bedrijven die een hoofdactiviteit als energiebedrijf of afvalverbranding hebben.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkt een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.

Indien vastgesteld is dat het gaat om een onderneming die als hoofdactiviteit het exploiteren van een energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie heeft, dan moet de omvang van de onderneming die onder de competentie van de LDE valt als volgt worden bepaald.

In het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, is omschreven hoe de Belastingdienst de omvang van een entiteit bepaalt. Omdat deze bepalingen uit het besluit niet lijken te zijn vervangen door nieuwe, is het goed om deze bepalingen te volgen bij het opbouwen van een LDE-entiteit. De entiteit wordt opgebouwd vanuit de onderneming, in casus de energie-activiteit; de eenmanszaak, vennootschap, dan wel de maatschap of CV.

Vanuit de onderneming gezien behoren een aantal rechthebbenden tot de entiteit. Bij een vennootschap zijn dit de aandeelhouders die een aandelenbelang hebben dat groter is dan 5%, bij een maatschap de vennoten en bij een CV de behorend vennoot en de commanditaire vennoten voorzover hun belang groter is dan 5%. Behoort een persoon tot de entiteit dan behoren ook zijn minderjarige kinderen en partner tot de entiteit. Op praktische gronden zijn uitzonderingen mogelijk op dit entiteitsbegrip.

2.2 Waar staat de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven voor?

10.2.d

10.2.d

- splitsing energieleveranciers en netwerken;
- Potentiele (gedwongen) sluiting centrales; onder andere opgeroepen door het Energieakkoord;
- Reorganisaties waarbij de duurzame energieproducten worden afgescheiden van de oude energiecentrales.

Daarnaast zijn het vaak ook politiek gevoelige posten. Tenslotte gaat het om een jaarlijkse kasstroom van circa 10 miljard. 10.2.d

10.2.d

2.2.1 Kasopbrengst

10.2.d

10.2.d Landelijk Milieuteam. In laatstgenoemd team wordt met name de Energiebelasting geheven van de tot de landelijke doelgroep behorende energieleveranciers. De door deze bedrijven verschuldigde energiebelasting bedraagt ruim 4,5 miljard per jaar.

De overige, reguliere, middelen als Vpb, OB, LH en IH genereren een kasopbrengst van ongeveer 5,5 miljard per jaar.

2.2.2 Organisatie van de LDE 10.2.d

10.2.d

10.2.d

Functioneren

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart

De energiebedrijven die vallen onder de competentie van de LDE vallen uiteen in een doelgroep en doelgroepstaart. In de doelgroep zitten alle posten die voldoen aan de GO criteria. In de doelgroepstaart zitten de posten die als MKB post kwalificeren.

2.2.4 Behandelstrategie LDE

10.2.d

10.2.d

2.3 Ontwikkelingen

10.2.d

Ontwikkelingen in de energiebranche:

- Verduurzaming/ energietransitie
- Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer
- Gevolgen SER-ackoord
- Verandering verdienmodel

2.3.1 *Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.1.1 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.3.2 *Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.2.1 *Verduurzaming, energietransitie en het SER-akkoord*

Het SER-akkoord leidt ertoe dat een vijftal kolencentrales binnen afzienbare tijd zullen worden gesloten. Tevens leidt dit akkoord tot een verduurzaming die tot uitdrukking komt in meer productie van windenergie en zonne-energie. Dit leidt tot decentralisatie van de energieproductie en daarmee tot een andere samenstelling van het klantbestand (belastingplichtigen) van de LDE.

Naar aanleiding hiervan is er in overleg met MKB en een werkgroep opgezet die de competentieregeling van de LDE zal herzien 10.2.d

10.2.d

2.3.2.2 *Verdienmodel energiebranche*

Daarnaast leiden de hierboven genoemde ontwikkelingen ertoe dat het verdienmodel van de netwerkbeheerders de producenten en de energieleverancier behoorlijk gaan veranderen. 10.2.d

10.2.d

2.3.2.3 Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer

Op grond van de splitsingswet moeten er nog twee energieleveranciers/
netwerkbedrijven uit de top van het segment alsnog overgaan tot splitsing van het
energiebedrijf en het netwerkbedrijf. 10.2.d

10.2.d

2.3.3

10.2.d

10.2.d

10.2.d



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Colofon

Documentnaam Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven
Eindverantwoordelijke 10.2.e

Auteurs 10.2.e

Inhoud
Colofon 2

1 Handhavingsregie GO 4

1.1 Landelijke doelgroepen 4

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 5

2.1 Competentie LDE 5

2.2 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven? 5

2.2.1 Kasopbrengst 6

2.2.2 Organisatie van de LDE en de samenhang met de LMA 6

2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart 7

2.2.4 Behandelstrategie LDE 7

2.3 Ontwikkelingen 7

2.3.1 Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.2 Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.3 10.2.d

1 Handhavingsregie GO

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

1.1 Landelijke doelgroepen

GO heeft in het kader van de handhavingsregie een aantal landelijke doelgroepen geformeerd waarin de klantbehandeling van die groep belastingplichtigen op een centrale plaats, wordt uitgevoerd.

De drie criteria die GO hierbij heeft gehanteerd zijn:

1. Deze doelgroep heeft raking met een klein belastingmiddel met specifieke wetgeving (die veel afstemming over en weer met het Ministerie van Financiën vergt);
2. Een aantal van de tot deze doelgroep behorende posten heeft een behoorlijke mate van politieke gevoeligheid;
3. Met betrekking tot deze posten zijn ook andere toezichthouders dan de Belastingdienst actief.

Een van deze landelijke doelgroepen is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

2.1 Competentie LDE

De LDE staat opgesteld voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. Het gaat om bedrijven die een hoofdactiviteit als energiebedrijf of afvalverbranding hebben.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.

Indien vastgesteld is dat het gaat om een onderneming die als hoofdactiviteit het exploiteren van een energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie heeft, dan moet de omvang van de onderneming die onder de competentie van de LDE valt als volgt worden bepaald.

In het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, is omschreven hoe de Belastingdienst de omvang van een entiteit bepaalt. Omdat deze bepalingen uit het besluit niet lijken te zijn vervangen door nieuwe, is het goed om deze bepalingen te volgen bij het opbouwen van een LDE-entiteit. De entiteit wordt opgebouwd vanuit de onderneming, in casus de energie-activiteit; de eenmanszaak, vennootschap, dan wel de maatschap of CV.

Vanuit de onderneming gezien behoren een aantal rechthebbenden tot de entiteit. Bij een vennootschap zijn dit de aandeelhouders die een aandelenbelang hebben dat groter is dan 5%, bij een maatschap de vennoten en bij een CV de beherend vennoot en de commanditaire vennoten voor zover hun belang groter is dan 5%. Behoort een persoon tot de entiteit dan behoren ook zijn minderjarige kinderen en partner tot de entiteit. Op praktische gronden zijn uitzonderingen mogelijk op dit entiteitsbegrip.

2.2 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven?

10.2.d

10.2.d

- Potentiele (gedwongen) sluiting centrales; onder andere opgeroepen door het Energieakkoord;
- Reorganisaties waarbij de duurzame energieproducten worden afgescheiden van de oude energiecentrales.

Daarnaast zijn het vaak politiek gevoelige posten. Tenslotte gaat het om een jaarlijkse kasstroom van circa 10 miljard. 10.2.d

10.2.d

2.2.1 Kasopbrengst

10.2.d

Landelijk Milieuteam. In laatstgenoemd team wordt met name de Energiebelasting geheven van de tot de landelijke doelgroep behorende energieleveranciers. De door deze bedrijven verschuldigde energiebelasting bedraagt ruim 4,5 miljard per jaar.

De overige, reguliere, middelen als Vpb, OB, LH en IH genereren een kasopbrengst van ongeveer 5,5 miljard per jaar.

2.2.2 Organisatie van de LDE en de samenhang met de LMA

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.2.3 *Doelgroep en doelgroepstaart*

De energiebedrijven die vallen onder de competentie van de LDE vallen uiteen in een doelgroep en doelgroepstaart. In de doelgroep zitten alle posten die voldoen aan de GO criteria. In de doelgroepstaart zitten de posten die als MKB post kwalificeren.

2.2.4 *Behandelstrategie LDE*

10.2.d

Doelgroepstaart

10.2.d

2.3 **Ontwikkelingen**

10.2.d

Ontwikkelingen in de energiebranche:

- Energietransitie/ verduurzaming
- Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer
- Gevolgen SER-akkoord
- Verandering verdienmodel

2.3.1 *Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.1.1 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.3.2 *Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.2.1 Verduurzaming, energietransitie en het SER-akkoord

Het SER-akkoord leidt ertoe dat een vijftal kolencentrales binnen afzienbare tijd zullen worden gesloten. Tevens leidt dit akkoord tot een verduurzaming die tot uitdrukking komt in meer productie van windenergie en zonne-energie. Dit leidt tot decentralisatie van de energieproductie en daarmee tot een andere samenstelling van het klantenbestand (belastingplichtigen) van de LDE.

Naar aanleiding hiervan is er, in overleg met MKB, een werkgroep opgezet die de competentieregeling van de LDE in dit kader opnieuw in overweging zal nemen. Een hernieuwde versie zal afgestemd moeten worden met de direct van GO en van MKB om vervolgens aan de hand daarvan te worden vastgesteld. 10.2.d

10.2.d

2.3.2.2 Verdienmodel energiebranche

Daarnaast leiden de hierboven genoemde ontwikkelingen ertoe dat het verdienmodel van de netwerkbeheerders de producenten en de energieleverancier behoorlijk gaan veranderen. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.3.2.3 Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer

Op grond van de splitsingswet moeten er nog twee energieleveranciers/ netwerkbedrijven uit de top van het segment alsnog overgaan tot splitsing van het energiebedrijf en het netwerkbedrijf. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Colofon

Documentnaam Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven
Eindverantwoordelijke 10.2.e

Auteurs 10.2.e

Inhoud
Colofon 2

1 Handhavingsregie GO 4

1.1 Landelijke doelgroepen 4

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 5

2.1 Competentie LDE 5

2.2 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven? 6

2.2.1 Kasopbrengst 6

2.2.2 Organisatie van de LDE 10.2.d

2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart 7

2.2.4 Behandelstrategie LDE 7

2.3 Ontwikkelingen 8

2.3.1 Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.2 Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE 8

2.3.3 10.2.d

1 Handhavingsregie GO

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

1.1 Landelijke doelgroepen

GO heeft in het kader van de handhavingsregie een aantal landelijke doelgroepen geformeerd waarin de klantbehandeling van die groep belastingplichtigen op een centrale plaats, wordt uitgevoerd.

De drie criteria die GO hierbij heeft gehanteerd zijn:

1. Deze doelgroep heeft raking met een klein belastingmiddel met specifieke wetgeving (die veel afstemming over en weer met het Ministerie van Financiën vergt);
2. Een aantal van de tot deze doelgroep behorende posten heeft een behoorlijke mate van politieke gevoeligheid;
3. Met betrekking tot deze posten zijn ook andere toezichthouders dan de Belastingdienst actief.

Een van deze landelijke doelgroepen is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

2.1 Competentie LDE

De LDE staat opgesteld voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. Het gaat om bedrijven die een hoofdactiviteit als energiebedrijf of afvalverbranding hebben.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.

Indien vastgesteld is dat het gaat om een onderneming die als hoofdactiviteit het exploiteren van een energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie heeft, dan moet de omvang van de onderneming die onder de competentie van de LDE valt als volgt worden bepaald.

In het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, is omschreven hoe de Belastingdienst de omvang van een entiteit bepaalt. Omdat deze bepalingen uit het besluit niet lijken te zijn vervangen door nieuwe, is het goed om deze bepalingen te volgen bij het opbouwen van een LDE-entiteit. De entiteit wordt opgebouwd vanuit de onderneming, in casus de energie-activiteit; de eenmanszaak, vennootschap, dan wel de maatschap of CV.

Vanuit de onderneming gezien behoren een aantal rechthebbenden tot de entiteit. Bij een vennootschap zijn dit de aandeelhouders die een aandelenbelang hebben dat groter is dan 5%, bij een maatschap de vennoten en bij een CV de beherend vennoot en de commanditaire vennoten voor zover hun belang groter is dan 5%. Behoort een persoon tot de entiteit dan behoren ook zijn minderjarige kinderen en partner tot de entiteit. Op praktische gronden zijn uitzonderingen mogelijk op dit entiteitsbegrip.

2.2 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven?

10.2.d

10.2.d

- Splitsing energieleveranciers en netwerken;
- Potentiele (gedwongen) sluiting centrales; onder andere opgeroepen door het Energieakkoord;
- Reorganisaties waarbij de duurzame energieproducten worden afgescheiden van de oude energiecentrales.
- Ontwikkelingen die leiden tot een toename van decentrale opwekking van energie met verstreckende gevolgen voor de netwerkbedrijven.
- Verdere toename van het aantal energieleveranciers.
- Onzekerheid in de branche ten aanzien van de richting en de snelheid van de energietransitie.
- Vaak zijn het politiek gevoelige posten.

2.2.1 Kasopbrengst

De LDE werkt nauw samen met het eveneens in Arnhem gevestigde Landelijk Milieuteam. In laatstgenoemd team wordt met name de Energiebelasting geheven van de tot de landelijke doelgroep behorende energieleveranciers. De door deze bedrijven verschuldigde energiebelasting bedraagt ruim 5 miljard per jaar.

De overige, reguliere, middelen als Vpb, OB, LH en IH genereren een kasopbrengst van ongeveer 5,5 miljard per jaar.

Tezamen gaat het dus om een jaarlijkse kasstroom van circa 10 miljard.

2.2.2 Organisatie van de LDE 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.2.3 *Doelgroep en doelgroepstaart*

De energiebedrijven die vallen onder de competentie van de LDE vallen uiteen in een doelgroep en doelgroepstaart. In de doelgroep zitten alle posten die voldoen aan de GO criteria. In de doelgroepstaart zitten de posten die als MKB post kwalificeren.

2.2.4 *Behandelstrategie LDE*

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.3 Ontwikkelingen

10.2.d

Ontwikkelingen in de energiebranche:

- Energietransitie/ verduurzaming
- Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer
- Gevolgen SER-akkoord
- Verandering verdienmodel
- Decentralisatie van de opwekking van energie
- Toename van het aantal energiebedrijven.

2.3.1 *Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.1.1 10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.3.2 *Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.2.1 *Verduurzaming, energietransitie en het SER-akkoord*

Het SER-akkoord leidt ertoe dat een vijftal kolencentrales binnen afzienbare tijd zullen worden gesloten. Tevens leidt dit akkoord tot een verduurzaming die tot uitdrukking komt in meer productie van windenergie en zonne-energie. Dit leidt tot decentralisatie van de energieproductie en daarmee tot een andere samenstelling van het klantenbestand (belastingplichtigen) van de LDE.

Naar aanleiding hiervan is een werkgroep opgezet die de competentieregeling van de LDE in dit kader opnieuw in overweging heeft genomen. Deze hernieuwde versie zal afgestemd moeten worden met de directie van GO en van MKB om vervolgens aan de hand daarvan te worden vastgesteld. 10.2.d

10.2.d

2.3.2.2 Verdienmodel energiebranche

Daarnaast leiden de hierboven genoemde ontwikkelingen ertoe dat het verdienenmodel van de netwerkbeheerders de producenten en de energieleveranciers behoorlijk gaan veranderen. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

Ook zal de verandering van het verdienenmodel leiden tot een verandering van de samenstelling en omvang van het klantenbestand. Het nieuwe verdienenmodel leidt tot een toename van het aantal energiebedrijven op de energiemarkt hetgeen leidt tot een grotere belasting van de behandeling van de LDE.

2.3.2.3 Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer

Op grond van de splitsingswet moeten er nog twee energieleveranciers/ netwerkbedrijven uit de top van het segment alsnog overgaan tot splitsing van het energiebedrijf en het netwerkbedrijf. 10.2.d

10.2.d

2.3.3

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Colofon

Documentnaam Toezichtplan Landelijke Doelgroep Energiebedrijven
Eindverantwoordelijke 10.2.e

Auteurs 10.2.e

Inhoud
Colofon 2

1 Handhavingsregie GO 4

1.1 Landelijke doelgroepen **54**

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) **65**

2.1 Competentie LDE **65**

2.2 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven? **76**

2.2.1 Kasopbrengst **76**

2.2.2 Organisatie van de LDE **10.2.d**

2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart **87**

2.2.4 Behandelstrategie LDE **97**

2.3 Ontwikkelingen **98**

2.3.1 Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE **98**

2.3.2 Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE **108**

2.3.3 **10.2.d**

1 Handhavingsregie GO

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

1.1 Landelijke doelgroepen

GO heeft in het kader van de handhavingsregie een aantal landelijke doelgroepen geformeerd waarin de klantbehandeling van die groep belastingplichtigen op een centrale plaats, wordt uitgevoerd.

De drie criteria die GO hierbij heeft gehanteerd zijn:

1. Deze doelgroep heeft raking met een klein belastingmiddel met specifieke wetgeving (die veel afstemming over en weer met het Ministerie van Financiën vergt);
2. Een aantal van de tot deze doelgroep behorende posten heeft een behoorlijke mate van politieke gevoeligheid;
3. Met betrekking tot deze posten zijn ook andere toezichthouders dan de Belastingdienst actief.

Een van deze landelijke doelgroepen is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven.

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

2.1 Competentie LDE

De LDE staat opgesteld voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. Het gaat om bedrijven die een hoofdactiviteit als energiebedrijf of afvalverbranding hebben.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen zoals bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.

Indien vastgesteld is dat het gaat om een onderneming die als hoofdactiviteit het exploiteren van een energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie heeft, dan moet de omvang van de onderneming die onder de competentie van de LDE valt als volgt worden bepaald.

In het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, is omschreven hoe de Belastingdienst de omvang van een entiteit bepaalt. Omdat deze bepalingen uit het besluit niet lijken te zijn vervangen door nieuwe, is het goed om deze bepalingen te volgen bij het opbouwen van een LDE-entiteit. De entiteit wordt opgebouwd vanuit de onderneming, in casus de energie-activiteit; de eenmanszaak, vennootschap, dan wel de maatschap of CV.

Vanuit de onderneming gezien behoren een aantal rechthebbenden tot de entiteit. Bij een vennootschap zijn dit de aandeelhouders die een aandelenbelang hebben dat groter is dan 5%, bij een maatschap de vennoten en bij een CV de beherend vennoot en de commanditaire vennoten voor zover hun belang groter is dan 5%. Behoort een persoon tot de entiteit dan behoren ook zijn minderjarige kinderen en partner tot de entiteit. Op praktische gronden zijn uitzonderingen mogelijk op dit entiteitsbegrip.

2.2 10.2.d

10.2.d

10.2.d

- Splitsing energieleveranciers en netwerken;
- Potentiele (gedwongen) sluiting centrales; onder andere opgeroepen door het Energieakkoord;
- Reorganisaties waarbij de duurzame energieproducten worden afgescheiden van de oude energiecentrales.
- Ontwikkelingen die leiden tot een toename van decentrale opwekking van energie met verstreckende gevolgen voor de netwerkbedrijven.
- Verdere toename van het aantal en soort energieproducenten (wind, zon en warmte)
- Verdere toename van het aantal energieleveranciers.
- Onzekerheid in de branche ten aanzien van de richting en de snelheid van de energietransitie.

10.2.d

2.2.1 Kasopbrengst

Landelijk Milieuteam Arnhem (LMA). In laatstgenoemd team wordt met name de Energiebelasting geheven van de tot de landelijke doelgroep behorende energieleveranciers. De door deze bedrijven verschuldigde energiebelasting bedraagt ruim 5 miljard per jaar en betreft daarmee de hoofdsom van de landelijke opbrengst energiebelasting

Met de overige, reguliere, middelen als Vpb, OB, LH en IH genereert de LDE een kasopbrengst van ongeveer 5,5 miljard per jaar.

Tezamen gaat het dus om een jaarlijkse kasstroom van circa 10 miljard.

2.2.2 Organisatie van de LDE 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.2.3 Doelgroep en doelgroepstaart

De energiebedrijven die vallen onder de competentie van de LDE vallen uiteen in een doelgroep en doelgroepstaart. In de doelgroep zitten alle posten die voldoen aan de GO criteria. In de doelgroepstaart zitten de posten die als MKB post kwalificeren. Binnen de kaders van de handhavingsregie van GO wordt in de klantbehandeling binnen de LDE gedifferentieerd tussen posten in de doelgroep en de posten in de doelgroepstaart. 10.2.d

10.2.d

2.2.4 *Behandelstrategie LDE*

10.2.d

10.2.d

2.3 **Ontwikkelingen**

10.2.d

Ontwikkelingen in de energiebranche:

- Energietransitie/ verduurzaming
- Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer
- Gevolgen SER-akkoord
- Verandering verdienmodel
- Decentralisatie van de opwekking van energie
- Toename van het aantal energiebedrijven.
- 10.2.d

2.3.1 *Ontwikkelingen binnen de Belastingdienst en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.1.1 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.3.1.2

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.3.2 *Ontwikkelingen in de energiesector en de gevolgen hiervan voor de LDE*

2.3.2.1 *Verduurzaming, energietransitie en het SER-akkoord*

Het SER-akkoord leidt ertoe dat een vijftal kolencentrales binnen afzienbare tijd zullen worden gesloten. In het regeerakkoord Rutte III is besloten dat resterende centrales uiterlijk 2030 moeten sluiten. Ook dit leidt tot afwaarderingen waarvoor de LDE overleg zal moeten voeren. Tevens leidt dit akkoord tot een verduurzaming die tot uitdrukking komt in meer productie van windenergie en zonne-energie. Dit leidt tot decentralisatie van de energieproductie en een toename van toetreders op de energiemarkt in de vorm van nieuwe leveranciers (niet per definitie ook producent). Dit leidt daarmee tot een andere samenstelling van het klantenbestand (belastingplichtigen) van de LDE en een toename van klanten waarvoor de LDE competent is.

Naar aanleiding hiervan is in 2016 een werkgroep opgezet die de competentieregeling van de LDE in dit kader opnieuw in overweging heeft genomen. Deze hernieuwde versie is nog niet afgestemd met de directie van GO en van MKB mede omdat er nog

geen inzicht is in de grootte en samenstelling van de energiesector. , In samenwerking met Experticeentrum Handhaving en Intelligence (EH&I) probeert de LDE zicht te krijgen op de omvang en samenstelling van de populatie belastingplichtige waarvoor de LDE competent is. In 2018 zal EH&I de uitkomsten rapporteren.

10.2.d

2.3.2.2 Verdienmodel energiebranche

Daarnaast leiden de hierboven genoemde ontwikkelingen ertoe dat het verdienmodel van de netwerkbeheerders de producenten en de energieleveranciers behoorlijk gaan veranderen. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

Ook zal de verandering van het verdienmodel leiden tot een verandering van de samenstelling en omvang van het klantenbestand. Het nieuwe verdienmodel leidt tot een toename van het aantal energiebedrijven op de energiemarkt hetgeen leidt tot een grotere belasting van de behandeling van de LDE.

2.3.2.3 Gedwongen splitsing energieleverancier/netwerkbeheer

Op grond van de splitsingswet zijn in 2017 twee energieleveranciers/ netwerkbedrijven uit de top van het segment alsnog overgaan tot splitsing van het energiebedrijf en het netwerkbedrijf. 10.2.d

10.2.d

2.3.3

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.3.4 *Ontwikkelingen in de energiemarkt en de gevolgen voor het toezicht door de LDE.*

Zoals aangegeven leiden de ontwikkelingen in de energiemarkt tot een toename van het aantal energieproducten en leveranciers. Dit heeft een versnippering van de markt tot gevolg. Formeel vallen deze posten onder de competentie van de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven, ofschoon deze posten niet allemaal voldoen aan de criteria van het segment Grote ondernemingen. Op grond van het criteria Wolbsom (met inbegrip van de energiebelasting) voldoet een deel van deze posten wel aan de gestelde criteria van GO.

Door het in 2017 "on hold" zetten van de periodieke herijking van de klantportefeuilles van GO en MKB, alsmede de druk op de beschikbare en inzetbare capaciteit binnen de LDE is het slechts beperkt mogelijk om posten onder de competentie van de LDE te brengen. In 2017 is slechts van enkele posten binnen het segment GO de competentie overgegaan naar de LDE. Het laat niet de ruimte om posten uit het segment MKB onder de competentie van de LDE te brengen.

10.2.d

Om zicht te krijgen op de samenstelling en ontwikkelingen van de energiemarkt, wordt, in overleg met de directie GO, in 2018 met EH&I een verkenning van de energiemarkt uitgevoerd. Doel is om zicht te krijgen op posten die kwalificeren als energiebedrijf zoals gedefinieerd in de competentie van de LDE en zicht te krijgen op de verdeling van de posten over de segmenten .



Belastingdienst

Teamplan 2020 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Versie 0.991

Datum 24-02-2020

Status: Concept

Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

Belastingdienst GO,
kantoor Arnhem

Groningensingel 21
6835 EA Arnhem
Postbus 9001
6800 DB Arnhem

Datum

24-02-2020

Versienummer

0.991

Vastgesteld door

10.2.e

Bijlagen

Geen

Colofon

Documentnaam	Teamplan 2020 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven
Versienummer	0.991
Locatie	Kantoor Arnhem
Eindverantwoordelijke	10.2.e

Inhoud

Colofon 2

Inleiding 5

1 Missie en visie GO 6

1.1 Missie Belastingdienst en GO 6

1.2 Visie Belastingdienst 6

1.3 Visie directie GO 6

1.4 Strategie directie GO 6

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 7

2.1 Landelijke doelgroepen 7

2.2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven 7

2.2.1 Ontstaansgeschiedenis en ontwikkeling 7

2.2.2 Bestaansrecht van de LDE 7

2.2.3 Competentie LDE 8

2.2.4 Kenniscentrum LDE 8

2.2.5 10.2.d

2.2.6 Kasopbrengst 9

3 Uitvoerings- en toezichtstrategie 10

3.1 (Door)ontwikkeling toezichtstrategie GO 10

3.1.1 Categorieverdeling binnen de LDE 10

3.1.2 10.2.d

3.2 GO-doelstellingen voor 2020 11

3.2.1 Actualiseren strategisch behandelplan 11

3.2.2 Uitvoeren toezichtactiviteiten 12

3.2.3 Delen van het Toezichtplan & Evalueren van het HT-convenant 12

3.2.4 Bezwaar en beroep 12

4 Middelen en processen 13

4.1 Vennootschapsbelasting 13

4.1.1 Belangrijke dossiers 13

4.1.2 Aanslagregeling 13

4.1.3 Overige taken 14

4.2 Omzetbelasting 14

4.2.1 Algemeen 14

4.2.2 Leveranciersmodel 14

4.2.3 Salderingsregeling 15

4.2.4 Btw-verlegging gas- en elektriciteitscertificaten 15

4.3 Loonheffing Bij 10.2.e ter lezing 15

- 4.4 Belastingen op milieugrondslag 15
- 4.5 Administratie 16
- 4.6 Assurantiebelasting 16
- 4.7 Controle 16
- 4.8 SAP 16
- 4.9 KMO 16
- 4.10 Werk- en andere overleggen 17
- 4.11 Speciale zaken binnen LDE 17
- 4.12 Ziekteverzuim 17
- 4.13 Voortgangsgesprekken 17

Inleiding

De Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) is een landelijke doelgroep binnen het segment Grote Ondernemingen (GO). Vanuit de LDE wordt invulling geven aan het toezicht op de energiebedrijven die, in de basis, vallen binnen het segment GO. Naast energiebedrijven vallen hieronder ook de afvalverbrandings-inrichtingen.

10.2.d

10.2.d

1 Missie en visie GO

1.1 Missie Belastingdienst en GO

10.2.d

1.2 Visie Belastingdienst

10.2.d

1.3 Visie directie GO

10.2.d

1.4 Strategie directie GO

10.2.d

2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

2.1 Landelijke doelgroepen

In het verleden zijn in de Uitvoeringsregeling Belastingdienst de drie landelijke doelgroepen benoemd. De bepaling van de doelgroepen geschiedde binnen de Handhavingsregie GO en op basis van drie criteria:

1. De doelgroep is voldoende groot/kent voldoende (politiek) belang om specialistische kennis te ontwikkelen en te behouden om de doelgroep te behandelen.
2. 10.2.d.
3. De doelgroep valt onder toezicht van andere toezichthouders zoals de DNB, AFM, RVO of ACM zodat het verband met de toezichthouders gegarandeerd is.

Op basis van deze criteria is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven ingesteld.

2.2 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

2.2.1 Ontstaansgeschiedenis en ontwikkeling

De LDE bestond in de praktijk al vóór de vaststelling van de doelgroepen door GO:

10.2.d

10.2.d De invoering van de belastingplicht werd gevolgd door de liberalisering van de energiemarkt in 2004 en de afsplitsing van de netwerkbedrijven vanaf 2008. In de daaropvolgende tien jaar kenmerkt de markt zich door snelle veranderingen.

De veranderingen worden doorgaans gedreven door (internationale) politieke beslissingen met een grote financiële en fiscale impact. Actueel dwingt de energietransitie de traditionele energiebedrijven tot aanpassing van hun verdienmodel en diversifiëring van hun dienstverlening. Tevens leidt dit tot de opsplitsing van de verschillende multinationals in de verschillende verdienmodellen.

2.2.2 Bestaansrecht van de LDE

10.2.d

10.2.d in latere jaren concentreerde de sector sterk. Gezien de ontwikkelingen op gebied van de energietransitie, met name de decentralisatie van opwek, 10.2.d

10.2.d De competentie van de LDE strekt niet verder dan de posten binnen het segment GO. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

- Potentiële (gedwongen) sluiting centrales; onder andere opgeroepen door het Energieakkoord;
- Reorganisaties waarbij de duurzame energieproducenten worden afgescheiden van de oude "grijze" energiecentrales;
- Ontwikkelingen die leiden tot een toename van decentrale opwekking van energie met verstrekking gevolgen voor de netwerkbedrijven;
- Verdere toename van het aantal en de soort energieproducenten (wind, zon en warmte);
- Verdere toename van het aantal energieleveranciers;
- Onzekerheid in de branche ten aanzien van de richting en de snelheid van de energietransitie.

Bovengenoemde problematiek speelt vaak bij politiek gevoelige posten 10.2.d

10.2.d

2.2.3 Competentie LDE

De Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) is een landelijke doelgroep binnen het segment Grote Ondernemingen (GO), van waaruit invulling wordt gegeven aan het toezicht op de energiebedrijven. Naast energiebedrijven vallen ook de afvalverbrandingsinrichtingen onder de competentie van de LDE.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen zoals bedoeld in de Wet milieubeheer, waarin blijkens een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen worden of worden verbrand.

De genoemde bedrijven vallen onder de competentie van de LDE voor zover deze voldoen aan de omvangscriteria die zijn gesteld voor GO, gebaseerd op BW2, titel 9, artikel 396 en 397.

2.2.4 Kenniscentrum LDE

Het SER-akkoord uit 2013 heeft in de energiemarkt geleid tot een verduurzaming van de energieopwekking die tot uitdrukking komt in de toename van de productie van wind- en zonne-energie. Dit leidt tot decentralisatie van de energieproductie en een toename van toetreders op de energiemarkt in de vorm van nieuwe producenten en leveranciers. Dit kan leiden tot een andere samenstelling van het klantenbestand van de LDE en een toename van klanten bij andere segmenten, buiten het zicht van de LDE. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

2.2.6 *Kasopbrengst*

Binnen de LDE vindt de integrale klantbehandeling van de grote energiebedrijven plaats. Naast de heffing van de reguliere middelen vennootschapsbelasting, omzetbelasting en loonheffingen, vertegenwoordigen de energiebelasting en afvalstoffenbelasting bij deze klanten een aanzienlijk belang. Met de reguliere middelen genereert de LDE een kasopbrengst van ongeveer € 5,5 miljard per jaar. Daarnaast genereren de posten van de LDE circa € 5 miljard aan energiebelasting en afvalstoffenbelasting.

De totale kasopbrengst belooft daarmee meer dan € 10 miljard.

3 Uitvoerings- en toezichtstrategie

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

3.1 (Door)ontwikkeling toezichtstrategie GO

Mede onder invloed van de eind 2019 gepresenteerde doorontwikkeling Horizontaal toezicht zal de toezichtstrategie GO in 2020 verder ontwikkeld worden. Het jaar 2020 is een overgangsjaar, maar de uitwerking zal de toezichtactiviteiten en daarmee de toezichtcapaciteit van de LDE raken.

3.1.1 Categorieverdeling binnen de LDE

Het pakket van de LDE is ingedeeld conform de nieuwe klantcategorieën. Daarbij is de benaming categorie 1, 2 en 3 losgelaten.

- Topposten: de ca. 100 grootste en meest complexe ondernemingen;
- Grote Ondernemingen: posten die voldoen qua omvang aan de criteria van artikel 397, lid 1, BW 2. Eventueel aangevuld met door de directie GO als Grote onderneming aangewezen posten;
- Middelgrote ondernemingen: overige posten uit het klantenpakket van de directie GO.

De LDE kent:

- 4 Topposten in de profitsector;
- 2 Topposten in de publicsector;
- 30 Grote posten; en
- 27 Middelgrote posten

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

3.2 GO-doelstellingen voor 2020

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

3.2.4 *Bezwaar en beroep*

10.2.d

4 Middelen en processen

4.1 Vennootschapsbelasting

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

4.1.2 Aanslagregeling

10.2.d

10.2.d

4.1.3 Overige taken

10.2.d

10.2.d

4.2 Omzetbelasting

In de omzetbelasting zijn een aantal regelingen waarmee voornamelijk de energiebedrijven en de netbeheerders (en dus LDE) te maken krijgen. Hieronder een korte opsomming.

4.2.1 Algemeen

In de wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB) zijn een aantal regelingen opgenomen die betrekking hebben op de energie. Bijvoorbeeld in artikel 3 lid 7 Wet OB staat dat elektriciteit, gas, warmte en koude onder het begrip "goederen" vallen. En is op de invoer van gas, warmte, koude en elektriciteit via distributiesystemen het btw-tarief van 0% van toepassing (ex artikel 20 lid 2, onderdeel c, Wet OB).

4.2.2 Leveranciersmodel

Naar aanleiding van de wijzigingen van de Elektriciteitswet 1998 en van de Gaswet is per 1 augustus 2013 het zogenaamde verplichte leveranciersmodel ingevoerd. Volgens dit model zijn de leveranciers van elektriciteit en gas verplicht om ook door de kleinverbruikers periodiek verschuldigde bedragen inzake netwerkkosten te factureren en te innen. Hierdoor krijgen de kleinverbruikers één factuur voor de levering van gas en elektriciteit door de leverancier en voor de periodieke dienstverlening door de netbeheerder.

De kleinverbruikers (veelal particulieren) waar het bovengenoemde betrekking op heeft, zijn afnemers van elektriciteit die beschikken over een aansluiting op een net met een totale maximale doorlaatwaarde van ten hoogste 3*80 A respectievelijk afnemers van gas die beschikken over een aansluiting op een net met een totale maximale capaciteit van ten hoogste 40 m³(n) per uur.

Door dit model zijn de leveranciers voor de kleinverbruikers het enige aanspreekpunt en zij lopen tevens het volledige debiteurenrisico (ook ten aanzien van de netwerkkosten).

Het leveranciersmodel heeft gevolgen voor de afdracht van de omzetbelasting door de netbeheerders. Hoewel het factureren en het innen van de netwerkkosten (inclusief btw) door de leverancier van elektriciteit en gas wordt gedaan, blijven de netbeheerders verantwoordelijk voor een juiste, tijdige en volledige afdracht van de omzetbelasting over de netwerkkosten. Omdat de netbeheerders geen inzicht hebben in de wijze waarop en de periodiciteit waarmee de leveranciers factureren aan de kleinverbruikers, ontstaat voor de netbeheerders (en de Belastingdienst) onzekerheid met betrekking tot de te hanteren grondslag voor de afdracht van de omzetbelasting.

10.2.d

10.2.d

4.2.3 *Salderingsregeling*

In 2004 is de salderingsregeling in de Elektriciteitswet 1998 en in de Wet belastingen op milieugrondslag opgenomen. Op grond van de salderingsregeling wordt momenteel energiebelasting en ODE geheven over het positieve saldo van de via de aansluiting van een kleinverbruiker geleverde elektriciteit minus de via deze aansluiting ingevoede elektriciteit. Op deze wijze hoeft de kleinverbruiker daardoor geen leveringskosten voor, en energiebelasting, opslag duurzame energie (ODE) en btw over, van het net afgenomen elektriciteit te betalen voor zover deze wordt verrekend met op het net ingevoede elektriciteit. Hoewel deze regeling voor de omzetbelasting wordt toegepast, is deze nooit in de Wet OB geformaliseerd. Het artikel 8a Wet OB dat in 2008 hiervoor in het leven is geroepen, is nooit in werking getreden. Op grond van de Kamerbrief evaluatie salderingsregeling van 3 januari 2017 en de daaropvolgende Kamerbrieven over dit onderwerp lijkt de overheid echter de toepassing van de salderingsregeling in de btw te gedogen. De meeste energiebedrijven passen daarom de salderingsregeling ook voor de btw toe.

4.2.4 *Btw-verlegging gas- en elektriciteitscertificaten*

In het kader van verduurzaming van energie worden gas- en elektriciteitscertificaten uitgegeven waarmee kan worden aangetoond dat energie duurzaam is opgewekt. Om btw-carrouselfraude tegen te gaan is, per 1 januari 2020, artikel 24ba van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 in die zin gewijzigd (uitgebreid) dat de heffing van btw bij de (met btw belaste) handel in bedoelde gas- en elektriciteitscertificaten in Nederland tussen ondernemers, wordt verlegd van de leverancier naar de afnemer van die rechten (voor de heffing van btw aangemerkt als diensten). De verlegging geldt dus alleen voor de B2B-handel.

4.3 **Loonheffing**

10.2.d

4.4 **Belastingen op milieugrondslag**

Het Landelijk Milieubelastingenteam Arnhem (LMA is verantwoordelijk voor de heffing van onder andere energiebelasting en afvalstoffenbelasting. Zie verder onder 2.2.5.

4.5 Administratie

10.2.d

4.6 Assurantiebelasting

10.2.d

4.7 Controle

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

4.8 SAP

10.2.d

4.9 KMO

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

4.10 Werk- en andere overleggen

10.2.d

10.2.d

4.11 Speciale zaken binnen LDE

10.2.d

4.12 Ziekteverzuim

10.2.d

4.13 Voortgangsgesprekken

10.2.d



Criteria weging klanten GO

1. Nederlandse beursgenoteerde entiteiten
2. Gemeenten en provincies
3. Omzet van meer dan 10 miljoen euro en een loonsom van meer dan 2 miljoen euro
4. Loonsom van meer dan 8 miljoen euro
5. Omzet van meer dan 250 miljoen euro
6. Balanstotaal van meer dan 1 miljard euro
7. Besluit commissie



VERTROUWELIJK

Grote Ondernemingen
Unit Financiële Instellingen
Unit Energie
Unit Olie en Gas

Contactpersoon

10.2.e

memo

Aanpak landelijke doelgroepen

Datum

28 november 2018

Versienummer

1.0

Referentienummer

0

Datum vaststelling

Vastgesteld door

Naam Achternaam

Opdrachtgever

10.2.e

Auteur

CB Unit Financiële Instellingen

CB Energie

CB Olie en Gas

Behandeld door

Naam Achternaam

Kopie aan

Plv Directeur Noordwest

Ellen Blok-Schrader

Bijlagen

Geen

Inleiding

De Belastingdienst Groot O heeft de behandeling van een enkele toonaangevende branches geconcentreerd in een drietal Landelijke doelgroepen. De Landelijke doelgroepen Olie en Gas (1990), Energie (2001) en Financiële Instellingen (1990) onderkennen dat er in de maatschappij en binnen de Belastingdienst veranderingen zijn die vragen om een herbezinning enerzijds van de aard en omvang van de te behandelen entiteiten en anderzijds van de functie van een Landelijke doelgroep als Kenniscentrum.

10.2.d

Algemeen

Opdracht Landelijke doelgroep¹

De Landelijke doelgroep heeft als doelstelling het landelijk toezicht op de belastingheffing en inning bij Olie – en Gasbedrijven, Energiebedrijven resp. Financiële Instellingen. De concentratie en coördinatie van dit toezicht in een Landelijke doelgroep is ingegeven door het borgen van een level playing field en eenheid in beleid en uitvoering (EBU) met de inzet van hoogwaardige en schaarse specialistische kennis. Er is voor gekozen deze coördinatie en concentratie te centraliseren in de Landelijke doelgroep².

Specialistische en hoogwaardige kennis

De specialistische en hoogwaardige kennis die nodig is richt zich enerzijds op de

10.2.d

Eenheid van beleid en uitvoering en concentratie en coördinatie van kennis vanuit de Landelijke doelgroep

Om het level playing field en de eenheid van beleid en uitvoering te borgen, dient de Landelijke doelgroep de entiteiten te bereiken die landelijk (zowel in MKB als GO) gerelateerd zijn aan de Landelijke doelgroep. Om de kennis van de Landelijke

¹ In het navolgende bedoelen we met de Landelijke doelgroep de drie landelijke doelgroepen: Olie & Gas, Energie en Financiële Instellingen

² Olie & Gas dateert van 1990, Energie van 2001 en Financiële Instellingen van 1990.

doelgroep optimaal te kunnen benutten en eenheid van beleid en uitvoering te garanderen, zou in principe de Landelijke doelgroep competent moeten zijn voor alle entiteiten die aan haar doelgroepen verbonden zijn. Hiermee zou het behandelingspakket van de Landelijke doelgroep in potentie zeer omvangrijk zijn. De Landelijke doelgroep kan haar kennis ontwikkelen en behouden als ze inzicht heeft in de ontwikkeling in de branche. Deze kennis kan de Landelijke doelgroep bundelen, zodat er concentratie³ van kennis en behandeling ontstaat. Deze concentratie zou dan niet alleen dienstbaar zijn aan GO, maar ook aan MKB en indien van toepassing voor andere dienstonderdelen. Om de concentratie van de kennis en eenheid van beleid en uitvoering te organiseren is coördinatie⁴ vereist. Het voorstel is dat de coördinatie van de Landelijke doelgroep als volgt vorm krijgt :

10.2.d

10.2.d



In de huidige subdoelgroepen zijn nu ook entiteiten opgenomen die wat betreft omvang als MKB kunnen worden aangemerkt. Bij de samenstelling van de omvang van de doelgroepen willen we in principe alleen GO entiteiten in de doelgroepen opnemen, tenzij de omvang van het pakket niet voldoende is om de kennis op te doen en te bewaren.⁸

Op deze manier bereiken we dat de Landelijke doelgroep nagenoeg alleen Cat 1, 2 en 3 posten zal behandelen. De posten volgen de GO behandeling aangevuld met een specifieke doelgroepbenadering.



10.2.d



10.2.d



10.2.d

10.2.d

⁹ Tevens behoort een entiteit tot de unit Financiële Instellingen als de afdracht Assurantiebelasting relatief of absoluut omvangrijk is (5 miljoen) .

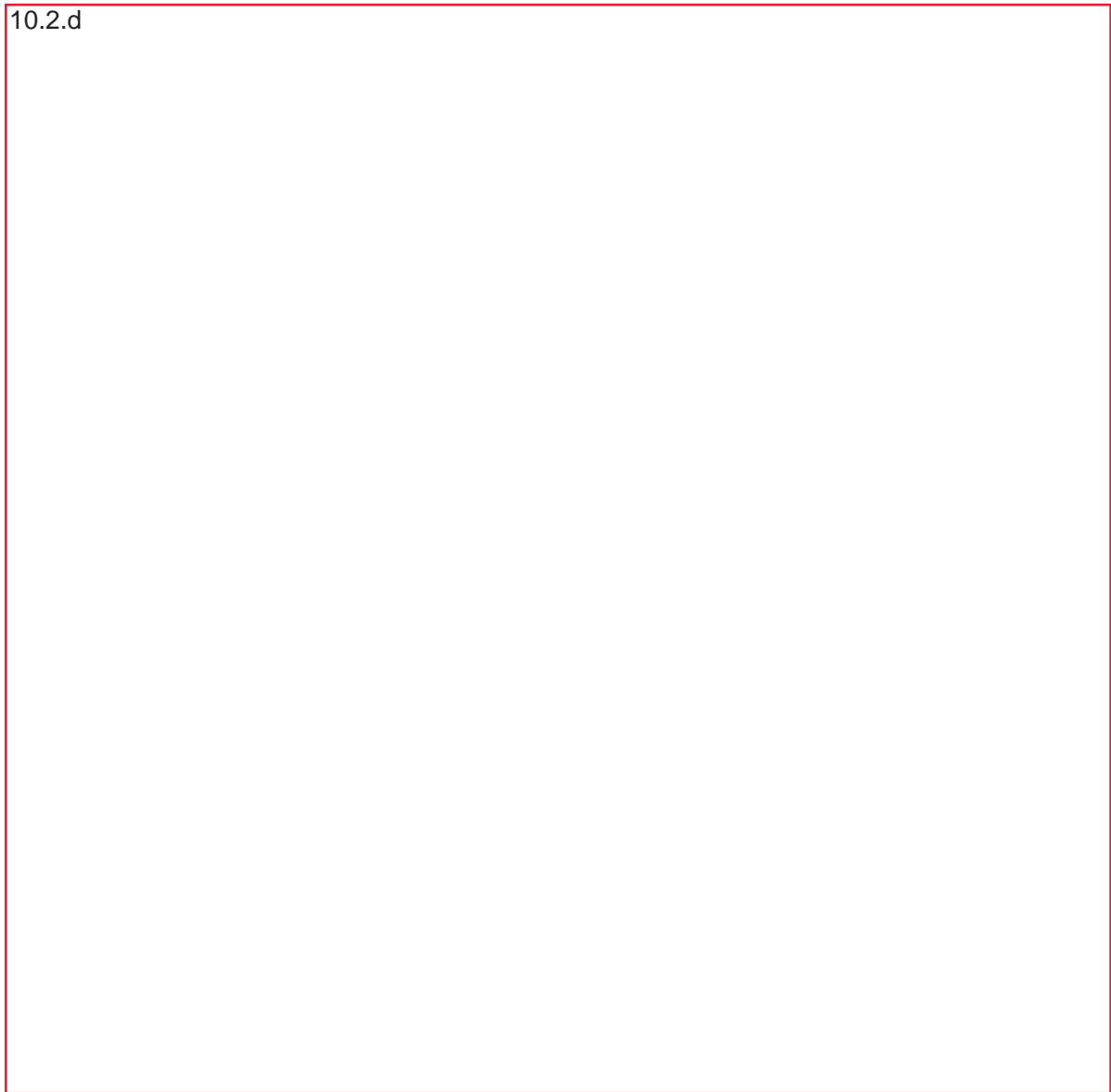
10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d





10.2.d





BIJLAGE 2.

10.2.d

Samenstelling pakket

Zoals genoemd is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) ontstaan op het moment dat de belastingplicht (Vpb) voor energiebedrijven werd ingevoerd. Tot aan het vrijgegeven (liberalisering) van de energiemarkt in 2004, bestond de energiemarkt hoofdzakelijk uit entiteiten die voldeden aan de omvangcriteria van GO. In de jaren daarna zijn, door de toenemende druk op de bezetting van de LDE, nieuwe energiebedrijven die (nog) niet voldeden aan de criteria van GO niet onder de competentie van de LDE gebracht. Derhalve bestaat de LDE hoofdzakelijk uit

posten die voldoen aan de GO-criteria en kent de LDE slechts een 20-tal entiteiten die kwalificeren als “doelgroepstaart-posten”.

. Het klantenpakket van de LDE kan worden verdeeld in de volgende doelgroepen:

- Energiebedrijven, levering van gas, elektriciteit en/of warmte;
 - met eigen productiecapaciteit en levering aan eindgebruikers;
 - zonder eigen productiecapaciteit, alleen levering aan eindgebruikers;
 - leveranciers van (stads)warmte aan eindgebruikers
- Energieproducenten, zonder levering aan eindgebruikers
 - Kerncentrales 67 AWR
 - Zelfstandige elektriciteitscentrales
 - Wind- en zonneparken
- Netwerkbedrijven
 - Regionale netwerkbedrijven
 - Landelijke hoofdnetwerkbedrijf
- Afvalverwerkers met verbrandingsinstallaties

De ontwikkelingen in de energiemarkt hebben het klantenpakket van de LDE in de loop van de tijd wel veranderd. Energiebedrijven konden tot circa 5 jaar terug ingedeeld worden in een groep ‘traditionele’ energiebedrijven zoals 67 AWR 67 AWR en ‘nieuwe’ energiebedrijven die alleen leverancier waren aan kleinverbruikers.

Zoals hiervoor reeds geschetst zijn er doelgroepen bijgekomen (of ontstaan), bijvoorbeeld door afsplitsing op grond van wet- en regelgeving. Ook zijn door de beschikbare investerings- en exploitatiesubsidies nieuwe doelgroepen ontstaan binnen de competentie van de LDE. De investering in zonneparken, windparken (al dan niet op zee) en geothermische warmte zijn sterk in opkomst en vormen met hun eigen fiscale problematiek, zelfstandige doelgroepen.

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

Een ongewenst effect van de huidige bezetting is dat die een ongelijke behandeling binnen de energiesector teweeg brengt. Dat speelt in beperkte mate voor posten die reeds vallen onder de competentie van de LDE, maar in sterke mate voor de posten die, van wege de onderbezetting van de LDE nog niet onder de competentie van de LDE zijn gebracht. Als de LDE haar rol als landelijke doelgroep en kennis- coördinatie punt goed wil vervullen, vraagt dit om een uitbreiding van de formatie.

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d



10.2.d

Samenstelling pakket LDE

Zoals genoemd is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) ontstaan op het moment dat de belastingplicht (Vpb) voor energiebedrijven werd ingevoerd. Tot aan het vrijgegeven (liberalisering) van de energiemarkt in 2004, bestond de energiemarkt hoofdzakelijk uit entiteiten die voldeden aan de omvangcriteria van GO. In de jaren daarna zijn, door de toenemende druk op de bezetting van de LDE, nieuwe energiebedrijven die (nog) niet voldeden aan de criteria van GO niet onder de competentie van de LDE gebracht. Derhalve bestaat de LDE hoofdzakelijk uit posten die voldoen aan de GO-criteria en kent de LDE slechts een 20-tal entiteiten die kwalificeren als “doelgroepstaart-posten”.

10.2.d

10.2.d

[Redacted]



Directieoverleg Grote Ondernemingen

nr. 2018 -.....

Aanbiedingsformulier

1	Korte titel agendapunt	Memo Doelgroepen: Energie, Financiële instellingen en Olie & Gas			
2	Datum behandeling	7 dec 2018			
3	Ingebracht door	10.2.e			
4	Behorend bij	Blok 1 <input type="checkbox"/>	Blok 2 <input checked="" type="checkbox"/>	Blok 3 <input type="checkbox"/>	Blok 4 <input type="checkbox"/>
5	Aard van de behandeling	<input checked="" type="checkbox"/> Besluitvorming			> vraag 6
		<input type="checkbox"/> Kennisneming <input type="checkbox"/> Bespreking			> vraag 7
6	Indien geagendeerd ter besluitvorming:	Aan het directieoverleg wordt gevraagd <input checked="" type="checkbox"/> kennis te nemen van en te besluiten: Een notitie ter herbezinning van de doelstellingen van de Landelijke doelgroepen Olie & Gas, Energie en Financiële Instellingen en de samenstelling van het pakket. De notitie behandelt eerst in het algemeen de overeenkomstige kenmerken van de drie Landelijke doelgroepen, waarna de specifieke kenmerken per doelgroep worden behandeld. Afsluitend zijn de vragen aan het DOGO opgenomen (zie blz 5 en 6).			
6a	Gevraagd besluit met toelichting: Toelichting op het besluit:				
6b	Eerdere behandeling in Directieoverleg GO of elders	<input checked="" type="checkbox"/> Ja, <input checked="" type="checkbox"/> directieoverleg <input type="checkbox"/> elders: Datum: 25 mei 2018 Toelichting: <input type="checkbox"/> Nee			

6c	Bestaat er over het gevraagde besluit overeenstemming met DO-control?	<input type="checkbox"/> ja Afgestemd met: <i>naam accounthouder bij GO control ></i> <input checked="" type="checkbox"/> nee, omdat: <input type="checkbox"/> n.v.t., omdat: NB Er móet een keuze zijn aangevinkt en ingevuld om geagendeerd te kunnen voor het overleg van directie GO						
7 7a	Indien geagendeerd ter kennisneming of bespreking	<input type="checkbox"/> kennisneming <input type="checkbox"/> bespreking Kern van de inhoud in max 100 woorden						
7b	Eerdere behandeling in Directieoverleg GO of elders	<input type="checkbox"/> Ja, <input type="checkbox"/> directieoverleg <input type="checkbox"/> elders: Datum: Toelichting: <input type="checkbox"/> Nee						
8	Afgestemd met Ketenmanager	VPB <input type="checkbox"/>	Overige Middelen <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/> n.v.t.	
9	Afgestemd met de Portefeuille of adviesgroep binnen GO	HHR <input type="checkbox"/>	HR <input type="checkbox"/>	BV <input type="checkbox"/>	VT <input type="checkbox"/>	IM <input type="checkbox"/>	COM <input type="checkbox"/>	
		Besproken met: <input checked="" type="checkbox"/> n.v.t.						
10	Afstemming met de conerndirecties	FJZ <input type="checkbox"/>	IV& Data <input type="checkbox"/>	UHB <input type="checkbox"/>	O&P <input type="checkbox"/>	II&S <input type="checkbox"/>	Besproken met: <input checked="" type="checkbox"/> n.v.t.	

11	Afstemming met de ondersteuning	CD VT	CD DF&A	CD COM	SSO FMI	SSO CFD	SSO O&P	SSwitch
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input checked="" type="checkbox"/> n.v.t.						
12	Afstemming met uitvoeringsdirecties	MKB	Part	TSL	KI&S	CAP	Douane	FIOD
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Besproken met:						
		<input checked="" type="checkbox"/> n.v.t.						
13	Vervoltraject	<input type="checkbox"/> ja Toelichting: <input checked="" type="checkbox"/> nee, niet bestuurlijk wel uitvoerend n.v.t.						
14	Besluit voorleggen aan de OC/OR	<input type="checkbox"/> Ter informatie <input type="checkbox"/> Voor instemming <input type="checkbox"/> Voor Advies <input checked="" type="checkbox"/> n.v.t. Verwerken in: <input type="checkbox"/> Contourennota <input type="checkbox"/> Organisatie & Formatierapport						
15	Communicatie <i>Wijze van</i>	<input type="checkbox"/> ja Toelichting: <input checked="" type="checkbox"/> nee, n.v.t.						
16	Contactpersoon	10.2.e						
17	Gewenste bespreektijd (max 30 minuten)	15 min.						



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Onderzoeksplan Landelijke Doelgroep
Energiebedrijven – Expertisecentrum Handhaving en
Intelligence

Inhoud
Colofon 2

- 1 Samenvatting 4**
- 2 Zicht op de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven 5**
- 3 Handhavingsregie GO 6**
 - 3.1 Landelijke doelgroepen 6
- 4 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 7**
 - 4.1 Waarom is er een Landelijke Doelgroep Energiebedrijven? 7
 - 4.2 Competentie LDE 7
 - 4.3 Beperking van de Competentie LDE 8
- 5 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) 9**
 - 5.1 Branche ontwikkelingen. 9
- 6 Onderzoeksvraag. 11**
 - 6.1 Competentieontwikkeling Informatie behoefte 11
 - 6.2 Informatiebehoefte 11
 - 6.2.1 Methode van aanpak 12
 - 6.2.2 Te benaderen bronnen 12
 - 6.2.3 Inperking van de beoogde informatie 12

1 Samenvatting

Het toezicht op de energiebedrijven vindt plaats vanuit de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE). Dit toezicht vindt tot op heden plaats vanuit en als onderdeel van het segment GO. Het toezicht is geplaatst binnen de kaders van de handhavingsregie GO, waarbij ook de competentie van de LDE wordt ingevuld vanuit de competentienormen (omvang) van het segment GO.

De LDE staat voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. Het gaat om bedrijven die een hoofdactiviteit als energiebedrijf1 (productie, transport en levering van gas, elektriciteit en warmte, alsmede netbeheerders) of afvalverbranding hebben. Bij de invulling van de competentie heeft de LDE zich, in de basis, beperkt tot bedrijven die voldoen aan de omvangscriteria van het segment GO.

10.2.e

Door de gekozen invulling van de competentie alsmede het Toedelingsbesluit Belastingdienst, vallen verschillende wezenlijke energiebedrijven en afvalverbranders buiten de huidige klantenportefeuille van de LDE. Dit zijn energiebedrijven of afvalverbranders die onderdeel zijn van een GO entiteit waarbinnen de energielevering niet de hoofdactiviteit is. Dit geldt in grotere mate voor de energiebedrijven in het segment MKB.

Door de spreiding over de segmenten en de werking van het Toedelingsbesluit binnen het segment GO is door de sterke veranderingen in de sector momenteel geen volledig zicht op de omvang en samenstelling van energiesector waarvoor de LDE (in de basis) staat opgesteld.

Om zicht te krijgen op de omvang en samenstelling van de energiesector is samen met EHI een analyse gemaakt van de (energie)bedrijven die vallen onder de competentie van de LDE om van hieruit de toezichtstrategie van de LDE verder vorm en invulling te geven.

10.2.d

2 Zicht op de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven

10.2.d

Om de toezichtstrategie, de competentie en de methode van klantbehandeling van de LDE goed te laten aansluiten op de Landelijke Doelgroep bestaat er behoefte aan inzicht in de omvang en samenstelling van de energiesector in brede zin. Om dit inzicht te verkrijgen, wordt aan het Expertisecentrum Handhaving en Intelligence gevraagd de energiesector inzichtelijk te maken voor de LDE.

In dit onderzoeksplan zal eerst de handhavingsregie GO en de positie van de LDE kort beschreven worden. Daarna volgt de formulering van de onderzoeksvraag en een eerste aanzet tot de formulering van een onderzoekaankpak.

3 Handhavingsregie GO

10.2.d

3.1 Landelijke doelgroepen

10.2.d

Een van deze landelijke doelgroepen is de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven. Het toezicht op de energiebedrijven vanuit de Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE) is tot op heden ingevuld vanuit de kaders van de handhavingsregie GO, zoals hiervoor beschreven.

4 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

10.2.d

4.2 Competentie LDE

De LDE staat opgesteld voor de klantbehandeling van de energiebedrijven en afvalverbrandings-inrichtingen. In de uitoefening van de competentie is het, het uitgangspunt (geweest) dat de bedrijven (de entiteit) als hoofdactiviteit een energiebedrijf of afvalverbranding hebben.

Onder energiebedrijven wordt verstaan: bedrijven die gas, elektriciteit of warmte produceren, transporteren of leveren alsmede bedrijven die netten of leidingen aanleggen of beheren ten behoeve van het transport van gas, elektriciteit of warmte.

Afvalverbrandingsinrichtingen worden in de afvalstoffenbelasting gedefinieerd als inrichtingen bedoeld in de wet milieubeheer, waarin blijkt een op grond van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht afgegeven omgevingsvergunning huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd stortresidu mogen of worden verbrand.

Indien vastgesteld is dat het gaat om een onderneming die als hoofdactiviteit het exploiteren van een energiebedrijf of afvalverbrandingsinstallatie heeft en voldoet aan de omvangscriteria van GO², valt deze onder de competentie van de LDE. Op grond van het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, zoals dat gold tot 15 januari 2015, wordt vervolgens de omvang van een entiteit bepaald.

² Nederlands beursgenoteerde entiteit, omzet > 10 mio én Loonsoom > 2 mio, loonsoom > 8mio, Omzet > 250 mio, balanstotaal > 1 mrd.

4.3 Beperking van de Competentie LDE

Op basis van bovenstaande uitgangspunten is de afgelopen perioden invulling gegeven aan de competentie van de LDE. Dit heeft echter tot gevolg gehad dat posten die wel voldeden aan de definitie van energiebedrijf of afvalverbrander, op grond van het Toedelingsbesluit niet onder de competentie van LDE zijn gebracht. Voorbeelden hiervan zijn energiebedrijven en afvalverbranders die onderdeel zijn van een grotere entiteit welke, uitgaande van de entiteitsgedachte, niet zijn opgevraagd.³ Deze onderdelen zouden ook zelfstandig voldoen aan de GO criteria. In het memo Competentie LDE van mei 2016 is het standpunt opgenomen om, bij afwezigheid van een geldend Toedelingsbesluit, dergelijke posten voor de LDE op te vragen. Het wordt van belang om zicht te krijgen op energieproductie en levering als nevenactiviteit.

In het kader van de energietransitie zijn er verschillende consortia die investeren in nieuwe windmolenparken en zonneparken

10.2.d

Tot slot hebben de veranderingen in de energiesector er toe geleid dat het aantal (kleinere) energiebedrijven sterk is toegenomen. Deze nieuwe energiebedrijven voldoen doorgaans niet volledig aan de criteria GO.

10.2.d

Deze posten zijn tot op heden niet opgehaald door de LDE.

3 Current energiebedrijf, Afval Energie Bedrijf (AEB) gemeente Amsterdam etc

5 Landelijke Doelgroep Energiebedrijven (LDE)

10.2.d

10.2.d

6 Onderzoeksvraag.

6.1 Competentieontwikkeling Informatie behoefte

10.2.d

De te verwachte grote aantal kleine energieproducten, onder de omvangscriteria van GO, past niet bij een aanpak van individuele klantbehandeling van de landelijke doelgroep. Het ligt in de rede hiervoor een andere benadering in te richten.

10.2.d

Door de veranderingen in de branche en de eerder gemaakte keuzes binnen de LDE is een deel van de energiesector buiten de competentie van de LDE gevallen.

De geschetste ontwikkelingen vragen dus om meer zicht op de branche als geheel om op basis van dit inzicht en zicht op de belangen, de competentie van de LDE te heroverwegen en het toezicht op de energiebranche in zijn geheel verder vorm te gaan geven.

10.2.d

10.2.d

6.2.3 *Inperking van de beoogde informatie*

Een massale klantenbenadering past niet bij de doelstelling van een landelijke doelgroep binnen GO. Het past de LDE dan ook niet om de competentie van de decentrale energieopwekking van particulieren en zelfstandige boeren na te streven.

10.2.d

Analyse energiebedrijven

5.281 sofinummers van energiebedrijven volgens kwalificatie van de

10.2.e

Deze kwalificatie is als volgt bepaald:

"Energiebedrijf"	Vergunning ACM	Belastingplicht Energiebelasting/LMA	Competentie LDE
<i>Energieleveranciers kleinverbruik</i>	✓	✓	✓
<i>Energieleveranciers grootverbruik</i>	x	✓	✓
<i>Energieproducten én leveranciers</i>	✓	✓	✓
<i>Energieproducenten</i>	x	x	✓
<i>Warmteproducenten</i>	x	x/✓ ¹	✓
<i>Warmteleveranciers</i>	✓	x	✓
<i>Netwerkbedrijven</i>	x	x	✓
<i>Warmtenetwerkbedrijven</i>	✓	x	✓
<i>Particulieren</i>	x	x	x ²
<i>Overige ondernemers</i>	x	x/✓	x/✓ ³
<i>Aan energiebedrijven geleerde ondernemingen</i>	x	x	?

Uit deze definitie volgen dus 5.281 sofinummers die binnen dit kader passen.

Deze 5.281 hebben op hun sofinummers een diversiteit aan branchecode's.

Totaal zijn er 357 verschillende branchecodes actief.

De belangrijkste branche-codes (25 of meer ondernemingen met dezelfde branchecode) zijn de volgende

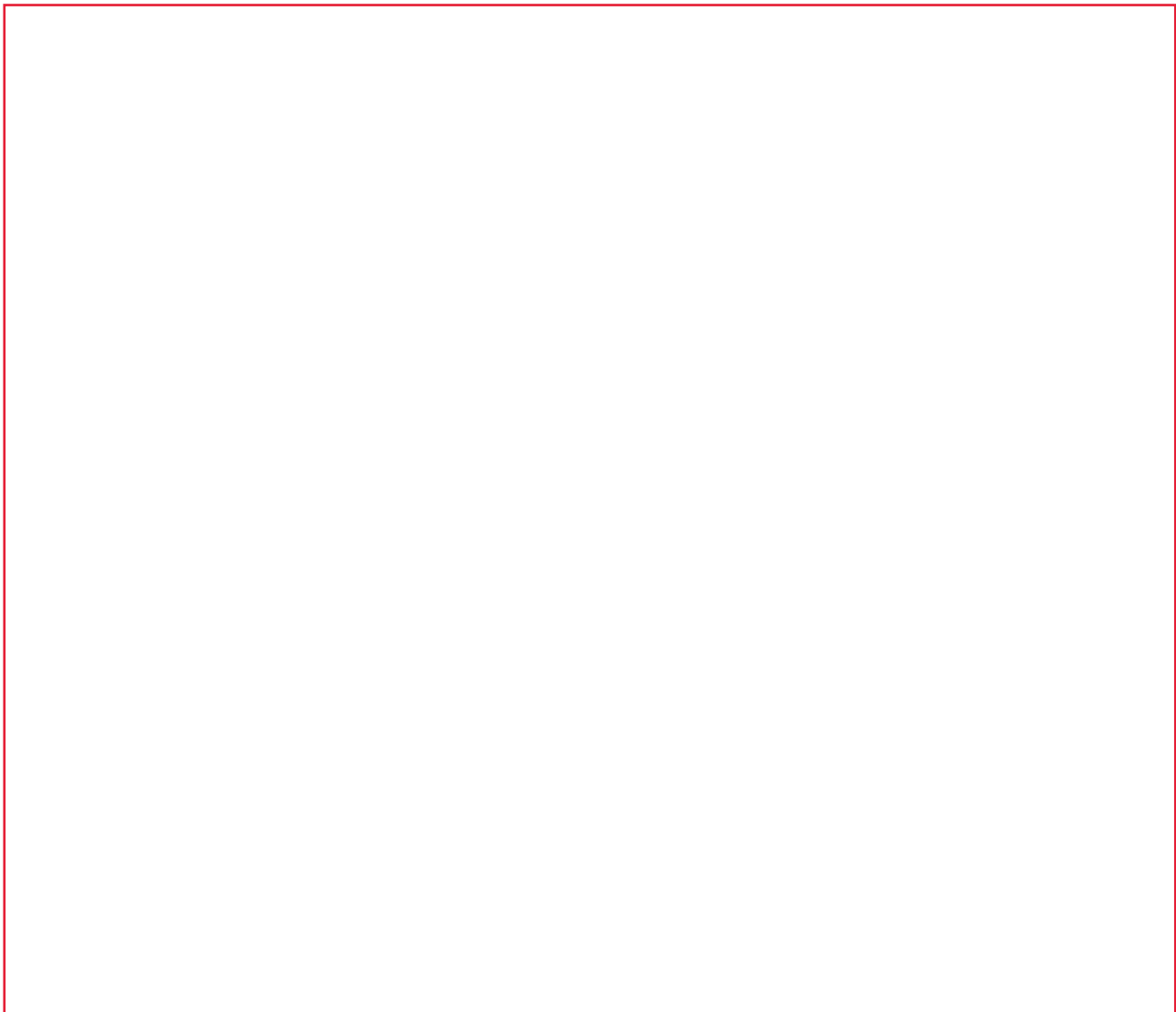
¹ Vuilverbranders zijn wel in beeld op grond van de afvalstoffenbelasting die ook onder de LMA valt.

² Het past niet bij de competentie van de LDE om particulieren te behandelen. Wel wensen we de omvang en impact inzichtelijk te hebben.

³ Op grond van het Toedelingsbesluit Belastingdienst 2003, welke vervallen is, is het niet passend om onderdelen die kwalificeren als energiebedrijf uit entiteiten te halen. Tevens zou een ondernemer pas kwalificeren als energiebedrijf als de "nevenactiviteit", energieproductie en levering, de hoofdactiviteit gaat overstijgen.

↙ nche code sofinummer	↙ nche omschrijving sofinummer	↙ ntal van Sofinummer	↙ n van Brk Totaal omzet OB	↙ middele van Brk Totaal omzet OBZ	↙ x van Brk Totaal omzet OBZ	↙ n van Brk Totaal omzet OBZ	↙ lev van Brk Totaal omzet OBZ
0111	AKKERBOUWBEDRIJVEN	10.2.d					
0116	RUNDVEE-, KLEINVEE- EN VARKENSFOKKERIJEN						
3999	OVERIGE BE- EN VERWERKENDE INDUSTRIE N.E.G.						
4011	ELEKTRICITEITSPRODUKTIEBEDRIJVEN						
4012	ELEKTRICITEITSDISTRIBUTIEBEDRIJVEN						
4021	GASDISTRIBUTIEBEDRIJVEN						
4041	WARMTEVOORZIENINGSBEDRIJVEN (PRODUCTIE)						
4042	WARMTEVOORZIENINGSBEDRIJVEN (DISTRIBUTIE)						
4051	GEMENGDE PROD.-DISTR.BEDR. ELEKTR., GAS-, WATER, WARMTEVOORZ.						
4052	GEMENGDE DISTR.BEDR. ELEKTR., GAS-, WATER- WARMTEVOORZ.						
6185	GROOTHANDEL IN ELEKTROMOTOREN EN ELEKTROTECHN. INSTRUMENTEN						
6299	GROOTHANDEL IN OUDE MATERIALEN EN AFVALSTOFFEN						
8146	HOLDINGS (SEC; BEHEER VAN AANDELENPAKKET)						
8311	EXPLOITATIE HANDEL IN ONROERENDE GOEDEREN (EXL. WONINGBOUW)						
8314	PROJEKTONTWIKKELINGSMAATSCHAPPIJEN						
8431	COMPUTERSERVICE BUREAUS E.D.						
8441	INGENIEURS-, TECHNISCHE ONTWERP- EN ADVIESBUREAUS						
8466	BEDRIJFSECONOMISCHE EN BEDR.ORG. ADVIESBUREAUS						
8499	ZAKELIJKE DIENSTVERLENINGSBEDRIJVEN N.E.G.						
8611	HOLDING-, TRUSTEE- OF HOUDSTERMAATSCHAPPIJEN						
9011	ALGEMEEN OVERHEIDSBESTUUR						
9753	TECHNISCHE, MEDISCHE EN NATUURWETENSCHAP. PROEFSTATIONS						
9811	VUILOPHAAL- EN STRAATREINIGINGSBEDRIJVEN E.D.						
9813	VUILVERWERKINGSBEDRIJVEN (GEEN COMPOSTBEDRIJVEN)						
O_	O_GEEN ECON_BRC BEKEND						

In deze populatie zijn veel bedrijven opgenomen die weliswaar gekwalificeerd zijn als energiebedrijf maar in ieder geval in 2017 (nog) geen omzet aangegeven hebben. Indien we alleen de energiebedrijven in de branches weergeven waarvan er minimaal 10 omzet aangegeven hebben in 2017 ontstaat het volgende overzicht:



Omzetcategorieën

Alle FINNUMMERS INGEDEELD IN DIVERSE OMZETGROEPEN

67 AWR

67 AWR

Uit een partiele analyse blijkt dat veel van de in de primaire analyse gedefinieerde populatie maar deels iets met energieopwekking doen.

Daarom heb ik de totale omzet van de populatie afgezet tegenover de omzet van het entiteitnummer waarin zij zich bevinden. Vervolgens heb ik de omzet van de fi-nummers binnen de entiteit die, mogelijk "iets" doen met energie afgezet tegenover de totale omzet binnen deze entiteit. De bedrijven die meer dan 50% mogelijk iets met energie doen en een omzet hebben groter dan 1.000.000 en niet vallen onder de competentie van team 81 Arnhem (dit zijn er 190) ben ik vervolgens gaan beoordelen of energie een dusdanig bestanddeel uitmaakt van het totaal waardoor een behandeling door het energieteam van Arnhem rechtvaardig zou zijn.

Eerst beoordeeld op branchecode van het sofinummer zou dit ongeveer 25 bedrijven opleveren met energie in de branchecode die een mogelijke overdracht zouden rechtvaardigen
6 electriciteits-distributiebedrijven

67 AWR

Het is mij niet geheel duidelijk wat nu de bedoeling is. Ik kan eventueel alle 190 bedrijven beoordelen op het aandeel energie in het totaal maar dit blijft een grove schatting op basis van branchecode en inschatting van de omzet die te maken heeft met energie.

Benadering vanuit energiebelasting

Vanuit energiebelasting benaderd zijn er in de oorspronkelijke populatie 108 finnummers die bedragen aan energiebelasting betalen dan wel terugkrijgen. 57 finnummers krijgen per saldo terug (gemiddeld 805.000 totaal 46 miljoen) 51 finnummers betalen per saldo (gemiddeld 834.000 totaal 42,5 miljoen)

40 van deze 108 finnummers vallen reeds onder de competentie van team Arnhem team 81 Waarvan 28 negatief (gemiddelde 1,1 miljoen totaal 31 miljoen) en 12 positief (gemiddeld 1,6 miljoen totaal 20 miljoen).

De overige 60 bedrijven vallen onder andere kantoren.

Van deze 60 zijn er 24 negatief (gemiddeld 585.000 totaal 14 miljoen) en 36 positief (gemiddeld 634.000 totaal 22 miljoen)

Beoordeling op basis van GO criteria

Op basis van de criteria die gelden voor de overdracht aan GO zijn de posten beoordeeld. Om te kwalificeren voor een overdracht aan GO moet een entiteit aan de volgende voorwaarden voldoen:

n de notitie vrije ruimte nov 2012 is het volgende opgenomen m.b.t. de criteria:

1. Nederlandse beursgenoteerde entiteiten; beursgevoeligheid een complicerende factor dat vaak snelheid vereist en beperkt de insiderregeling tot het segment MGO/ZGO.
2. Gemeenten en provincies; politieke gevoeligheid en specifieke problematiek, waaronder het BTW-compensatiefonds.
3. Omzet van meer dan 10 miljoen euro en een loonsom van meer dan 2 miljoen euro; globale aansluiting bij BW-criteria, waarbij voor de omzet een voorschot op een wijziging in EU-verband wordt genomen en voor de loonsom in plaats van aantal werknemers is gekozen, omdat dat een hogere gemiddelde kasopbrengst per entiteit afdekt.
4. Loonsom van meer dan 8 miljoen euro; het gaat hier veelal om non-profit organisaties met een bovengemiddelde bijdrage aan de kasopbrengst.

5. Omzet van meer dan 250 miljoen euro; het gaat hier veelal om grote handelsbedrijven.
6. Balanstotaal van meer dan 1 miljard euro; het gaat hier veelal om grote investeringsfondsen.
7. Besluit commissie; na de besluitvorming zal de commissie aan de slag gaan en de genoemde aantallen in het overzicht is een globale indicatie op basis van een eerdere inventarisatie. Het gaat om politiek- en publicitair gevoelige entiteiten, entiteiten met een APA/ATR of om overige redenen.

Ik heb de populatie beoordeeld op onderdelen 3, 4 en 5 (in deze volgorde)

Van de totale populatie komen kwalificeren er 410 entiteiten die aan 1 of meer van deze criteria voldoen.

29 van deze entiteiten vallen reeds onder de competentie van team 81 Arnhem

Van de 410 entiteiten vallen er nu 52 onder MKB die op basis van bovengenoemde criteria wel zouden kwalificeren voor opname in een GO eenheid.

Op basis van relevante branchecodes op entiteitsniveau kwalificeren er 37 entiteiten

23 hiervan vallen reeds onder de competentie van team 81 Arnhem

de overige vallen vnl onder Rotterdam

67 AWR

Huidige samenstelling team 81 Arnhem

67 AWR

Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003

19 december 2002/nr. WDB2002/835 M
Directoraat-Generaal voor Fiscale
Zaken

Directie Wetgeving Directe
Belastingen

De Staatssecretaris van Financiën, voorzover nodig in overeenstemming met de Minister van Justitie, Gelet op de artikelen 2, derde lid, onderdeel b, en vierde lid, 3, tweede lid, 53, tweede lid, 56 en 84 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de artikelen 4, tweede lid, 15, tweede lid, en 18 van de Douanewet en de artikelen 2, eerste lid, onderdeel i, 5, tweede lid, en 63a van de Invorderingswet 1990;

Besluit:

Uitvoeringsregeling Belastingdienst
2003

Artikel 1

Deze regeling berust op de artikelen 2, derde lid, onderdeel b, en vierde lid, 3, tweede lid, 53, tweede lid, 56 en 84 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de artikelen 4, tweede lid, 15, tweede lid, en 18 van de Douanewet en de artikelen 2, eerste lid, onderdeel i, 5, tweede lid, en 63a van de Invorderingswet 1990.

Hoofdstuk 1 Organisatie van de Belastingdienst

Artikel 2

1. Er is een rijksbelastingdienst onder de naam Belastingdienst. Deze dienst is belast met de heffing en invordering van rijksbelastingen en met andere bij of krachtens de wet opgedragen taken.

2. De Belastingdienst staat onder het gezag van de Minister van Financiën.

Artikel 3

1. De organisatie van de Belastingdienst bestaat uit de volgende onderdelen:

- a.
 - Belastingdienst/Noord;
 - Belastingdienst/Oost;
 - Belastingdienst/Randmeren;

- Belastingdienst/Rivierenland;
- Belastingdienst/Utrecht-Gooi;
- Belastingdienst/Amsterdam;
- Belastingdienst/Holland Noord;
- Belastingdienst/Haaglanden;
- Belastingdienst/Holland Midden;
- Belastingdienst/Rijnmond;
- Belastingdienst/Zuidwest;
- Belastingdienst/Oost-Brabant;
- Belastingdienst/Limburg;
- b.
 - Belastingdienst/Douane Noord;
 - Belastingdienst/Douane West;
 - Belastingdienst/Douane Rotterdam;
 - Belastingdienst/Douane Zuid;
- c.
 - Belastingdienst/Centrale administratie (B/CA);
 - Belastingdienst/Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst - Economische controledienst (FIOD-ECD);
- d.
 - Belastingdienst/Centrum voor informatie- en communicatietechnologie (B/CICT);
 - Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling (B/PPP);
 - Belastingdienst/Centrum voor facilitaire dienstverlening (B/CFD);
 - Belastingdienst/Centrum voor kennis en communicatie (B/CKC);
- e.
 - Interne accountantsdienst Belastingen (IAB);
 - Centrale dienst voor in- en uitvoer (CDIU);
 - Douane informatiecentrum (DIC);
 - Laboratorium.

2. De in het eerste lid, onderdeel a, genoemde organisatieonderdelen zijn belast met de heffing en invordering van rijksbelastingen, andere dan bedoeld in het derde en vierde lid.

3. De in het eerste lid, onderdeel b, genoemde organisatieonderdelen zijn belast met de heffing en invordering van:

- a. de rechten bij invoer en de rechten bij uitvoer;
- b. de accijnzen;
- c. de omzetbelasting, indien artikel 7, zesde lid, artikel 17h, tweede of derde lid, of artikel 28 van de Wet op de omzetbelasting 1968 toepassing vindt, alsmede de omzetbelasting bij invoer,

tenzij artikel 23 van de Wet op de omzetbelasting 1968 toepassing vindt;

d. de verbruiksbelastingen van alcoholvrije dranken en van pruimtabak en snuiftabak;

e. de brandstoffenbelasting en de regulerende energiebelasting, voorzover deze worden geheven van producten die worden aangemerkt als minerale oliën in de zin van artikel 25 van de Wet op de accijns;

f. de belasting van personenauto's en motorrijwielen, tenzij de belasting wordt voldaan door de vergunninghouder, bedoeld in artikel 8 van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, of teruggaaf op verzoek wordt verleend.

4. De B/CA is belast met de heffing en invordering van de motorrijtuigenbelasting en de belasting zware motorrijtuigen.

Artikel 4

1. De Belastingdienst staat onder leiding van de directeur-generaal Belastingdienst, bijgestaan door een managementteam (het managementteam Belastingdienst).

2. De organisatieonderdelen, genoemd in artikel 3, eerste lid, onderdelen a tot en met d, staan elk onder leiding van een managementteam met een voorzitter.

Hoofdstuk 2 Aanwijzing van functionarissen

Artikel 5

De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, genoemde organisatieonderdelen zijn inspecteur en ontvanger als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en in artikel 2, eerste lid, onderdeel i, van de Invorderingswet 1990.

Artikel 6

1. De voorzitter van het managementteam van de B/CA is inspecteur en ontvanger als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en in artikel 2, eerste lid, onderdeel i,

van de Invorderingswet 1990, voorzover het de heffing en invordering betreft van de motorrijtuigenbelasting en de belasting zware motorrijtuigen alsmede voorzover het betreft de uitvoering van artikel 53, tweede en derde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en de uitvoering van artikel 35a van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, zoals dit luidde op 31 december 2002.

2. De voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rijnmond is inspecteur en ontvanger als bedoeld in artikel 54, eerste lid, onderdelen f en g, van de Mijnbouwwet.

Artikel 7

De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, genoemde organisatieonderdelen zijn gezamenlijk directeur als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en in artikel 2, eerste lid, onderdeel i, van de Invorderingswet 1990.

Artikel 8

De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a, b en c, genoemde organisatieonderdelen oefenen het bestuur van 's Rijks belastingen uit. De voorzitters kunnen ambtenaren aanwijzen die namens hen de bevoegdheden van het bestuur van 's Rijks belastingen uitoefenen.

Artikel 9

1. De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, genoemde organisatieonderdelen en de voorzitter van het managementteam van de B/CA zijn ambtenaar als bedoeld in artikel 84 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (contactambtenaar).

2. De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, genoemde organisatieonderdelen zijn inspecteur bevoegd tot het geven van een machtiging, als bedoeld in artikel 2 van de Algemene wet op het binnentreden, voor het binnentreden in een woning die zich bevindt in of op een uit zee binnenkomen of ter zee uitgaand vervoermiddel.

Artikel 10

1. De verplichtingen die ingevolge de artikelen 47, 47a, 48, 49, 50, 53 en 55 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen bestaan jegens de inspecteur, gelden mede jegens de voorzitter van het managementteam van de B/CA alsmede jegens de door deze voorzitter aangewezen ambtenaren van de Belastingdienst.

2. De verplichtingen die ingevolge de artikelen 47, 47a, 48, 49, 50, 53 en 55 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en de artikelen 58, 59, 60 en 62 van de Invorderingswet 1990 en artikel 9 van de Douanewet bestaan jegens de inspecteur en de ontvanger, gelden mede jegens de voorzitter van het managementteam van de FIOD-ECD alsmede jegens de door deze voorzitter aangewezen ambtenaren van de Belastingdienst.

Hoofdstuk 3 Ressortering onder functionarissen

Artikel 11

1. De woonplaats van een natuurlijk persoon dan wel de vestigingsplaats van een lichaam of een entiteit bepaalt, met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling en in samenhang met de taakverdeling, omschreven in artikel 3, tweede en derde lid, onder welke inspecteur of ontvanger de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit ressorteert, tenzij in dit hoofdstuk dan wel op grond van het vierde lid anders is bepaald.

2. Voor het verrichten van rechtshandelingen op grond van wettelijke bepalingen in de zin van artikel 2, tweede lid, onderdeel a, van de Douanewet met betrekking tot goederen die zich onder douanetoezicht bevinden of onder douanetoezicht geplaatst moeten worden, bepaalt de plaats waar de goederen zich bevinden, met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling en in samenhang met de taakverdeling, omschreven in artikel 3, tweede en derde lid, onder welke inspecteur een belanghebbende ressorteert, tenzij in dit hoofdstuk of op grond van het vierde lid anders is bepaald dan wel door de inspecteur is toegestaan dat het eerste lid van toepassing is.

3. De voorzitter van een managementteam van een in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, genoemd orga-

nisatieonderdeel kan voor de toepassing van deze regeling namens de directeur, bedoeld in artikel 7, bepalen dat een natuurlijk persoon of een lichaam al dan niet tezamen met één of meer daarmee direct of indirect in bestuurlijk, financieel, administratief of maatschappelijk opzicht verbonden natuurlijke personen of lichamen als een entiteit wordt beschouwd.

4. De voorzitter van een managementteam als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, kan in daartoe aanleiding gevende gevallen namens de directeur, bedoeld in artikel 7, van het bepaalde in dit hoofdstuk afwijken.

5. De woonplaats van een natuurlijk persoon en de vestigingsplaats van een lichaam of een entiteit worden naar de omstandigheden beoordeeld.

Artikel 12

1. Met betrekking tot de heffing en invordering van rijksbelastingen, andere dan bedoeld in artikel 3, derde en vierde lid, ten aanzien van een niet tot een entiteit behorend natuurlijk persoon of lichaam die of dat buiten Nederland woont of is gevestigd, ressorteert de natuurlijk persoon of het lichaam onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

2. Met betrekking tot de teruggave van dividendbelasting, ingehouden op dividenden uitgekeerd aan een inwoner van Aruba of de Nederlandse Antillen of aan een inwoner van landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten, ressorteert de natuurlijk persoon of het lichaam onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

Artikel 13

1. Met betrekking tot de heffing en invordering van rijksbelastingen ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit die als hoofdactiviteit het bedrijf van olieraffinaderij uitoefent, alsmede de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit die gespecialiseerd is in het verrichten van werkzaamheden ten behoeve van olieraffinaderijen, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rijnmond.

2. Met betrekking tot de heffing en invordering van rijksbelastingen, andere dan bedoeld in artikel 3, derde en vierde lid, ressorteert de natuurlijk

persoon, het lichaam of de entiteit die:

1°. als hoofdactiviteit het bank- en effectenbedrijf of het bedrijf van verzekeringsmaatschappij uitoefent, onder de voorzitter van het managementteam van de

Belastingdienst/Amsterdam;

2°. als hoofdactiviteit het bedrijf van gas- en oliemaatschappij uitoefent, alsmede de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit die gespecialiseerd is in het verrichten van werkzaamheden ten behoeve van gas- en oliemaatschappijen, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rijnmond;

3°. een bedrijf uitoefent aan boord van een binnenschip en geen vaste woon- of vestigingsplaats heeft, onder de voorzitter van het managementteam van de

Belastingdienst/Rijnmond;

4°. als hoofdactiviteit een bedrijf in de branche betaald voetbal uitoefent, alsmede de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit die zijn inkomsten grotendeels (gemiddeld over de drie voorafgaande jaren) genereert uit ondernemingsactiviteiten in de branche betaald voetbal, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Utrecht-Gooi;

5°. als hoofdactiviteit het bedrijf van energiebedrijf of afvalverwerkingsinrichting uitoefent, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rivierenland.

3. Onder bank- en effectenbedrijven als bedoeld in het tweede lid, ten eerste, worden verstaan algemene banken, de Nederlandsche Bank N.V. en andere overheidsbanken en financiële instellingen, spaarbanken, hypotheekbanken, coöperatief georganiseerde banken, leasemaatschappijen met een omzet van meer dan € 18 000 000, wisselmakelaars, effectencommissio-nairs, hoekmannen, leden van de European Option Exchange, effectenkredietinstellingen, participatiemaatschappijen en beleggingsinstellingen als bedoeld in de Wet toezicht beleggingsinstellingen.

4. Onder verzekeringsmaatschappijen als bedoeld in het tweede lid, ten eerste, worden verstaan levens- en schadeverzekeraars die vallen onder de Wet toezicht verzekeringsbedrijf 1993, zorgverzekeraars, waaronder begrepen ziekenfondsen, herverzekeraars, naturaverzekeraars, waaronder begrepen op onderlinge grondslag werken

de uitvaartverzekeraars met meer dan 3000 verzekerden, coöperatieve en andere verenigingen met als doel en feitelijke werkzaamheid het uitoefenen van een verzekeringsbedrijf op onderlinge grondslag.

Artikel 14

1. Met betrekking tot de heffing en invordering van het recht van successie en het recht van schenking bepaalt de woonplaats of de vestigingsplaats van de erflater onderscheidenlijk de schenker, met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling en in samenhang met de taakverdeling, omschreven in artikel 3, tweede en derde lid, onder welke inspecteur of ontvanger de natuurlijk persoon of het lichaam ressorteert.

2. Met betrekking tot de heffing en invordering van het recht van successie ressorteert de natuurlijk persoon of het lichaam, indien de erflater ten tijde van zijn overlijden geen woonplaats binnen Nederland had, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

3. Met betrekking tot de heffing en invordering van het recht van schenking ressorteert de natuurlijk persoon of het lichaam, indien de schenker ten tijde van de schenking geen woon- of vestigingsplaats heeft binnen Nederland of, ingeval van een gezamenlijke schenking, geen van de schenkers ten tijde van de schenking een zodanige woon- of vestigingsplaats heeft, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

4. Met betrekking tot de heffing en invordering van het recht van overgang ressorteert de natuurlijk persoon of het lichaam onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

5. Voor een verzoek ter beoordeling of een instelling is aan te merken als een instelling als bedoeld in artikel 24, vierde lid, van de Successiewet 1956, ressorteert de verzoeker onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Oost-Brabant.

Artikel 15

1. Met betrekking tot de heffing en invordering van de overdrachtsbelasting bepaalt de woonplaats of de vestigingsplaats van de verkrijger, met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling

en in samenhang met de taakverdeling, omschreven in artikel 3, tweede en derde lid, onder welke inspecteur of ontvanger de natuurlijk persoon of het lichaam ressorteert.

2. Indien een aangifte overdrachtsbelasting wordt gedaan door middel van een akte, bepaalt de woonplaats of vestigingsplaats van de notaris, in afwijking van het eerste lid en met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling en in samenhang met de taakverdeling, omschreven in artikel 3, tweede en derde lid, onder welke ontvanger de notaris ressorteert.

3. Met betrekking tot de heffing en invordering van de kapitaalsbelasting ressorteert het lichaam, indien het lichaam geen vestigingsplaats heeft binnen Nederland, onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg.

4. Met betrekking tot de heffing en invordering van de assurantiebelasting ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Amsterdam.

Artikel 16

1. Met betrekking tot de heffing en invordering van de grondwaterbelasting, de belasting op leidingwater, de afvalstoffenbelasting alsmede de brandstoffenbelasting en de regulerende energiebelasting, voorzover deze niet worden geheven van producten die worden aangemerkt als minerale oliën in de zin van artikel 25 van de Wet op de accijns, ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rivierenland.

2. Met betrekking tot de behandeling van een verzoek of een geschil als bedoeld in artikel 36p, derde lid, van de Wet belastingen op milieugrondslag, zoals dit luidde op 31 december 2002, ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Noord.

3. Met betrekking tot de behandeling van een verzoek als bedoeld in artikel 10a, 11j, 18a, 28, 28a, voorzover dit niet betreft producten die worden aangemerkt als minerale oliën in de zin van artikel 25 van de Wet op de accijns, en 36l, derde, vijfde, zevende en twaalfde lid, van de Wet belastingen op milieugrondslag ressorteert de

natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Noord.

Artikel 17

Met betrekking tot de heffing en invordering van de motorrijtuigenbelasting en de belasting zware motorrijtuigen alsmede de uitvoering van artikel 35a van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, zoals dit luidde op 31 december 2002, ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de B/CA.

Artikel 18

Met betrekking tot de uitvoering van artikel 53, tweede en derde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, ressorteert de administratieplichtige onder de voorzitter van het managementteam van de B/CA.

Artikel 19

1. De volgende instellingen ressorteren onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg:

- de NAVO, met uitzondering van het NATO C3 Agency te Den Haag;
- het Instituut voor Nieuwe Technologieën van de Universiteit van de Verenigde Naties (UNU/INTECH) te Maastricht;
- de Europese Organisatie voor de Veiligheid van de Luchtvaart (Eurocontrol) te Beek.

2. Onder de in het eerste lid genoemde voorzitter ressorteren de personeelsleden van de daar genoemde organisaties en hun echtgenoten of partners, kinderen en andere inwonende gezinsleden van deze personeelsleden, indien zij niet in Nederland een bedrijf of zelfstandig een beroep uitoefenen, alsmede gewezen personeelsleden van deze organisaties, of hun nagelaten betrekkingen die van de desbetreffende organisatie een pensioen ontvangen en gewezen personeelsleden van deze organisaties die van de desbetreffende organisatie geen pensioen ontvangen, indien en zolang een tijdens de actieve periode ontstaan verlies als bedoeld in artikel 3.150 van de Wet inkomstenbelasting 2001 niet is verrekend.

Artikel 20

1. De volgende instellingen ressorte-

ren onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Haaglanden:

- het Internationaal Strafhof te Den Haag;
- het Internationaal Gerechtshof te Den Haag;
- het Permanente Hof van Arbitrage te Den Haag;
- de Haagse Conferentie voor Internationaal Privaatrecht te Den Haag;
- het Internationale VN-Tribunaal inzake het voormalige Joegoslavië (Joegoslavië-Tribunaal, ICTY) te Den Haag;
- de Organisation for the Prohibition of Chemical Weapons (OPCW) te Den Haag;
- het NATO C3 Agency te Den Haag;
- het Gemeenschappelijk Centrum voor Onderzoek (GCO) te Petten;
- het Europese Ruimte-Agentschap en het Europese Centrum voor Ruimtevaarttechniek (ESA/ESTEC) te Noordwijk;
- het Europese Octrooibureau (EOB) te Rijswijk;
- Europol te Den Haag;
- Eurojust te Den Haag;
- de United Nations Environment Programme (UNEP) te Den Haag;
- het Infrastructural, Hydraulic and Environmental Engineering Institute for Water Education (UNESCO-IHE) te Delft;
- de High Commissioner on National Minorities of the Organization on Security and Cooperation in Europe (HCNM/OSCE) te Den Haag;
- de Internationale Dienst voor Nationaal Landbouwkundig Onderzoek (ISNAR) te Den Haag;
- het Technisch Centrum voor Landbouwsamenwerking en Plattelandsontwikkeling te Ede/Wageningen;
- de African Management Services Company B.V. (AMSCO) te Amsterdam;
- het Iran - United States Claims Tribunal te Den Haag;
- het Gemeenschappelijk Fonds voor Grondstoffen (Common Fund) te Amsterdam;
- de Internationale Nikkel Studie Groep te Den Haag;
- het Bureau Nederland van de Commissie van de Europese Gemeenschappen te Den Haag;
- het Kabinet van de

Gevolmachtigde Minister van de Nederlandse Antillen te Den Haag;

- het Kabinet van de Gevolmachtigde Minister van Aruba te Den Haag.

2. De volgende instellingen ressorteren voor de heffing en invordering van omzetbelasting onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Haaglanden:

- de Belgisch Nederlandse Taalunie te Den Haag;
- het Benelux Merkenbureau te Den Haag;
- de Internationale Organisatie voor Migratie (IOM) te Den Haag;
- de Joint Aviation Authorities te Hoofddorp;
- de Volksbund Deutsche Kriegsgräber Fürsorge te IJsselstein;
- de Amerikaanse Militaire Begraafplaats te Margraten;
- de Vertegenwoordiger van de Hoge Commissaris der Verenigde Naties voor Vluchtelingen te Den Haag.

3. De volgende instellingen ressorteren voor de heffing en invordering van omzetbelasting en van de in artikel 3, derde lid, bedoelde rijksbelastingen onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Haaglanden:

- diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen, internationale organisaties en NAVO-onderdelen gevestigd, dan wel geleverd in andere lidstaten van de Europese Unie, alsmede de daaraan verbonden personeelsleden;
- internationale organisaties gevestigd buiten het grondgebied van de Europese Unie.

4. Onder de in het eerste lid en het derde lid genoemde voorzitter ressorteren de personeelsleden van de daar genoemde organisaties en hun echtgenoten of partners, kinderen en andere inwonende gezinsleden van deze personeelsleden, indien zij niet in Nederland een bedrijf of zelfstandig een beroep uitoefenen, alsmede gewezen personeelsleden van deze organisaties, of hun nagelaten betrekkingen die van de desbetreffende organisatie een pensioen ontvangen, gewezen personeelsleden van deze organisaties die van de desbetreffende organisatie geen pensioen ontvangen, indien en zolang een tijdens de actieve periode ontstaan verlies als bedoeld in artikel 3.150 van de Wet inkomstenbelasting 2001 niet is verrekend en personeelsleden van in Nederland gevestigde

diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen, met uitzondering van honoraire consuls, alsmede personeelsleden van de in het tweede lid genoemde instellingen voorzover zij in aanmerking komen voor diplomatieke vrijstellingen van belastingen.

Artikel 21

Met betrekking tot de uitvoering van de Landinrichtingswet, de Reconstructiewet Midden-Delfland en de Herinrichtingswet Oost-Groningen en de Gronings-Drentse veenkoloniën ressorteert de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Randmeren.

Artikel 22

Met betrekking tot de heffing en invordering van rijksbelastingen, andere dan bedoeld in artikel 3, derde en vierde lid, ten aanzien van een natuurlijk persoon waarop artikel 27 van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Koninkrijk België tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen van toepassing is en een tot een entiteit behorende natuurlijk persoon voor de toepassing van genoemd artikel, ressorteert de natuurlijk persoon onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Zuidwest.

Artikel 23

1. Een bindende tariefinlichting als bedoeld in artikel 12 van Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van de Europese Unie dient te worden aangevraagd bij de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Douane Rotterdam.

2. Een bindende oorsprongsinlichting als bedoeld in artikel 12 van Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van de Europese Unie dient te worden aangevraagd bij de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Douane Noord.

Artikel 24

Het op aangifte voldoen van de belasting van personenauto's en motorrijtuigen alsmede, in voorkomend geval, van de omzetbelasting als bedoeld in artikel 17h, tweede lid, van de Wet op de omzetbelasting

1968 kan geschieden bij iedere voorzitter van het managementteam van de in artikel 3, onderdeel b, genoemde organisatieonderdelen.

Artikel 25

Met betrekking tot een verzoek als bedoeld in artikel 3 van Verordening (EG) nr.3295/94 van de Raad van de Europese Unie van 22 december 1994 tot vaststelling van maatregelen om in het vrije verkeer brengen, de uitvoer, de wederuitvoer en de plaatsing onder een schorsingsregeling van nagmaakte of door piraterij verkregen goederen te verbieden (Pb. EG L 341) ressorteert de verzoeker onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Douane Noord.

Hoofdstuk 4 Slotbepalingen

Artikel 26

De Uitvoeringsregeling Belastingdienst wordt ingetrokken.

Artikel 27

1. Een functionaris die op grond van deze regeling is aangewezen als directeur, inspecteur of ontvanger treedt in de plaats van de functionaris die als zodanig vóór 1 januari 2003 bevoegd was.

2. Beslissingen die zijn of worden genomen door een directeur, inspecteur of ontvanger die als zodanig vóór 1 januari 2003 bevoegd was, worden geacht te zijn genomen door de directeur, inspecteur of ontvanger die als zodanig door deze regeling is aangewezen.

Artikel 28

Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2003.

Artikel 29

Deze regeling wordt aangehaald als: Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003.

Deze regeling zal met de toelichting en de bijlage in de Staatscourant worden geplaatst.

*De Staatssecretaris van Financiën,
S.R.A. van Eijck.*

Toelichting

I. Algemeen

1. Inleiding

Bij wet van 12 december 2002 (Stb. 617) zijn de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR), de Invorderingswet 1990, de Douanewet en enkele andere wetten aangepast in verband met de reorganisatie van de Belastingdienst per 1 januari 2003. Deze aanpassingen leggen door middel van delegatiebepalingen een wettelijke basis voor het in een ministeriële regeling vastleggen van de hoofdlijnen van de gewijzigde organisatie van de Belastingdienst. Met ingang van 1 januari 2003 worden de eenheden Particulieren, Ondernemingen en Grote ondernemingen geconcentreerd in dertien nieuwe regio's en wordt het aantal douanedistricten tot vier regio's teruggebracht. Ook zullen de doelgroepdirecties worden opgeheven. Met deze reorganisatie kan een verdergaande integratie van de behandeling van de verschillende categorieën belastingplichtigen plaatsvinden. Naast de nieuw te vormen regiogebonden organisatieonderdelen (al dan niet met één of meer landelijke taken) kent de Belastingdienst nog een aantal landelijk werkende organisatieonderdelen, waaronder de Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst - Economische controledienst (FIOD-ECD), de Belastingdienst/Centrale administratie (B/CA) en enkele facilitaire organisatieonderdelen. Om tegemoet te komen aan de wens tot een verdergaande flexibilisering van de werkzaamheden van de Belastingdienst is in de nieuwe opzet de voorheen bestaande territoriale indeling, waarbij directeuren, inspecteurs en ontvangers slechts binnen een bepaald ambtsgebied bevoegd zijn, losgelaten. Deze functionarissen zijn voortaan landelijk bevoegd. Om echter te bereiken dat belastingplichtigen zo veel mogelijk inzicht hebben in welke inspecteur en ontvanger hun fiscale aangelegenheden pleegt te regelen, zijn in de Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003 (hierna: UrBd 2003) zogenoemde ressorteerbepalingen opgenomen. Als hoofdregel geldt daarbij dat, evenals voorheen, de woon- of vestigingsplaats van de belastingplichtige of entiteit bepalend is. Aldus is kenbaar tot welke inspecteur en ontvanger (voorzitter van een

managementteam van een organisatieonderdeel van de Belastingdienst) de belastingplichtige/belastingschuldige zich in beginsel dient te wenden. Voorts bevat het derde hoofdstuk een aantal van de hoofdregel afwijkende ressorteerbepalingen.

2. Opbouw van de regeling

In de onderhavige uitvoeringsregeling is de inrichting van de Belastingdienst in hoofdlijnen opgenomen. Tevens is op basis van deze regeling kenbaar tot welke voorzitter van een managementteam van een organisatieonderdeel van de Belastingdienst de belastingplichtige/belastingschuldige zich voor zijn fiscale aangelegenheden moet richten. Na een eerste hoofdstuk waarin de (nieuwe) organisatieonderdelen van de Belastingdienst staan vermeld, volgen in hoofdstuk 2 de bepalingen waarin is aangegeven wie binnen de Belastingdienst de functies van directeur, inspecteur en ontvanger uitoefenen. Daarbij bekleeden de voorzitters van de managementteams van de in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, van de regeling genoemde organisatieonderdelen van de Belastingdienst de functie van inspecteur en ontvanger.

In hoofdstuk 3 zijn de ressorteerbepalingen opgenomen die belastingplichtigen (al dan niet behorend tot een entiteit) kenbaar maken tot welke inspecteur of ontvanger (voorzitter van een managementteam van een organisatieonderdeel van de Belastingdienst) zij zich in voorkomend geval dienen te wenden. Artikel 11 geeft hiervoor de bepalingen die als hoofdregel gelden. Tevens is in dit artikel geregeld dat een voorzitter van een managementteam kan bepalen dat een natuurlijk persoon of een lichaam, tezamen met één of meer daarmee direct of indirect in bestuurlijk, financieel, administratief of maatschappelijk opzicht verbonden natuurlijke personen en lichamen, als een entiteit kan worden beschouwd. In het derde hoofdstuk van de regeling zijn in een aantal gevallen van de hoofdregel afwijkende bepalingen opgenomen die voor bijzondere categorieën belastingplichtigen of bijzondere belastingmiddelen afwijkende regels bevatten van hetgeen in voorgaande bepalingen van dit hoofdstuk is gesteld.

In hoofdstuk 4 (slotbepalingen) is ten slotte de inwerkingtreding van deze

regeling bepaald en is naast het citeerartikel tevens een artikel opgenomen waarbij de huidige Uitvoeringsregeling Belastingdienst (Regeling van 14 juni 1994, nr. WDB94/129, Stcrt. 1994, 114, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 13 augustus 2002, Stcrt. 2002, 154) wordt ingetrokken. Voorts is in artikel 27 een overgangsbepaling opgenomen.

II. Hoofdstuksgewijze toelichting

Hoofdstuk 1. Organisatie van de Belastingdienst

De onderhavige uitvoeringsregeling, meer in het bijzonder het eerste hoofdstuk van de UrBd 2003, geeft uitvoering aan het tweede lid van artikel 3 van de AWR, te weten dat regels worden gesteld omtrent de hoofdlijnen van de inrichting van de rijksbelastingdienst. In het eerste lid van artikel 3 UrBd 2003 worden de voor deze regeling relevante organisatieonderdelen van de Belastingdienst opgesomd. De taakverdeling tussen de organisatieonderdelen die zijn belast met douanetaken respectievelijk die zijn belast met andere taken is te vinden in het tweede en derde lid van artikel 3 UrBd 2003. In artikel 4, tweede lid, is aangegeven dat de in de onderdelen a tot en met d van artikel 3, eerste lid, genoemde organisatieonderdelen onder leiding staan van een managementteam. Artikel 3, eerste lid, onderdeel e, bevat voorts nog enkele andere organisatieonderdelen. Deze organisatieonderdelen vallen, met uitzondering van de IAB, onder een van de managementteams van de in de onderdelen a en b van artikel 3, eerste lid, genoemde organisatieonderdelen. Zo valt de Centrale dienst voor in- en uitvoer onder de Belastingdienst/Douane Noord. Het Laboratorium maakt onderdeel uit van de Belastingdienst/Douane West en het Douane informatiecentrum valt onder de Belastingdienst/Douane Rotterdam. De IAB valt rechtstreeks onder het ministerie van Financiën.

Hoofdstuk 2. Aanwijzing van functionarissen

Ingevolge artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de AWR en artikel 2, eerste lid, onderdeel i, van de Invorderingswet 1990 dienen eveneens bij ministeriële regeling de directeur, de inspecteur en de ontvanger te wor-

den aangewezen. In artikel 5 worden de voorzitters van de managementteams van de in artikel 3 eerste lid, onderdelen a en b, genoemde organisatieonderdelen van de Belastingdienst aangewezen als inspecteur en ontvanger. De feitelijke taakverdeling tussen de organisatieonderdelen van de Belastingdienst, opgenomen in artikel 3, tweede en derde lid, bepaalt, met inachtneming van de indeling opgenomen in de bijlage bij deze regeling, het werkpakket van de individuele inspecteur of ontvanger (de voorzitter van het managementteam). Tevens zijn deze voorzitters ingevolge artikel 7 gezamenlijk aangewezen als directeur. Omdat de specialistische kennis die nodig is voor de uitvoering van het takenpakket van de directeur thans nog voornamelijk is gesitueerd bij de Belastingdienst/Utrecht-Gooi en de Belastingdienst/Zuidwest, zullen de voorzitters van deze twee organisatieonderdelen vooralsnog door de directeur worden gemandateerd namens hem de directeursfunctie feitelijk uit te oefenen. Een voorzitter zal niet als directeur optreden ten aanzien van zaken uit de eigen regio. Voorts dienen op grond van artikel 2, vierde lid, van de AWR ambtenaren te worden aangewezen die de bevoegdheden van het bestuur van 's Rijks belastingen uitoefenen. De voorzitters van de managementteams van de in artikel 3 eerste lid, onderdelen a, b en c, genoemde organisatieonderdelen van de Belastingdienst oefenen, zo volgt uit artikel 8, de bevoegdheden van het bestuur van 's Rijks belastingen uit. Ten slotte wordt in artikel 9 de contactambtenaar aangewezen die in artikel 84 van de AWR is genoemd en wordt in artikel 10 bepaald dat de daar genoemde verplichtingen mede gelden jegens de voorzitter van het managementteam van de B/CA en de FIOD-ECD.

Hoofdstuk 3. Ressortering onder functionarissen

Ingevolge artikel 3, eerste lid, van de AWR en artikel 5, eerste lid, van de Invorderingswet 1990, is de bevoegdheid van een directeur, inspecteur of ontvanger niet bepaald naar een geografische indeling van Nederland. Genoemde functionarissen kunnen met ingang van 1 januari 2003 dan ook handelen op basis van een landelijke bevoegdheid. Ingevolge artikel 3,

tweede lid, van de AWR en artikel 5, tweede lid, van de Invorderingswet 1990 dienen regels te worden gesteld omtrent de functionaris, bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de AWR, respectievelijk artikel 2, eerste lid, onderdeel i, van de Invorderingswet 1990, onder wie een belastingplichtige/belastingschuldige ressorteert. Op basis van artikel 11, derde lid, UrBd 2003 kan een voorzitter namens de directeur, net zoals voorheen, bepaalde gelieerde natuurlijke personen of lichamen tot een entiteit clusteren. Het eerste lid van artikel 11 bevat als hoofdregel dat het woon- of vestigingsplaatsbeginsel doorgaans bepalend is voor de vraag onder welke inspecteur of ontvanger (voorzitter van een managementteam van een organisatieonderdeel van de Belastingdienst) een natuurlijk persoon, een lichaam of een entiteit ressorteert. In de bijlage bij deze regeling wordt vervolgens aangegeven onder welk organisatieonderdeel, gegeven de taakverdeling, bedoeld in artikel 3, tweede en derde lid, een natuurlijk persoon, een lichaam of een entiteit in beginsel ressorteert. De woonplaats van een natuurlijk persoon en de vestigingsplaats van een lichaam of een entiteit worden, zo volgt uit het vijfde lid, naar de omstandigheden beoordeeld. In artikel 11, tweede lid, UrBd 2003 is, als uitzondering op het woonplaatsbeginsel in het eerste lid, geregeld dat als sprake is van het verrichten van rechtshandelingen op grond van wettelijke bepalingen in de zin van artikel 2, tweede lid, onderdeel a, van de Douanewet met betrekking tot goederen die zich onder douanetoezicht bevinden of onder douanetoezicht geplaatst moeten worden, niet de woonplaats bepalend is voor de inspecteur waaronder de natuurlijk persoon, het lichaam of de entiteit ressorteert, maar de plaats waar de goederen zich bevinden. In het slot van het tweede lid is aangegeven dat de inspecteur kan bepalen dat toch de hoofdregel van het eerste lid van toepassing is. Dit zal doorgaans blijken uit de vergunning die door hem is afgegeven.

Voor bepaalde rijksbelastingen of heffingen ten aanzien van bepaalde doelgroepen bevat het derde hoofdstuk van de regeling vervolgens enkele van de hiervoor genoemde hoofdregel afwijkende ressorteerbepalingen. In

die gevallen is er reden de desbetreffende taken te beleggen bij een bepaalde voorzitter van een organisatieonderdeel van de Belastingdienst. Een voorbeeld daarvan zijn de belastingplichtigen die niet in Nederland wonen of zijn gevestigd. Voorheen was het hoofd van de eenheid Particulieren/Ondernemingen Buitenland ten aanzien van hen bevoegd. Vanaf 1 januari 2003 ressorteren deze belastingplichtigen onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Limburg. Ook is het mogelijk, en wel op grond van artikel 11, vierde lid, dat een voorzitter van een managementteam van een in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, genoemd organisatieonderdeel namens de directeur een van dit hoofdstuk afwijkende maatregel treft. Zo kan het voorkomen dat een oliemaatschappij met een lage omzet niet ressorteert onder de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Rijnmond, maar dat betrokkene zal worden geïnformeerd dat deze, anders dan uit artikel 13, tweede lid, ten tweede, voortvloeit, ressorteert onder de voorzitter van het managementteam waar zijn woonplaats dan wel plaats van vestiging is gelegen. De ressorteerbepalingen, opgenomen in hoofdstuk 3, hebben een voorlichtend karakter. Waar het in de Uitvoeringsregeling Belastingdienst nog nodig was uitputtend te bepalen welke functionaris bevoegd was, alsmede wanneer een bevoegdheid overging, is dat in deze regeling niet langer nodig. Ook bepalingen die wettelijke bevoegdheden toekenden aan anderen dan de bevoegde inspecteur, zoals in de voorheen geldende artikelen 30, 31 en 32 van de Uitvoeringsregeling Belastingdienst, zijn niet langer noodzakelijk, nu alle voorzitters van de managementteams, genoemd in artikel 3, eerste lid, onderdelen a en b, als bevoegde inspecteur zijn aangewezen. Hoewel de reorganisatie van de Belastingdienst is afgestemd op de behoefte aan grotere flexibiliteit, zodat een natuurlijk persoon, een lichaam of een entiteit daar kan worden behandeld waar dit het meest efficiënt kan geschieden, zal het grootste deel van de belastingplichtigen geen wijzigingen ervaren. De Belastingdienst zal op de gebruikelijke wijze informatie verstrekken aangaande de nieuwe ressorteerbepalingen.

In artikel 27 zijn een tweetal overgangsrechtelijke bepalingen opgenomen die bewerkstelligen dat de overgang van de oude naar de nieuwe functionaris in verband met de reorganisatie naadloos verloopt. Zo geldt op grond van eerste lid dat de functionaris die op grond van UrBd 2003 is aangewezen als directeur, inspecteur of ontvanger in de plaats treedt van de functionaris die als zodanig op grond van de ingetrokken regeling bevoegd was. Dit kan van belang zijn in de situatie dat een belastingplichtige in bezwaar komt tegen een vóór 1 januari 2003 opgelegde aanslag of beschikking. Een voorbeeld van toepassing van het tweede lid is de situatie dat een beslissing wordt genomen door een vóór 1 januari 2003 bevoegde functionaris die is gedateerd na 1 januari 2003. In dat geval treedt de nieuwe aangewezen functionaris in de plaats van de oude.

*De Staatssecretaris van Financiën,
S.R.A. van Eijck.*

Bijlage bij Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Aa en Hunze	Noord	Noord
Aalburg	Zuidwest	Zuid
Aalsmeer	Holland Midden	West
Aalten	Oost	Noord
Abcoude	Holland Midden	Noord
Achtkarspelen	Noord	Noord
Alblasserdam	Rijnmond	Zuid
Albrandswaard	Rijnmond	Rotterdam
Alkemade	Holland Midden	West
Alkmaar	Holland Noord	West
Almelo	Oost	Noord
Almere	Randmeren	Noord
Alphen aan den Rijn	Haaglanden	West
Alphen-Chaam	Zuidwest	Zuid
Ambt Montfoort	Limburg	Zuid
Ameland	Noord	Noord
Amerongen	Utrecht-Gooi	Noord
Amersfoort	Utrecht-Gooi	Noord
Amstelveen	Holland Midden	West
Amsterdam	Amsterdam	West
Andijk	Holland Noord	West
Angerlo	Oost	Noord
Anna Paulowna	Holland Noord	West
Apeldoorn	Randmeren	Noord
Appingedam	Noord	Noord
Arcen en Velden	Limburg	Zuid
Arnhem	Rivierenland	Noord
Assen	Noord	Noord
Asten	Oost-Brabant	Zuid
Baarle-Nassau	Zuidwest	Zuid
Baarn	Utrecht-Gooi	Noord
Barendrecht	Rijnmond	Rotterdam
Barneveld	Randmeren	Noord
Bathmen	Oost	Noord
Bedum	Noord	Noord
Beek	Limburg	Zuid
Beemster	Holland Noord	West
Beesel	Limburg	Zuid
Bellingwedde	Noord	Noord
Bennebroek	Holland Midden	West
Bergambacht	Haaglanden	Noord
Bergeijk	Oost-Brabant	Zuid
Bergen (L)	Limburg	Zuid
Bergen (N-H)	Holland Noord	West
Bergen op Zoom	Zuidwest	Zuid
Bergh	Oost	Noord
Bergschenhoek	Haaglanden	West
Berkel en Rodenrijs	Haaglanden	West
Bernheze	Oost-Brabant	Zuid
Bernisse	Rijnmond	Rotterdam
Best	Oost-Brabant	Zuid
Beuningen	Rivierenland	Noord
Beverwijk	Holland Noord	West
Binnenmaas	Rijnmond	Rotterdam
Bladel	Oost-Brabant	Zuid
Blaricum	Utrecht-Gooi	Noord
Bleiswijk	Haaglanden	West
Bloemendaal	Holland Midden	West

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Boarnsterhim	Noord	Noord
Bodegraven	Haaglanden	Noord
Boekel	Oost-Brabant	Zuid
Bolsward	Noord	Noord
Borculo	Oost	Noord
Borger-Odoorn	Noord	Noord
Borne	Oost	Noord
Borsele	Zuidwest	Zuid
Boskoop	Haaglanden	Noord
Boxmeer	Oost-Brabant	Zuid
Boxtel	Oost-Brabant	Zuid
Breda	Zuidwest	Zuid
Breukelen	Utrecht-Gooi	Noord
Brielle	Rijnmond	Rotterdam
Brummen	Rivierenland	Noord
Brunssum	Limburg	Zuid
Bunnik	Utrecht-Gooi	Noord
Bunschoten	Utrecht-Gooi	Noord
Buren	Rivierenland	Noord
Bussum	Utrecht-Gooi	Noord
Capelle aan de IJssel	Rijnmond	Rotterdam
Castricum	Holland Noord	West
Coevorden	Noord	Noord
Cranendonck	Oost-Brabant	Zuid
Cromstrijen	Rijnmond	Rotterdam
Cuijk	Oost-Brabant	Zuid
Culemborg	Rivierenland	Noord
Dalfsen	Randmeren	Noord
Dantumadeel	Noord	Noord
De Bilt	Utrecht-Gooi	Noord
De Lier	Haaglanden	West
De Marne	Noord	Noord
De Ronde Venen	Holland Midden	Noord
De Wolden	Noord	Noord
Delft	Haaglanden	West
Delfzijl	Noord	Noord
Den Haag	Haaglanden	West
Den Helder	Holland Noord	West
Deurne	Oost-Brabant	Zuid
Deventer	Oost	Noord
Didam	Oost	Noord
Diemen	Amsterdam	West
Dinkelland	Oost	Noord
Dinxperlo	Oost	Noord
Dirksland	Zuidwest	Zuid
Doesburg	Oost	Noord
Doetinchem	Oost	Noord
Dongen	Oost-Brabant	Zuid
Dongeradeel	Noord	Noord
Doorn	Utrecht-Gooi	Noord
Dordrecht	Rijnmond	Zuid
Drechterland	Holland Noord	West
Driebergen-Rijsenburg	Utrecht-Gooi	Noord
Drimmelen	Zuidwest	Zuid
Dronten	Randmeren	Noord
Druten	Rivierenland	Noord
Duiven	Rivierenland	Noord

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Echt-Susteren	Limburg	Zuid
Edam-Volendam	Holland Noord	West
Ede	Randmeren	Noord
Eemnes	Utrecht-Gooi	Noord
Eemsmond	Noord	Noord
Eersel	Oost-Brabant	Zuid
Eibergen	Oost	Noord
Eijsden	Limburg	Zuid
Eindhoven	Oost-Brabant	Zuid
Elburg	Randmeren	Noord
Emmen	Noord	Noord
Enkhuizen	Holland Noord	West
Enschede	Oost	Noord
Epe	Randmeren	Noord
Ermelo	Randmeren	Noord
Etten-Leur	Zuidwest	Zuid
Ferwerderadiel	Noord	Noord
Franekeradeel	Noord	Noord
Gaasterlân-Sleat	Noord	Noord
Geertruidenberg	Oost-Brabant	Zuid
Geldermalsen	Rivierenland	Noord
Geldrop	Oost-Brabant	Zuid
Gemert-Bakel	Oost-Brabant	Zuid
Gendringen	Oost	Noord
Gennep	Limburg	Zuid
Giessenlanden	Rivierenland	Zuid
Gilze en Rijen	Zuidwest	Zuid
Goedereede	Zuidwest	Zuid
Goes	Zuidwest	Zuid
Goirle	Oost-Brabant	Zuid
Gorinchem	Rivierenland	Noord
Gorssel	Oost	Noord
Gouda	Haaglanden	Noord
Graafstroom	Rijnmond	Zuid
Graft-de Rijp	Holland Noord	West
Grave	Oost-Brabant	Zuid
's-Gravendeel	Rijnmond	Rotterdam
's-Gravenzande	Haaglanden	West
Groenlo	Oost	Noord
Groesbeek	Rivierenland	Noord
Groningen	Noord	Noord
Grootegast	Noord	Noord
Gulpen-Wittem	Limburg	Zuid
Haaksbergen	Oost	Noord
Haaren	Oost-Brabant	Zuid
Haarlem	Holland Midden	West
Haarlemmerliede en Spaarnwoude	Holland Midden	West
Haarlemmermeer	Holland Midden	West
Haelen	Limburg	Zuid
Halderberge	Zuidwest	Zuid
Hardenberg	Oost	Noord
Harderwijk	Randmeren	Noord
Hardinxveld-Giessendam	Rijnmond	Zuid
Haren	Noord	Noord
Harenkarspel	Holland Noord	West
Harlingen	Noord	Noord
Hattem	Randmeren	Noord

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Heel	Limburg	Zuid
Heemskerk	Holland Noord	West
Heemstede	Holland Midden	West
Heerde	Randmeren	Noord
Heerenveen	Noord	Noord
Heerhugowaard	Holland Noord	West
Heerlen	Limburg	Zuid
Heeze-Leende	Oost-Brabant	Zuid
Heiloo	Holland Noord	West
Helden	Limburg	Zuid
Hellendoorn	Oost	Noord
Hellevoetsluis	Rijnmond	Rotterdam
Helmond	Oost-Brabant	Zuid
Hendrik Ido Ambacht	Rijnmond	Rotterdam
Hengelo (Gld)	Oost	Noord
Hengelo (O)	Oost	Noord
's-Hertogenbosch	Oost-Brabant	Zuid
Het Bildt	Noord	Noord
Heumen	Rivierenland	Noord
Heusden	Oost-Brabant	Zuid
Heythuysen	Limburg	Zuid
Hillegom	Holland Midden	West
Hilvarenbeek	Oost-Brabant	Zuid
Hilversum	Utrecht-Gooi	Noord
Hof van Twente	Oost	Noord
Hoogeveen	Noord	Noord
Hoogezand-Sappemeer	Noord	Noord
Hoorn	Holland Noord	West
Horst aan de Maas	Limburg	Zuid
Houten	Utrecht-Gooi	Noord
Huizen	Utrecht-Gooi	Noord
Hulst	Zuidwest	Zuid
Hummelo en Keppel	Oost	Noord
Hunsel	Limburg	Zuid
IJsselstein	Utrecht-Gooi	Noord
Jacobswoude	Holland Midden	West
Kampen	Randmeren	Noord
Kapelle	Zuidwest	Zuid
Katwijk	Holland Midden	West
Kerkrade	Limburg	Zuid
Kessel	Limburg	Zuid
Kesteren	Rivierenland	Noord
Kollumerland en Nieuwkruisland	Noord	Noord
Korendijk	Rijnmond	Rotterdam
Krimpen aan de IJssel	Rijnmond	Rotterdam
Laarbeek	Oost-Brabant	Zuid
Landerd	Oost-Brabant	Zuid
Landgraaf	Limburg	Zuid
Landsmeer	Holland Noord	West
Langedijk	Holland Noord	West
Laren	Utrecht-Gooi	Noord
Leek	Noord	Noord
Leerdam	Rivierenland	Noord
Leersum	Utrecht-Gooi	Noord
Leeuwarden	Noord	Noord
Leeuwarderadeel	Noord	Noord

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Leiden	Holland Midden	West
Leiderdorp	Holland Midden	West
Leidschendam-Voorburg	Haaglanden	West
Lelystad	Randmeren	Noord
Lemsterland	Noord	Noord
Leusden	Utrecht-Gooi	Noord
Lichtenvoorde	Oost	Noord
Liemeeer	Holland Midden	West
Liesveld	Rijnmond	Zuid
Lingewaal	Rivierenland	Noord
Lingewaard	Rivierenland	Noord
Lisse	Holland Midden	West
Lith	Oost-Brabant	Zuid
Littenseradiel	Noord	Noord
Lochem	Oost	Noord
Loenen	Utrecht-Gooi	Noord
Loon op Zand	Oost-Brabant	Zuid
Lopik	Utrecht-Gooi	Noord
Loppersum	Noord	Noord
Losser	Oost	Noord
Maarn	Utrecht-Gooi	Noord
Maarssen	Utrecht-Gooi	Noord
Maasbracht	Limburg	Zuid
Maasbree	Limburg	Zuid
Maasdonk	Oost-Brabant	Zuid
Maasdriel	Rivierenland	Noord
Maasland	Haaglanden	West
Maassluis	Rijnmond	Rotterdam
Maastricht	Limburg	Zuid
Margraten	Limburg	Zuid
Marum	Noord	Noord
Medemblik	Holland Noord	West
Meerlo-Wanssum	Limburg	Zuid
Meerssen	Limburg	Zuid
Menaldumadeel	Noord	Noord
Menterwolde	Noord	Noord
Meppel	Noord	Noord
Meijel	Limburg	Zuid
Middelburg	Zuidwest	Zuid
Middelharnis	Zuidwest	Zuid
Midden-Drenthe	Noord	Noord
Mierlo	Oost-Brabant	Zuid
Mill en Sint Hubert	Oost-Brabant	Zuid
Millingen aan de Rijn	Rivierenland	Noord
Moerdijk	Zuidwest	Zuid
Monster	Haaglanden	West
Montfoort	Utrecht-Gooi	Noord
Mook en Middelaar	Limburg	Zuid
Moordrecht	Haaglanden	Noord
Muiden	Utrecht-Gooi	Noord
Naaldwijk	Haaglanden	West
Naarden	Utrecht-Gooi	Noord
Nederlek	Haaglanden	Rotterdam
Nederweert	Limburg	Zuid
Neede	Oost	Noord
Neerijnen	Rivierenland	Noord
Niedorp	Holland Noord	West
Nieuw-Lekkerland	Rijnmond	Zuid

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Nieuwegein	Utrecht-Gooi	Noord
Nieuwerkerk aan den IJssel	Haaglanden	Rotterdam
Nieuwkoop	Haaglanden	Noord
Nijefurd	Noord	Noord
Nijkerk	Randmeren	Noord
Nijmegen	Rivierenland	Noord
Noord-Beveland	Zuidwest	Zuid
Noordenveld	Noord	Noord
Noorder-Koggenland	Holland Noord	West
Noordoostpolder	Randmeren	Noord
Noordwijk	Holland Midden	West
Noordwijkerhout	Holland Midden	West
Nuenen, Gerwen en Nederwetten	Oost-Brabant	Zuid
Nunspeet	Randmeren	Noord
Nuth	Limburg	Zuid
Obdam	Holland Noord	West
Oegstgeest	Holland Midden	West
Oirschot	Oost-Brabant	Zuid
Oisterwijk	Oost-Brabant	Zuid
Oldebroek	Randmeren	Noord
Oldenzaal	Oost	Noord
Olst-Wijhe	Oost	Noord
Ommen	Randmeren	Noord
Onderbanken	Limburg	Zuid
Oosterhout	Zuidwest	Zuid
Oostflakkee	Zuidwest	Zuid
Ooststellingwerf	Noord	Noord
Oostzaan	Holland Noord	West
Opmeer	Holland Noord	West
Opsterland	Noord	Noord
Oss	Oost-Brabant	Zuid
Oud-Beijerland	Rijnmond	Rotterdam
Ouder-Amstel	Holland Midden	West
Ouderkerk	Haaglanden	Rotterdam
Oudewater	Utrecht-Gooi	Noord
Overbetuwe	Rivierenland	Noord
Papendrecht	Rijnmond	Zuid
Pekela	Noord	Noord
Purmerend	Holland Noord	West
Putten	Randmeren	Noord
Pijnacker-Nootdorp	Haaglanden	West
Raalte	Randmeren	Noord
Reeuwijk	Haaglanden	Noord
Reiderland	Noord	Noord
Reimerswaal	Zuidwest	Zuid
Renkum	Rivierenland	Noord
Renswoude	Utrecht-Gooi	Noord
Reusel-de Mierden	Oost-Brabant	Zuid
Rheden	Rivierenland	Noord
Rhenen	Utrecht-Gooi	Noord
Ridderkerk	Rijnmond	Rotterdam
Rijnsburg	Holland Midden	West
Rijnwaarden	Rivierenland	Noord
Rijnwoude	Haaglanden	West
Rijssen	Oost	Noord
Rijswijk	Haaglanden	West
Roerdalen	Limburg	Zuid

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Roermond	Limburg	Zuid
Roggel en Neer	Limburg	Zuid
Roosendaal	Zuidwest	Zuid
Rotterdam (m.u.v. Rotterdam-airport)	Rijnmond	Rotterdam
Rotterdam (alleen Rotterdam-airport)	Rijnmond	West
Rozenburg	Rijnmond	Rotterdam
Rozendaal	Rivierenland	Noord
Rucphen	Zuidwest	Zuid
Ruurlo	Oost	Noord
Sassenheim	Holland Midden	West
Schagen	Holland Noord	West
Scheemda	Noord	Noord
Schermer	Holland Noord	West
Scherpenzeel	Randmeren	Noord
Schiedam	Rijnmond	Rotterdam
Schiermonnikoog	Noord	Noord
Schijndel	Oost-Brabant	Zuid
Schinnen	Limburg	Zuid
Schipluiden	Haaglanden	West
Schoonhoven	Haaglanden	Noord
Schouwen-Duiveland	Zuidwest	Zuid
Sevenum	Limburg	Zuid
Simpelveld	Limburg	Zuid
Sint-Anthonis	Oost-Brabant	Zuid
Sint-Michielsgestel	Oost-Brabant	Zuid
Sint-Oedenrode	Oost-Brabant	Zuid
Sittard-Geleen	Limburg	Zuid
Skarsterlân	Noord	Noord
Sliedrecht	Rijnmond	Zuid
Slochteren	Noord	Noord
Sluis	Zuidwest	Zuid
Smallingerland	Noord	Noord
Sneek	Noord	Noord
Soest	Utrecht-Gooi	Noord
Someren	Oost-Brabant	Zuid
Son en Breugel	Oost-Brabant	Zuid
Spijkenisse	Rijnmond	Rotterdam
Stadskanaal	Noord	Noord
Staphorst	Randmeren	Noord
Stede Broec	Holland Noord	West
Steenbergen	Zuidwest	Zuid
Steenderen	Oost	Noord
Steenwijkerland	Randmeren	Noord
Stein	Limburg	Zuid
Strijen	Rijnmond	Rotterdam
Swalmen	Limburg	Zuid
Ten Boer	Noord	Noord
Ter Aar	Holland Midden	West
Terneuzen	Zuidwest	Zuid
Terschelling	Noord	Noord
Texel	Holland Noord	West
Tholen	Zuidwest	Zuid
Thorn	Limburg	Zuid
Tiel	Rivierenland	Noord
Tilburg	Oost-Brabant	Zuid
Tubbergen	Oost	Noord
Twenterand	Oost	Noord
Tynaarlo	Noord	Noord

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Tytsjerksteradiel	Noord	Noord
Ubbergen	Rivierenland	Noord
Uden	Oost-Brabant	Zuid
Uitgeest	Holland Noord	West
Uithoorn	Holland Midden	West
Urk	Randmeren	Noord
Utrecht	Utrecht-Gooi	Noord
Vaals	Limburg	Zuid
Valkenburg	Holland Midden	West
Valkenburg aan de Geul	Limburg	Zuid
Valkenswaard	Oost-Brabant	Zuid
Veendam	Noord	Noord
Veenendaal	Utrecht-Gooi	Noord
Veere	Zuidwest	Zuid
Veghel	Oost-Brabant	Zuid
Veldhoven	Oost-Brabant	Zuid
Velsen	Holland Midden	West
Venhuizen	Holland Noord	West
Venlo	Limburg	Zuid
Venray	Limburg	Zuid
Vianen	Utrecht-Gooi	Noord
Vlaardingen	Rijnmond	Rotterdam
Vlagentwede	Noord	Noord
Vlieland	Noord	Noord
Vlissingen	Zuidwest	Zuid
Vlist	Haaglanden	Noord
Voerendaal	Limburg	Zuid
Voorhout	Holland Midden	West
Voorschoten	Holland Midden	West
Voorst	Randmeren	Noord
Vorden	Oost	Noord
Vught	Oost-Brabant	Zuid
Waalre	Oost-Brabant	Zuid
Waalwijk	Oost-Brabant	Zuid
Waddinxveen	Haaglanden	Noord
Wageningen	Randmeren	Noord
Warmond	Holland Midden	West
Warnsveld	Oost	Noord
Wassenaar	Haaglanden	West
Wateringen	Haaglanden	West
Waterland	Holland Noord	West
Weert	Limburg	Zuid
Weesp	Utrecht-Gooi	Noord
Wehl	Oost	Noord
Werkendam	Zuidwest	Zuid
Wervershoof	Holland Noord	West
West Maas en Waal	Rivierenland	Noord
Wester-Koggenland	Holland Noord	West
Westerveld	Noord	Noord
Westervoort	Rivierenland	Noord
Weststellingwerf	Noord	Noord
Westvoorne	Rijnmond	Rotterdam
Wierden	Oost	Noord
Wieringen	Holland Noord	West
Wieringermeer	Holland Noord	West
Wijchen	Rivierenland	Noord
Wijdmeren	Utrecht-Gooi	Noord

Gemeente	Belastingregio	Douaneregio
Wijk bij Duurstede	Utrecht-Gooi	Noord
Winschoten	Noord	Noord
Winsum	Noord	Noord
Winterswijk	Oost	Noord
Wisch	Oost	Noord
Woensdrecht	Zuidwest	Zuid
Woerden	Utrecht-Gooi	Noord
Wognum	Holland Noord	West
Wormerland	Holland Noord	West
Woudenberg	Utrecht-Gooi	Noord
Woudrichem	Zuidwest	Zuid
Wünseradiel	Noord	Noord
Wymbritseradiel	Noord	Noord
Zaanstad	Holland Noord	West
Zaltbommel	Rivierenland	Noord
Zandvoort	Holland Midden	West
Zederik	Rivierenland	Noord
Zeevang	Holland Noord	West
Zeewolde	Randmeren	Noord
Zeist	Utrecht-Gooi	Noord
Zelhem	Oost	Noord
Zevenaar	Rivierenland	Noord
Zevenhuizen-Moerkapelle	Haaglanden	West
Zoetermeer	Haaglanden	West
Zoeterwoude	Holland Midden	West
Zuidhorn	Noord	Noord
Zundert	Zuidwest	Zuid
Zutphen	Oost	Noord
Zwartewaterland	Randmeren	Noord
Zwijndrecht	Rijnmond	Rotterdam
Zwolle	Randmeren	Noord
Zijpe	Holland Noord	West

Memo

Afbakening landelijke doelgroep
financiële instellingen

Aan

10 lid 2 -e

Van

CB Unit 3

Datum

21 augustus 2012

Kenmerk

Kopieën aan

Inleiding

De *Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003* regelt onder meer de toedeling van posten aan de Belastingdienst/Amsterdam (landelijke doelgroep financiële instellingen). Sinds 2003 is er het nodige veranderd in de maatschappelijke en politieke situatie. Deze ontwikkelingen nopen de Belastingdienst zich aan te passen. Een heroriëntatie op de afbakening van de doelgroep is dan ook nodig. In dit memo beschrijven we daarvoor een aantal uitgangspunten en de bijbehorende inrichtingsvarianten. Hiermee hopen wij een bijdrage te leveren aan de komende herinrichting van de Belastingdienst.

Waarom een Landelijke Doelgroep Financiële Instellingen?

De financiële branche kenmerkt zich door complexe, samengestelde producten en diensten die niet zelden een grote impact hebben op de fiscale positie van de financiële instellingen zelf alsmede op die van vele andere belastingplichtigen in alle segmenten van de Belastingdienst. De kennis omtrent deze producten en diensten is in zijn algemeenheid zeer schaars. Het ongewenste effect van het ontbreken van werkelijk inzicht in de producten en diensten lezen we bijna dagelijks in de krant. De belangrijkste verwachtingen van financiële instellingen ten aanzien van de Belastingdienst zijn dat zij zorgt voor een *level playing field* en deskundige klantbehandelaars. In de samenleving zien we een trend tot specialisatie en de fiscale advieswereld kent al veel langere tijd specialisaties. De noodzaak tot specialisatie voor de financiële branche is reeds eerder onderkend door de Belastingdienst en heeft geleid tot de oprichting van de Unit Financiële Instellingen (UFI).

Het uitgangspunt voor centrale behandeling betrof oorspronkelijk die posten waar specialistische financiële branchekennis voor nodig was én waar zich zwaarwegende specifieke fiscale problematiek voordeed. Inmiddels zien we ontwikkelingen in de samenleving en de Belastingdienst die een heroverweging van dit uitgangspunt rechtvaardigen.

De invloed van recente ontwikkelingen.

De Belastingdienst wil burgers en bedrijven centraal stellen om op kostenefficiënte wijze een gelijke behandeling te borgen. De segmentering van de Belastingdienst is afgerond en voor ieder segment geldt een specifieke toezichtaanpak. Er wordt verder nagedacht over de afsplitsing van een topsegment. Daarnaast wordt in het MLTP de noodzaak van strategische samenwerking met andere overheden als één van de speerpunten genoemd om onze kernwaarden te bereiken (de één overheidsgedachte). Een uiting van deze gedachte zien we ook terug in de beoogde fusie tussen de Nederlandse Mededingingsautoriteit, de Consumentenautoriteit en de OPTA.

De noodzaak tot bundeling van kennis en samenwerking in de financiële sector heeft een aantal jaren geleden geleid tot het samenvoegen van diverse wetten¹ in de Wet financieel toezicht (Wft) en het *Twin Peaks*² toezichtmodel van De Nederlandsche Bank (DNB) en de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Zodoende kwam er één toezichtmodel voor de gehele financiële sector.

Naast de Wft hebben DNB en/of AFM nog verantwoordelijkheid voor de naleving van de Wet toezicht geldtransactiekantoren (Wgt), die per 1 juli 2012 wordt ingetrokken en overgeheveld naar de Wft, de Wet toezicht trustkantoren (Wtt), de pensioenwet (Pw), de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Wet giraal effectenverkeer (Wge). In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de betrokken wet- en regelgeving met vermelding van de toezichthouder.

Daarnaast komen binnenkort de participatiemaatschappijen onder het toezicht van de DNB. Van deze groep worden nu al circa 35 posten centraal behandeld door de UFI.

De UFI is gegeven deze ontwikkelingen van mening dat haar bijdrage aan het bredere maatschappelijke belang (één Overheid) zwaarder moet wegen dan het oorspronkelijk gehanteerde uitgangspunt van zwaarwegend fiscaal belang. Een congruent klantenpakket van de toezichthouders op de financiële sector (DNB, AFM en Belastingdienst) past bij de één overheidsgedachte en bij de concentratiebeweging binnen de Belastingdienst en moet leiden tot intensivering van de onderlinge samenwerking, met name op het terrein van het toezicht (zowel horizontaal als verticaal).

Hoofd- of nevenactiviteit?

Sommige (grote) entiteiten kennen nevenactiviteiten waardoor zij onder de reikwijdte vallen van (één van) de wetten op basis waarvan DNB en/of AFM toezicht houden. Het consequent vasthouden aan congruentie leidt tot een situatie waarin veel grote (internationale) ondernemingen tot de competentie van de UFI zouden behoren. Dit doet naar onze mening geen recht aan het feit dat de hoofdactiviteit van deze ondernemingen een ander specifiek karakter heeft en daarom beter kan worden behandeld door deskundigen op dat specifieke terrein. In dergelijke gevallen zou de klantbehandeling beter lokaal of in een andere doelgroep kunnen plaatsvinden. Ook in de huidige uitvoeringsregeling wordt van dit onderscheid uitgegaan. De UFI functioneert voor dergelijke posten als kenniscentrum voor de behandeling van die nevenactiviteit en kan die rol ook in de toekomst vervullen.

Wij stellen voor in de UFI die posten te behandelen waarvan de hoofdactiviteit onder het toezicht van de DNB en/of AFM valt en een aparte formatie toe te kennen voor de kenniscentrumactiviteiten naar analogie van het Vastgoedkenniscentrum.

Geconcentreerde IB-behandeling van bestuurders financiële instellingen?

De ontwikkelingen in de maatschappij en de praktijk stellen steeds hogere eisen aan de deskundigheid van de dagelijkse beleidsbepalers en commissarissen van financiële ondernemingen. Dit is o.a. gebleken uit de kritische evaluatie van de toetsingssystematiek in de rapporten van de Commissie Scheltema (DSB) en de Commissie De Wit.

Op basis van deze bevindingen zijn de Wft en de Wtt aangepast. Het betreft wijzigingen van de in die wetten neergelegde regelingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en deskundigheid van

¹ De Wet financiële dienstverlening, de Wet melding zeggenschap en kapitaalbelang in effectenuitgevende instellingen, de Wet toezicht beleggingsinstellingen, de Wet toezicht effectenverkeer 1995, de Wet toezicht kredietwezen 1992, de Wet toezicht natuura-uitvaartverzekeringsbedrijf en de Wet toezicht verzekeringsbedrijf 1993.

² *Twin Peaks-model*, een toezichtsmodel met twee pieken. Binnen dit toezichtsmodel wordt de ene piek gevormd door het toezicht op de soliditeit van financiële instellingen (prudentieel toezicht), belegd bij DNB. Het gedragtoezicht door AFM vormt de andere piek.

de dagelijks beleidsbepalers en de commissarissen. DNB en de AFM zijn verantwoordelijk voor het uitvoeren van de geschiktheids- en betrouwbaarheidstoets. Een zgn. Aftoetsing heeft voor de betrokkene verregaande (carrière-) consequenties. De betreffende persoon kan, zowel nationaal als internationaal niet (meer) aan de slag als beleidsbepaler of commissaris binnen het onder toezicht staande deel van de financiële sector.

Sinds 1999 verstrekt de Belastingdienst via het Financieel Expertise Centrum (FEC) informatie aan de AFM en DNB over de aan beleidsbepalers /commissarissen opgelegde vergrijpboeten. In een aantal gevallen is deze informatie bepalend geweest voor het uitspreken van een negatief betrouwbaarheidsoordeel of voor het intrekken van de vergunning.

10 lid 2-d

Gegeven de geconstateerde risico's en de wens van de toezichthouders om met behulp van de informatie van de Belastingdienst een adequate invulling te geven aan het Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen achten wij het wenselijk om ook de fiscale behandeling van de commissarissen en beleidsbepalers van financiële ondernemingen onderdeel te laten uitmaken van de UFI. Een positieve beantwoording levert de volgende voordelen op:

1. Centralisatie biedt de mogelijkheid om eenheid van beleid en uitvoering voor deze specifieke groep (beter) te realiseren en te waarborgen en sluit daarmee aan bij de aandacht die de AFM en DNB vragen voor hun beleidsregel 'betrouwbaarheid en geschiktheid'.
2. Risico's van aansprakelijkheidsstelling, door of namens afgetoetste bestuurders, kunnen beter worden beheerst.
3. Er is één aanspreekpunt met sectorkennis en een gecombineerd zicht op zowel het zakelijke deel van een onderneming als op het privé-deel. Dit geeft richting de markt een duidelijk en stevig beeld en waarschijnlijk gaat hier ook een zelfregulerende werking van uit.
4. Een neveneffect is dat voor de uitvoering van de bankenbelasting centralisatie een efficiënte mogelijkheid biedt om vast te stellen of er grote variabele beloningen worden uitbetaald of dat er op andere wijze wordt beloond ter voorkoming van de 1,05 factor op het tarief voor de bankenbelasting.

Effect van congruentie

Indien het klantenpakket van de UFI volgens de bovenstaande uitgangspunten zou worden vastgesteld betekent dit een uitbreiding met **5.231** nieuwe entiteiten (zie bijlage 2). Dit zijn dus entiteiten waarvan de hoofdactiviteit onder het toezicht van de DNB en/of AFM valt. Het grootste gedeelte (5.105) betreft financiële dienstverleners uit het MKB segment die in de UFI collectieve klantbehandeling in een doelgroepstaart zouden krijgen waardoor eenheid van beleid en uitvoering is gewaarborgd. Ter voorkoming van misverstanden merken wij op dat het hier gaat om financieel dienstverleners in samenhang met de Wft (aanbieden, adviseren, bemiddelen, herverzekeren of optreden als gevolmachtigd agent met betrekking tot financiële producten) en niet om de financieel dienstverleners zoals besproken in het rapport van de commissie Stevens (accountants en fiscale adviseurs waarmee convenanten worden gesloten in het kader van MKB-ondernemers).

In het ZGO segment zou het de verschuiving betekenen van een aantal grote pensioeninstellingen (zie bijlage 3). Deze laatste verschuiving kan gevoelig liggen bij andere regio's.

Voor het toevoegen van bestuurders/commissarissen van bepaalde financiële ondernemingen aan het klantenpakket van de landelijke doelgroep is voor vijf grote financiële instellingen gekeken hoe deze in de systemen van de Belastingdienst staan beschreven. Dit levert het volgende beeld op:

67 AWR

10 lid 2 -d

Afrondend

Wij beseffen dat dit voorstel veel van onze organisatie vraagt. Immers, de invoering van ons voorstel tot een herziening van de afgrenzing van het klantenpakket brengt met zich mee dat een groot aantal entiteiten uit het land naar Amsterdam verhuist. Dit kan vanzelfsprekend niet zonder het meeverhuizen van een adequate bemensing. Wij denken door invoering van ons voorstel nu en in de toekomst een effectiever en efficiënter toezicht (zowel horizontaal als verticaal) op de financiële sector te kunnen waarborgen, waarbij (relevante) gebeurtenissen binnen het toezicht op financiële instellingen vanuit meerdere perspectieven en met inbreng van informatie en deskundigheid op zowel fiscaal, prudentieel en gedragstoezicht te kunnen worden gezien.

Mocht volledige congruentie van het pakket niet mogelijk blijken, dan zouden in ieder geval de te onderscheiden klantenpakketten geconcentreerd moeten worden behandeld op een beperkt aantal locaties.

Bijlage 1: Overzicht wet- en regelgeving met vermelding toezichthouder

Wet	Omschrijving	Toezicht	Toezicht
Wft	Wet Financieel toezicht	AFM	DNB
PW	Pensioenwet	AFM	DNB
WvB	Wet verplichte Beroepspensioenregeling	AFM	DNB
WBPF	Wet verplichte deelneming in een bedrijfstakpensioenfonds 2000 – aanvullende regels op PW voor bedrijfstakpensioenfondsen	AFM	DNB
Wge	Wet giraal effectenverkeer	AFM	
Wte 1995	Wet toezicht effectenverkeer (deels geïntegreerd in Wft echter sommige bepalingen nog steeds van kracht)	AFM	
Wtfv	Wet toezicht financiële verslaglegging	AFM	
Wgt	Wet inzake geldtransactiekantoren		DNB
Wtt	Wet toezicht trustkantoren		DNB
Wetten en Europese Richtlijnen - Solvency II, - CRD2006/48/EG Capital Requirements Directive – Basel II, - CAD(CRD) 2006/49/EG Capital Requirements Directive, - AIFM 2011/61/EG Alternative Investment Fund Managers, - FCD 2000/87/EG Financial Conglomerate Directive, - IORP 2003/41/EG Institutions for Occupational Retirement Provision - Europese Pensioenrichtlijn, - EMD 2009/110/EG Electronic Money Directive staat in wft, - PSD 2007/64/EG Payment Service Directive staat in wft, - AMLD 2005/60/EG Anti Money Laundry Directive staat in wwft)			DNB
2008/48/EG Consumentenkrediet	Richtlijn Consumentenkrediet	AFM	
Wta	Wet toezicht accountantsorganisaties	AFM	
Whc	Wet handhaving consumentenbescherming	AFM	
Wwft	Wet ter voorkoming witwassen en financiering terrorisme	AFM	DNB
Sanctiewet 1977	In de verordeningen van de Europese Unie zijn in beginsel twee soorten financiële sancties te onderscheiden: een gebod tot het bevriezen van tegoeden; een verbod of restrictie op het verlenen van financiële diensten.	AFM	DNB
Wfbb	Wet financiële betrekkingen buitenland 1994		DNB
Zw	Zorgverzekeringswet		DNB

Bijlage 2: Effecten afbakening

In het kader van het in kaart brengen van de gevolgen van de afbakening van de unit is gevraagd om per wet, en daarbinnen per activiteitscategorie, te bepalen wat de consequenties zijn als deze onder ons toezicht zouden worden gebracht.

Bij de uitwerking geldt als uitgangspunt dat de entiteit, waartoe een onder toezicht van AFM/DNB staande instelling behoort, alleen onder toezicht van onze unit zou vallen als de hoofdactiviteit van de entiteit onder toezicht van AFM/DNB valt. Op dit moment kan voor het beantwoorden van de onderzoeksvraag alleen gebruik worden gemaakt van de informatie die in de (openbare) registers van de DNB en AFM is opgenomen. De kwaliteit van deze gegevens en de mogelijkheid om te koppelen met gegevens in BVR laat te wensen over, onder meer omdat het aantal verleende vergunningen niet overeenkomt met het aantal entiteiten.

Om een inschatting te kunnen maken zijn dus aanvullende werkzaamheden nodig. Afhankelijk van de wijze waarop deze werkzaamheden zijn ingericht, kan er onzekerheid bestaan over de bepaling van de gevolgen voor onze unit (bijvoorbeeld als niet integraal alles is uitgezocht maar d.m.v. een steekproef).

Samenvatting

Onderstaande indeling is gebaseerd op de Toezichtmatrix en geeft inzicht in de gevolgen van volledige congruentie. De gevolgen van de wijzigingen op grond van “congruentie op basis van separate toezichtwetten” is ook uit dit overzicht af te leiden.

10 lid 2-d

Heroriëntatie op doelgroepen

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek



Inkomstenbelasting. Loonbelasting. Omzetbelasting. Schenk- en erfbelasting. Belastingen van rechtsverkeer. Instelling en taakopdracht Coördinatiegroep Constructiebestrijding

14 oktober 2010
Nr. DGB/2010/6306 M

De minister deelt mee dat de instelling en de taakomschrijving van de Coördinatiegroep Constructiebestrijding is geherformuleerd.

1. Inleiding

Binnen de Belastingdienst is de Coördinatiegroep Constructiebestrijding (CCB) actief. Het doel van deze coördinatiegroep is de bestrijding van het ontstaan van belastingen door middel van belastingbesparende constructies. Het instellingsbesluit van deze coördinatiegroep is verouderd en is ingetrokken (besluitnr. DGB2010/5142). De minister herformuleert daarom de instelling en de taakomschrijving van de CCB.

2. Taken van de CCB

De CCB heeft de volgende taken:

- het aan de hand van concrete gevallen doen van voorstellen voor de ontwikkeling van uitvoeringsbeleid ter bestrijding van constructies;
- het meewerken aan de ontwikkeling van dat beleid;
- het coördineren van de uitvoering van dat beleid;
- het ondersteunen van regio's/kantoren bij de bestrijding van constructies en bij de uitvoering van het beleid;
- het in voorkomende gevallen leveren van een bijdrage aan de totstandkoming van wetgeving;
- het signaleren van handhavingstekorten bij de rechtstoepassing;
- het informeren van de Belastingdienst over het bestaan en de aanpak van fiscale constructies.

3. Werkwijze van de CCB

Uit de taakomschrijving van de CCB volgt dat de groep zich buigt over in de praktijk voorkomende constructies. De CCB brengt de bestrijdingswijze van constructies ter kennis van de Belastingdienst. Indien daarbij beleid dient te worden ontwikkeld, wordt dit op de daartoe geëigende wijze voorbereid, vastgesteld en gepubliceerd. De CCB heeft voorts als taak om de regio's/kantoren te adviseren en te ondersteunen bij de bestrijding van constructies en bij een eenduidige uitvoering van het beleid. In voorkomende gevallen verleent zij in individuele gevallen bijstand bij het bestrijden van constructies. In specifieke gevallen worden in een afzonderlijk besluit bevoegdheden gedelegeerd/gemandateerd aan de CCB.

Het is van belang dat de CCB inzicht krijgt in de omvang en de verschijningsvormen van mogelijk te bestrijden constructies. De inspecteurs worden daarom verzocht de in hun praktijk voorkomende gevallen te signaleren en te melden bij het secretariaat van de CCB. De melding kan tevens van belang zijn in verband met de fraudebestrijding.

4. Samenstelling en positionering van de CCB

Gelet op de politieke en beleidsmatige aspecten van de werkzaamheden is het departement actief bij de CCB betrokken. De CCB bestaat uit medewerkers van het departement van Financiën en medewerkers van de regio's/kantoren van de Belastingdienst.

Het adres van het secretariaat van de CCB is:

Belastingdienst/Oost-Brabant, kantoor Tilburg
Postbus 90400
5000 MP Tilburg



Medewerkers van de Belastingdienst kunnen de gegevens van de leden van de CCB raadplegen op het interne Belastingnet.

*De Minister van Financiën,
J.C. de Jager.*

Voorgenomen besluit inrichting MKB

Versie 1.0

Datum: 24 juli 2014

1 Inleiding

De opbouw van het segment MKB gaat het vijfde jaar in.

In december 2010 neemt de DG het Kaderbesluit Herinrichting Belastingregio's. De regiogerichte structuur wordt naar een segmentgerichte gekanteld. Bij de inrichting van het segment MKB dienen de conclusies van de werkgroep Van der Vlist als uitgangspunt. De werkgroep heeft een onderscheid gemaakt tussen de subsegmenten starters, ZZP en MKB+, elk met eigen karakteristieken en een eigen handhavingsaanpak. Om zeker te stellen dat de strategie van elk subsegment uit de verf komt, wordt een verdeelsleutel voor de capaciteit over de subsegmenten bepaald. Deze zal periodiek worden herzien.

In december 2012 wordt de kanteling naar een segmentgerichte structuur voltooid met het aanpassen van het besturingsmodel aan de top. De eindverantwoordelijkheid voor de resultaten van de segmenten wordt bij landelijke segmentdirecteuren belegd. In het kwartierplan Belastingen worden de belangrijkste veranderopgaven voor de segmenten opgenomen. Voor MKB liggen deze vooral op de doorontwikkeling van het toezicht. Op termijn gaat het segment, in het kader van Rijksbrede masterplannen, terug van 40 naar 19 locaties. Daardoor levert het segment ook een bijdrage aan de taakstelling van Belastingen, alhoewel het uitgangspunt is dat MKB - gezien het lokaal gebonden karakter van de handhaving - op zoveel mogelijk plekken in het land gevestigd blijft. Op het gebied van inrichting wordt een eenduidige inrichting op teamniveau aangekondigd.

Begin 2014 wordt de besluitvorming rond de inrichting van de vaktechniek afgerond. In februari stemt het MT Belastingen in met de voorgestelde inrichting van de vaktechnische infrastructuur. Uitgangspunt daarbij is dat de landelijk directeuren volledig verantwoordelijk zijn voor het goed functioneren van hun segment, inclusief de kwaliteit van de producten en diensten, en de eenheid van beleid en uitvoering binnen en over de segmenten heen. Aangezien de klantenpakketten van de vier segmenten specifieke kenmerken hebben en daardoor een verschillend behandelconcept hebben, zijn de segmenten in beginsel zelfdragend op het gebied van vaktechniek. Daaraan wordt vormgegeven door het inrichten van een netwerk van vaktechnische adviseurs en vacoteams per segment. Bij de inrichting zoekt MKB aansluiting bij de vijf samenwerkingsgebieden van GO. MKB kiest voor de vorming van twee vacoteams per samenwerkingsgebied die alle MKB-kantoren binnen het verzorgingsgebied gaan bedienen.

In april 2014 neemt het MT Belastingen een voorlopig besluit over de vorming van de toekomstige 19 ambtsgebieden binnen MKB. Uitgangspunt is dat elke ondernemer behandeld wordt op de dichtstbijgelegen locatie. Bij de vorming wordt gekeken naar de grenzen van de Riecs zodat de ambtsgebieden van Belastingen en Riecs zoveel mogelijk samenvallen. De kleinste eenheid Middelburg krijgt ca 35.000 entiteiten, de grootste Utrecht meer dan 150.000.

Na de afronding van de besluitvorming over de samenstelling van de ambtsgebieden volgt nu besluitvorming over de inrichting van de kantoren. Daarmee samenhangend is uitgewerkt hoe de capaciteit over de klantgroepen binnen de kantoren wordt verdeeld.

2 Opdracht

De inrichting van het MKB-segment dient de klantbehandeling zo goed mogelijk te ondersteunen. De visie van MKB op de rechtshandhaving binnen het segment is afgeleid van de permanente opdracht van Belastingen (MLTP 2017): 'het zo doeltreffend en doelmatig mogelijk [...] uitvoering geven aan de heffing, controle en inning van rijksbelastingen [...]' Startpunten daarbij zijn 'rechtsgelijkheid en rechtszekerheid'. De daarvan afgeleide visie en strategie is dat de Belastingdienst 'de mate waarin burgers en bedrijven vrijwillig hun verplichtingen nakomen maximaal wil vergroten (compliance). Deze strategische doelstelling vertaalt de directie MKB in de volgende tactische doelstelling: 'het op efficiënte wijze realiseren van een verdere optimalisering van de belastingopbrengsten door het verhogen van de compliance (reductie nalevingstekort) en/of het verder borgen van de belastingopbrengsten.'

10.2.d

De ondernemer en zijn kenmerken – fiscaal belang en compliancenniveau – staan centraal in de handhavingsstrategie. Naarmate risico en belang toenemen stijgt niet alleen de mate van aandacht maar wijzigt ook de vorm en de inhoud daarvan. Gezien deze uitgangspunten van de handhavingsregie verdienen ondernemingen met de grootste fiscale belangen/ risico's vanuit de borging van de kasstroom meer aandacht dan de kleinere/ meer compliant ondernemers.

3 Keuzes in de inrichting

Binnen de inrichting worden de volgende keuzes gemaakt om de uitvoering van de opdracht te ondersteunen:

1 Scheiding basis ('romp') en specials

Op alle 19 locaties waar het MKB in de toekomst gevestigd is worden kantoren ingericht waarin de integrale klantbehandeling zo dicht mogelijk bij de ondernemers wordt uitgevoerd. Daarnaast worden er specials geformeerd rond bepaalde werkzaamheden; deze worden bestuurlijk of fysiek gebundeld en komen niet op alle 19 kantoren. Op deze manier wordt er een balans gevonden tussen de noodzaak tot verhoging van efficiency, strakkere sturing, vermindering van kwetsbaarheid in geval van dunne werkstromen en schaarse kennis enerzijds en anderzijds de wens om vanuit effectiviteit de integrale klantbehandeling met name in het Middenbedrijf vorm te geven. Naast de reeds bekende specials zoals de teams Waardeonderzoek, vaktechniek, CLO, wettelijke taken invordering, Serviceteams invordering en crisisheffing worden nu ook de deurwaardering, en fraudeaanpak/externe samenwerking als special georganiseerd.

2 Scheiding Midden- en Kleinbedrijf

Binnen de eenheden worden het Middenbedrijf en het Kleinbedrijf duidelijk onderscheiden in aparte aandachtsgebieden. Onderscheidend zijn fiscaal belang en risico en niet het feit dat de ondernemer wel of niet personeel heeft. Het middenbedrijf omvat de grootste 400.000 ondernemers het Kleinbedrijf bevat ca 1.200.000 ondernemers.

3 Capaciteitsverdeling

Gezien de wens om capaciteit te verschuiven in de richting van de entiteiten met de grootste fiscale belangen en/of risico's wordt de capaciteitsverdeling die in 2010 is vastgesteld losgelaten. In de capaciteitsverhouding klein : midden wordt toegewerkt naar een verhouding 1: 5. De verhouding tussen het aantal ondernemers en het aantal fte kan per klantgroep – afhankelijk van de aangebrachte wegingsfactor – periodiek worden aangepast om handhavingsregie verder invulling te geven.

4 Aandachtsgebieden Middenbedrijf

Het subsegment Middenbedrijf wordt op basis van branchecode verder opgesplitst in drie aandachtsgebieden: Vastgoed en Landbouw; Transport en Handel, en Arbeid en Dienstverlening. Dit geeft klantfocus en ondersteunt het opbouwen van branchekennis en vakkennis zodat de bezetting van de behandelteams goed kan worden afgestemd op de kenmerken van het ondernemersbestand van het aandachtsgebied. Met de keuze voor deze drie aandachtsgebieden wordt ook aangesloten bij de meerjarige handhavingsthema's binnen Belastingen waardoor het logisch is waar het werk dat landelijk wordt gegenereerd op kantoor wordt uitgevoerd. De indeling is anderzijds zo ruim dat wijzigingen in het werkaanbod en dynamiek in het klantenbestand gemakkelijk opgevangen kunnen worden zonder de aandachtsgebieden te wijzigen.

5 Aandachtsgebied Kleinbedrijf

Het subsegment Kleinbedrijf bestaat uit kleine ondernemingen, voor het overgrote deel ZZP'ers, en starters. De starters en overige kleine ondernemingen worden organisatorisch tot één aandachtsgebied gerekend: zij worden wel onderscheiden in de behandelstrategie maar in de inrichting niet gescheiden. Voor de belangrijkste risico's die in het aandachtsgebied worden behandeld is het onderscheid tussen starters en overige kleine ondernemingen niet relevant. De risico's zijn algemeen van aard en richten zich vooral op de beoordeling van het ondernemerschap en de juiste toepassing van ondernemersfaciliteiten.

De dienstverlenende en communicatieve kant van de reeds ontwikkelde starters- en zzp-strategie blijft overeind maar wordt steeds meer digitaal ingevuld.

10.2.d

6 Integrale aanpak Middenbedrijf

De aanpak in het middenbedrijf wordt gekenmerkt door een intensieve, integrale aanpak. De complexiteit en de omvang van deze entiteiten maakt dat in toenemende mate sprake zal zijn van een multidisciplinaire benadering van deze entiteiten: gericht op meerdere middelen (IH, LH, OB en VpB) en meerdere processen (heffing, controle en inning). Deze integrale aanpak binnen het middenbedrijf vindt vooral op teamniveau plaats. Duidelijk is dat dit integratieniveau segmentbreed niet al in 2014 kan worden bereikt. Bijvoorbeeld omdat het werkaanbod nog verder op de nieuwe situatie moet worden ingeregeld in kwantitatieve en kwalitatieve zin en omdat opleidingen nog plaats moeten vinden (Programma Samen investeren in MKB). Toch biedt de komende herinrichting een kans om alvast op de toekomstige situatie voor te sorteren zodat realisatie daarvan in 2016 binnen het bereik komt.

7 Integrale klantbehandeling ten minste op niveau aandachtsgebied

De integrale klantbehandeling wordt met de herinrichting van 2014 voor alle vier de aandachtsgebieden vervolgens geborgd ten minste op het niveau van het aandachtsgebied, dat dan ook alle middelen en processen omvat. Een uitzondering wordt gemaakt voor de invordering (zie onder). Binnen het aandachtsgebied wordt in eerste instantie de *support* geregeld zodat afhankelijkheden en coördinatie over de aandachtsgebieden heen zoveel mogelijk worden vermeden. Elk van de vier aandachtsgebieden bestaat uit één of meer behandelteams van elk circa 25 fte. De rol van handhavingsregisseur wordt op teamniveau belegd bij de teamleider en over de aandachtsgebieden heen bij de plaatsvervangend directeur. Hoewel de volgende stap zal zijn om uiterlijk in de loop van 2016 de integratie op teamniveau te realiseren, zijn de kantoren vrij om indien mogelijk deze stap al in 2014 te zetten voor één, enkele of alle aandachtsgebieden.

8 FD-teams

Op elke eenheid wordt naast de vier aandachtsgebieden een FD-team geplaatst dat aandachtsgebied-overstijgend werkt. Beïnvloeding van het gedrag via de FD kan een effectief instrument zijn om het fiscale gedrag van de ondernemer te verbeteren. Daar waar bewezen is dat de fiscaal dienstverlener een rol kan spelen in de complianceverbetering, wordt voor dat onderdeel maximaal de aanpak via de fiscaal dienstverlener geleid. Uitgangspunt in de aanpak is dan ook: langs de lijn van de fiscaal dienstverlener als... Uitvoering wordt verzorgd door een klein team dat de schakel naar buiten vormt. In het team zitten de relatiebeheerders en de accountmanagers die de relaties onderhouden met de fiscaal dienstverleners met wie convenanten zijn gesloten en met de grootste kantoren zonder convenant. Het zijn generalisten die vooral zicht hebben op het FD-bestand en op de vraag in hoeverre de fiscaal dienstverleners aan de compliance van hun achterliggende cliënten kunnen bijdragen. Voor meer specifieke kennis en competenties moeten zij een beroep kunnen doen op specialistische ondersteuning. De fiscaal dienstverlener is naast intermediair ook zelf belastingplichtige. De behandeling van de fiscaal dienstverleners als klant vindt plaats in het aandachtsgebied Arbeid en Dienstverlening.

9 Ondersteuning Toezicht

Op elk kantoor wordt een team ingericht dat ondersteunende werkzaamheden verricht in de uitvoering, voorbereiding en afwerking van toezichtprocessen. De werkzaamheden die worden ondersteund staan beschreven in het Segmentplan en worden medebepaald door koppelvlakken met andere segmenten. De ondersteuning betreft ook de secretariële ondersteuning van het management op de kantoren.

RTO's

In lijn met het advies dat vorig jaar over de toekomst van de LTO is uitgebracht worden de RTO's afgebouwd. Het intelligence-werk wordt centraal bij het eHI belegd en aangestuurd. Daarbij wordt wel gezorgd dat er specialisten op locatie blijven gepositioneerd om op basis van lokale kennis goede keuzes in de uitvoering te maken. Ook specialismen zoals handhavingscommunicatie en kennis van gedragsbeïnvloeding worden centraal georganiseerd. Uitgangspunt is dat de plaatsvervangend directeuren en teamleiders verantwoordelijk zijn voor het vormgeven van de handhavingsregie op een locatie. Als gevolg van de voorgestelde eenduidige inrichting enerzijds en verdere professionalisering op centraal niveau anderzijds neemt de behoefte aan lokale advisering af. Maar dit alles is een groeiproces dat tijd vraagt. Zolang het werkaanbod nog niet de nieuwe structuur volgt zal er op locaties behoefte blijven aan enige logistieke ondersteuning. Plaatsvervangend directeuren houden de mogelijkheid zich te laten bijstaan door 1 à 2 deskundigen.

10 Invordering

De druk op de invorderingsketen om effectiever en efficiënter te presteren is groot.

Bijzondere invordering

Enerzijds is er de bijzondere invordering die gerelateerd is aan de intensieve klantbehandeling. Voor deze activiteiten is het van belang dat ook in de bijzondere invordering langs de lijnen van de handhavingsregie wordt gewerkt. Snelheid is geboden, door naar voren te schuiven in het proces en door de invorderingswerkzaamheden op zich zelf snel uit te voeren. Een behandeling conform het getoonde gedrag is noodzakelijk waarbij al dan niet met klantomstandigheden wordt meebewogen. Dat betekent dat de oriëntatie van het proces verschuift van debiteuren- naar subjectgericht en dat de invorderaar die aanpakken toepast die het meest bijdragen aan het beoogde handhavingseffect. Al in 2010 is besloten om de bijzondere invordering vanwege de kwetsbaarheid niet op team- maar ten minste op unitniveau te organiseren. Dit besluit wordt gehandhaafd, vooral de strakke ketensturing die wordt ingericht leidt vooralsnog tot deze afweging. Het startpunt daarbij is dat het team boven de drie aandachtsgebieden wordt geplaatst. Wel blijft, afhankelijk van toekomstige ontwikkelingen, het streven erop gericht om voor het Middenbedrijf de invordering te integreren op teamniveau. Daarom krijgen de invorderaars nu al een focus op een van de aandachtsgebieden.

Semi-massale invordering

Anderzijds zijn er de semi-massale invorderingswerkzaamheden. De invordering van het Kleinbedrijf wordt semi-massaal behandeld in de Serviceteams invordering tenzij de klantbehandeling hierop een uitzondering maakt. De semi-massale invordering is een tussenvorm tussen de massale behandeling die door B/CA wordt uitgevoerd en de individuele professionele aanpak in de bijzondere invordering. Voor zover het gaat om de niet-klantgebonden activiteiten of om klanten met een laag risico is het voorstel deze werkzaamheden op termijn landelijk te bundelen. Dit voorstel wordt echter in dit besluit niet uitgewerkt. Als we hiertoe overgaan wordt daarvoor aparte besluitvorming voorbereid.

Deurwaardelij

Het deurwaarderswerk is naast de bijzondere en semi-massale invordering de derde pijler onder het invorderingswerk. Het deurwaarderswerk ondersteunt alle segmenten, dus ook PDB, GO, Douane en Toeslagen. Om de efficiency van het proces te verhogen en uitvoering te geven aan een meer informatiegestuurde invorderingsregie wordt gekozen voor

bestuurlijke samenbundeling van dit proces. De deurwaarders blijven op alle kantoren werkzaam, maar worden bestuurlijk ondergebracht in circa tien teams onder verantwoordelijkheid van een teamleider. Per verzorgingsgebied wordt één verantwoordelijke plaatsvervangend directeur aangewezen en op directieniveau een verantwoordelijke directeur. Bij de positionering van de teams wordt niet alleen gekeken naar geografische spreiding maar ook naar de omvang van het werkpakket. Dat betekent dat niet in elk verzorgingsgebied een gelijk aantal teams geplaatst hoeft te worden. De kantoren waar de teams worden gepositioneerd worden zo spoedig mogelijk bepaald.

Landelijk wordt er een centrale organisatie ingericht voor regie op bepaalde deurwaardersprocessen. Hoe de centrale regie er precies uit komt te zien moet verder worden uitgewerkt binnen de invorderingsketen. Het landelijk regieteam van het LIC kan mogelijk bij de vormgeving van de centrale regie op het deurwaardersproces als voorbeeld dienen. De uitvoering van de werkzaamheden moet *lean* plaatsvinden.

De ondersteuning van de deurwaarders moet worden gezien in het licht van de verdergaande digitalisering en de uitrol van de deurwaardersapp. De ondersteuningsbehoefte vermindert doordat voor- en nabewerking van opdrachten als werkstromen gaan wegvallen. Zolang er behoefte aan ondersteuning is wordt die geleverd door medewerkers die worden ondergebracht bij het bureau voor de ondersteuning van het toezicht, dicht bij de deurwaarders op de kantoren.

11 Teams Fraude/ externe overheidssamenwerking

De teams Fraude/ externe overheidssamenwerking worden ook als special aangemerkt. Het gaat hierbij om een brede definitie van fraude: ook de activiteiten met betrekking tot externe samenwerking worden bij de inrichting van de teams betrokken.

De teams hebben allereerst een interne en externe loketfunctie. Het zijn de plekken waar de signalen binnenkomen, worden gewogen en waar wordt gekozen. De fraudeteams hebben geen eigen postenpakket, maar ondersteunen de reguliere behandelteams bij de behandeling van frauduleuze gevallen. Het fraudeteam voert de regie over de “echte” fraudeprojecten in het Segmentplan en de projecten die in het kader van de overheidssamenwerking worden gestart. Door allereerst een regiefunctie toe te kennen blijft de omvang van het team beperkt. De teams krijgen een kleine vaste bezetting met enkele controlemedewerkers, zodat slagvaardig met de externe partners snelle interventies kunnen worden uitgevoerd. De andere specialisaties worden via inleenconstructie vanuit de reguliere teams vormgegeven.

De teams worden geplaatst op de locaties waar ook de Riecs zitten. Groningen, Enschede, Utrecht, Amsterdam, Hoofddorp, Den Haag, Rotterdam, Breda, Eindhoven en Maastricht. Omdat het ambtsgebied van het Riec-Oost erg groot is wordt ervoor gekozen twee teams te vormen die op twee locaties worden gevestigd: Enschede en Arnhem. Enschede blijft echter de hoofdlocatie en er is ook maar een loket voor het hele ambtsgebied. Hierdoor komt het totaal aantal fraudeteams op 11.

De inrichting van de fraudeteams wordt op dezelfde wijze opgepakt als de inrichting van de Vaco-teams. Daardoor krijgen de medewerkers als standplaats de plek waar het team wordt gevestigd. Door de mogelijkheden van tijd- en plaatsonafhankelijk werken hoeven medewerkers echter niet altijd op de standplaats te werken.

12 Overige specials

Het waardeonderzoek was al als special georganiseerd. In het kader van de efficiency wordt besloten de waardeteams niet op zes maar op vijf plekken te positioneren. De reden om dit te doen hangt samen met vermindering van de kwetsbaarheid. Pieken en dalen kunnen beter opgevangen worden en kennis beter gedeeld. Tegelijkertijd zijn er grenzen aan de

mogelijkheden tot samenbundeling. Het veldwerk is aan de locaties gekoppeld en de waardeonderzoekers moeten goed op de hoogte zijn van lokale ontwikkelingen. Waardeonderzoek voert primair proces voor alle locaties van MKB en GO uit. Daarom wordt gekozen voor vertegenwoordiging van het waardeonderzoek in alle vijf de bestuurlijke verzorgingsgebieden. MKB en GO houden in elk bestuurlijk verband Vastgoedteams operationeel. De samenwerking tussen deze teams en waardeonderzoek is kritisch voor de selectie van de beste taxatieopdrachten en voor de uitvoering daarvan. De 5 teams krijgen het bestuurlijk verband als verzorgingsgebied.

De teams komen in Amsterdam, Eindhoven, Utrecht, Den Haag en Zwolle. Per bestuurlijk gebied is daarvoor gekeken naar de grootste en liefst zo centraal mogelijk gelegen steden, omdat daar in het bedrijfsmatig vastgoed veel onbenutte ruimte is voor goede taxatieopdrachten met groot correctiepotentieel. Intensievere samenwerking met GO, zoals in Amsterdam al gerealiseerd is, is de sleutel tot verbetering van de effectiviteit van het taxatieproces.

De teams Waardeonderzoek worden ook op de nieuwe locaties administratief ondersteund vanuit ondersteuning Toezicht. Indien en voor zover dat niet de huidige ondersteuners zijn, blijven deze laatsten als toezichtsondersteuner verbonden aan het MKB-segment.

4 Vervolg

De uitwerking van het besluit wordt opgepakt door de plaatsvervangend directeuren van de toekomstige kantoren. Zij maken concept-implementatieplannen, aan de hand van de kaders die in de bijlage zijn uitgewerkt. In de bijlage is de modelinrichting beschreven en het kader voor variaties. De gewenste variaties worden door de plaatsvervangend directeuren in hun implementatieplan vermeld.

Het is onvermijdelijk dat er verschillen ontstaan tussen de kantoren, niet alleen in tempo maar ook in de inrichting van het kantoor. Het tempo wordt vooral bepaald door de huisvestingssituatie. Op sommige locaties zijn al alle medewerkers uit eventuele donorlocaties ingestroomd en kan snel gestart worden met implementatie van de inrichtingsvoorstellen. Daar waar sluiting van locaties voorzien is in 2015 kan het in sommige gevallen raadzaam zijn te wachten met teams om te gooien of kan gefaseerd aan de opbouw worden begonnen. De streefdatum voor implementatie is 1 januari 2015.

Variatie in de inrichting zal ook optreden omdat de eenheden sterk verschillen in omvang en omdat de opbouw van het personeels- en klantenbestand verschillend is. De grootste eenheid (Utrecht) is ruim vier keer zo groot als de kleinste (Middelburg). Ook loopt de verhouding tussen het aantal entiteiten in de drie klantgroepen sterk uiteen.

De totstandkoming van de concept-implementatieplannen wordt begeleid door een monitorgroep waarin de Klankbordgroep MKB participeert. De concept-implementatieplannen worden door het MT MKB vastgesteld.

Personeel

De herinrichting van MKB vraagt niet om nieuwe personele afspraken. Voor alle soorten bewegingen die zijn voorzien, zijn al bestaande afspraken met de GOR die blijven binnen de bestaande rechtspositionele kaders. Wel wil MKB voor de effectuering van de mogelijke personele consequenties zowel het management als de medewerkers voorlichten over de beweging en welke personele afspraken hierin van toepassing zijn. Gedurende het traject zal de klankbordgroep op de hoogte worden gehouden van de te ondernemen stappen en de uitkomsten ervan.

Bijlage Kaders voor de inrichting

Capaciteitsverdeling

Klasse	Aantal	ent./fte	fte	Kasstroom 2013 (mld)	Aandeel	Aandeel cumulatief	fte/mld kasstroom
0 - 5.000	5.000	10	500	6,1	12%	12%	82
5.001 - 20.000	15.000	20	750	8,3	16%	28%	90
20.001 - 100.000	80.000	50	1.600	17,2	33%	61%	93
100.001 - 400.000	300.000	150	2.000	16,6	31%	91%	120
400.001 - 1.627.521	1.227.521	1.300	950	4,7	9%	100%	202
	1.627.521	280	5.800	52,9	100%		110

- Uitgangspunt voor de capaciteitsverdeling is de ranking van entiteiten op basis van fiscaal belang en risico.
- De capaciteit over Midden- en Kleinbedrijf wordt verdeeld in de verhouding 5 : 1.
- Aan de hand van een landelijke verdeelsleutel (entiteiten/fte's) vindt een lokale toedeling van het aantal fte's naar de aandachtsgebieden plaats.
- De verdeling wordt jaarlijks bijgesteld.

Aandachtsgebied Kleinbedrijf

- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden medewerkers toezicht binnen en buiten (voormalige Fis-medewerkers) geplaatst.
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden de procesgeoriënteerde werkzaamheden voor het Kleinbedrijf uitgevoerd, zoals uitworp IH en uitworp OB (INN), met uitzondering van de invordering.
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden ook door hun klanten opgeroepen werkzaamheden uitgevoerd, zoals inzet van de handhavinginstrumenten vooroverleg, verzuimbehandeling, bezwaren uit intensieve klantbehandeling binnen Klein, SBA's en voorlichting (al dan niet in samenwerking met ketenpartners).
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden projectgeoriënteerde werkzaamheden belegd voor zover die betrekking hebben op specifieke risico's binnen het Kleinbedrijf.
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden opdrachtgestuurd controles uitgevoerd.

Aandachtsgebieden Vastgoed en Landbouw, Handel en Transport en Arbeid en Dienstverlening

Aandachtsgebieden Vastgoed en landbouw, Handel en Transport en Arbeid en Dienstverlening(V-H-A): deze behandelen op basis van branchecode toebedeelde klantgroepen.

Integrale aandachtsgebieden

- Kantoren vormen aandachtsgebieden voor de integrale (of gecoördineerde) klantbehandeling van de klantgroepen V-H-A.
- Een aandachtsgebied bestaat uit minimaal één team.
- In de aandachtsgebieden worden alle klant-, project- en procesgeoriënteerde werkzaamheden voor de klantgroep belegd, zodat de organisatie-inrichting de integrale klantbehandeling optimaal kan ondersteunen.

- De aandachtsgebieden vormen teams waarin deze werkzaamheden uitgevoerd worden. De wijze waarop de werkzaamheden over de teams verdeeld worden is afhankelijk van de omvang van de aandachtsgebieden en wordt daarom in de instelplannen uitgewerkt.
- In de aandachtsgebieden is ketengericht werken een centrale notie. Ketengericht werken wordt door handhavingsregie (in LEAN procesbeschrijvingen en projectplannen) geregisseerd.

Projecten gaan over de grenzen van het aandachtsgebied heen

- Projecten in het Middenbedrijf kunnen ook het Kleinbedrijf raken, afhankelijk van het projectplan. In dat geval wordt het project uitgevoerd door het Middenbedrijf.
 - Binnen de projecten is eenheid van uitvoering geborgd.
 - Medewerkers hebben een gevarieerder werkpakket, waardoor hun expertise op peil blijft.
- Projecten die uitsluitend op kleine ondernemingen gericht zijn, bijv. op risicovolle starters of VAR-verklaringen worden uitgevoerd in het aandachtsgebied Kleinbedrijf.
- Projectgeoriënteerde werkzaamheden kunnen ook entiteiten in andere klantgroepen raken. Om versnippering te voorkomen voert één aandachtsgebied zo'n project uit, zelf of met inzet van medewerkers van andere aandachtsgebieden.

Klantoriëntatie: monitoring voor de grotere entiteiten

- In de aandachtsgebieden wordt het fiscale gedrag van de hoogst gerankte entiteiten aan de hand van het klantbeeld en m.b.v. andere data permanent gemonitord. De afbakening van deze groep wordt centraal bepaald.

Vaktechniek en branchekennis

- De aandachtsgebieden zullen verschillende expertise opbouwen. De verschillen zitten in branchekennis van specifieke branches in de klantgroepen, middelkennis, kennis van toepassing van controletechnieken, enz.
- De aandachtsgebieden V-H-A beschikken over vaktechnische aanspreekpunten (VTA's). Deze bedienen ook de aandachtsgebieden Kleinbedrijf en Ondersteuning Toezicht.

Ondersteuning Toezicht

- In het team Ondersteuning Toezicht worden de volgende processen uitgevoerd:
 - Ondersteunende taken controle, conform normen PSU/ITOM
 - Overige toezichtondersteuning waaronder HT
 - Koppelvlakken andere segmenten
 - Secretariële ondersteuning plv directeuren en teamleiders-secretariaat
 - Nader te beoordelen werkzaamheden heffing
 - Ondersteuning deurwaarderij
- Kleinere eenheden kunnen met elkaar samenwerken om deze processen efficiënt uit te voeren en de continuïteit te borgen.

Invordering

- De invordering is een integraal onderdeel van de klantbehandeling en hoort daarom in de aandachtsgebieden V-H-A thuis. De ervaring heeft echter geleerd dat het verstandig is de invordering toch over de klantgroepen heen te organiseren. Daarom wordt de invordering voor deze klantgroepen in gezamenlijke invorderingsteams uitgevoerd.
- Invorderingsteams verrichten niet zelf insolventieonderzoeken, dat doen andere teams in het betreffende aandachtsgebied.
- De aanpak van faillissementsfraude wordt in de teams in het betreffende aandachtsgebied belegd, met bijstand van het fraudeteam.

- De invordering voor Kleinbedrijf wordt ondergebracht in de Serviceteams invordering. Deze werkzaamheden worden t.z.t. landelijk geconcentreerd en daarom hier niet verder uitgewerkt. De invorderingswerkzaamheden voor Klein die om reden van de klantbehandeling niet naar semi-massaal gaan worden in het invorderingsteam van het Middenbedrijf belegd.
- De deurwaarderij wordt georganiseerd in circa tien teams en bestuurlijk geconcentreerd in de vijf bestuurlijke verbanden. Zij komen onder aansturing van een plaatsvervangend directeur per bestuurlijk verband. De eindverantwoordelijkheid wordt belegd bij een directeur MKB.

FD-teams en door klanten geïnitieerde contacten

- Het FD-team wordt naast de aandachtsgebieden gepositioneerd. Het team werkt voor alle klantgroepen inclusief het Kleinbedrijf.
- In het FD-team zijn de relatiebeheerders en accountmanagers opgenomen.
- Het FD-team onderhoudt op overlegniveau de relatie met een slechte adviseur. De overige aanpak wordt uitgevoerd door behandelteams in het aandachtsgebied Arbeid en Dienstverlening.
- Het FD-team voert kwaliteits- en top 100-gesprekken, bekijkt in geval van projecten welke werkzaamheden langs FD's geleid kunnen worden, is betrokken bij de organisatie van voorlichtende activiteiten zoals expertsessies, intermediairdagen, etc.

Teams Fraude/ externe overheidssamenwerking

- De teams fraude / externe overheidssamenwerking worden gepositioneerd op elf plaatsen. (Twee teams binnen het Riec-Oost).
- MKB besteedt circa 5 % van totale capaciteit aan teams fraude / externe overheidssamenwerking (ca 350 fte). Dit is naast de capaciteit die binnen de reguliere teams aan fraude wordt besteed en waarvan de inzet bepaald wordt door de keuzes in het Segmentplan.
- Elk team richt een informatieloket in.
- Het team voert regie over de fraudeprojecten in het Segmentplan en de projecten waartoe in Riec- en LSI-verband wordt besloten.
- Projectleiders van de fraudeprojecten worden als meewerkend voormannen in de fraudeteams gepositioneerd worden.
- Heffings- en invorderingsdeskundigheid wordt alleen aan het team toegevoegd voor zover dit noodzakelijk is om de regiefunctie vorm te geven.
- In elk team wordt een boete en fraudecoördinator gepositioneerd.

Overige specials

- De waardeteams worden gepositioneerd op vijf plekken in het land, te weten in Amsterdam (Noord-West), Zwolle (Noord-Oost), Eindhoven (Zuid), Utrecht (Midden) en Den Haag (West).

“Samen in zaken”

Veranderplan Segment MGO-ZGO

10.2.e

Amsterdam/Eindhoven
September 2012

Versie 0.91

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

3.3 Segment MKB

3.3.1 Segmentafbakening

Bij de bepaling van de omvang van het segment MGO-ZGO zal om redenen van kenbaarheid worden aangesloten bij criteria van Boek 2, te weten omvang omzet en het aantal werknemers (fte-loonsomequivalent). Op basis hiervan leiden eerste berekeningen tot ongeveer 8.000 entiteiten.⁶ Met de entiteiten behorend tot APA/ATR (circa 5.300) en de doelgroep 'staart' (circa 1.400), komt de totale omvang van het MGO/ZGO-segment op ongeveer 15.000 entiteiten uit.

Met het segment MKB zal worden afgestemd op welke wijze de overgang van entiteiten over en weer kan worden vormgegeven.

buiten verzoek

⁶ Hierbij is voor de profiits uit gegaan van een omzet van 10 mln. per jaar. Dit vooruitlopend op Europese regelgeving ter zake. Boek 2 gaat uit van aantal personeelsleden, maar aangezien dit aantal vanwege de flexibilisering van de arbeid steeds minder correct de omvang van een organisatie weergeeft, is gekozen voor een fte-loonsomequivalent van 50 personeelsleden, namelijk 2 mln. euro. Voor non-profits is gerekend met een fte-loonsomequivalent van 250 personeelsleden, te weten 10 mln. loonsom. Een profitorganisatie kwalificeerde voor het segment MGO/ZGO indien deze een omzet had boven de 10 mln. euro en een loonsom van meer dan 2 mln. euro. Een non-profitorganisatie behoorde in dit verband tot het segment bij een loonsom van meer dan 10 mln. euro.

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Voorgenomen besluit inrichting MKB

Versie 1.0
Datum: 24 juli 2014

1 Inleiding

De opbouw van het segment MKB gaat het vijfde jaar in.

In december 2010 neemt de DG het Kaderbesluit Herinrichting Belastingregio's. De regiogerichte structuur wordt naar een segmentgerichte gekanteld. Bij de inrichting van het segment MKB dienen de conclusies van de werkgroep Van der Vlist als uitgangspunt. De werkgroep heeft een onderscheid gemaakt tussen de subsegmenten starters, ZZP en MKB+, elk met eigen karakteristieken en een eigen handhavingsaanpak. Om zeker te stellen dat de strategie van elk subsegment uit de verf komt, wordt een verdeelsleutel voor de capaciteit over de subsegmenten bepaald. Deze zal periodiek worden herzien.

In december 2012 wordt de kanteling naar een segmentgerichte structuur voltooid met het aanpassen van het besturingsmodel aan de top. De eindverantwoordelijkheid voor de resultaten van de segmenten wordt bij landelijke segmentdirecteuren belegd. In het kwartierplan Belastingen worden de belangrijkste veranderopgaven voor de segmenten opgenomen. Voor MKB liggen deze vooral op de doorontwikkeling van het toezicht. Op termijn gaat het segment, in het kader van Rijksbrede masterplannen, terug van 40 naar 19 locaties. Daardoor levert het segment ook een bijdrage aan de taakstelling van Belastingen, alhoewel het uitgangspunt is dat MKB - gezien het lokaal gebonden karakter van de handhaving - op zoveel mogelijk plekken in het land gevestigd blijft. Op het gebied van inrichting wordt een eenduidige inrichting op teamniveau aangekondigd.

Begin 2014 wordt de besluitvorming rond de inrichting van de vaktechniek afgerond. In februari stemt het MT Belastingen in met de voorgestelde inrichting van de vaktechnische infrastructuur. Uitgangspunt daarbij is dat de landelijk directeuren volledig verantwoordelijk zijn voor het goed functioneren van hun segment, inclusief de kwaliteit van de producten en diensten, en de eenheid van beleid en uitvoering binnen en over de segmenten heen. Aangezien de klantenpakketten van de vier segmenten specifieke kenmerken hebben en daardoor een verschillend behandelconcept hebben, zijn de segmenten in beginsel zelfdragend op het gebied van vaktechniek. Daaraan wordt vormgegeven door het inrichten van een netwerk van vaktechnische adviseurs en vacoteams per segment. Bij de inrichting zoekt MKB aansluiting bij de vijf samenwerkingsgebieden van GO. MKB kiest voor de vorming van twee vacoteams per samenwerkingsgebied die alle MKB-kantoren binnen het verzorgingsgebied gaan bedienen.

In april 2014 neemt het MT Belastingen een voorlopig besluit over de vorming van de toekomstige 19 ambtsgebieden binnen MKB. Uitgangspunt is dat elke ondernemer behandeld wordt op de dichtstbijgelegen locatie. Bij de vorming wordt gekeken naar de grenzen van de Riecs zodat de ambtsgebieden van Belastingen en Riecs zoveel mogelijk samenvallen. De kleinste eenheid Middelburg krijgt ca 35.000 entiteiten, de grootste Utrecht meer dan 150.000.

Na de afronding van de besluitvorming over de samenstelling van de ambtsgebieden volgt nu besluitvorming over de inrichting van de kantoren. Daarmee samenhangend is uitgewerkt hoe de capaciteit over de klantgroepen binnen de kantoren wordt verdeeld.

2 Opdracht

De inrichting van het MKB-segment dient de klantbehandeling zo goed mogelijk te ondersteunen. De visie van MKB op de rechtshandhaving binnen het segment is afgeleid van de permanente opdracht van Belastingen (MLTP 2017): 'het zo doeltreffend en doelmatig mogelijk [...] uitvoering geven aan de heffing, controle en inning van rijksbelastingen [...]' Startpunten daarbij zijn 'rechtsgelijkheid en rechtszekerheid'. De daarvan afgeleide visie en strategie is dat de Belastingdienst 'de mate waarin burgers en bedrijven vrijwillig hun verplichtingen nakomen maximaal wil vergroten (compliance). Deze strategische doelstelling vertaalt de directie MKB in de volgende tactische doelstelling: 'het op efficiënte wijze realiseren van een verdere optimalisering van de belastingopbrengsten door het verhogen van de compliance (reductie nalevingstekort) en/of het verder borgen van de belastingopbrengsten.'

10.2.d

De ondernemer en zijn kenmerken – fiscaal belang en complianceniiveau – staan centraal in de handhavingsstrategie. Naarmate risico en belang toenemen stijgt niet alleen de mate van aandacht maar wijzigt ook de vorm en de inhoud daarvan. Gezien deze uitgangspunten van de handhavingsregie verdienen ondernemingen met de grootste fiscale belangen/ risico's vanuit de borging van de kasstroom meer aandacht dan de kleinere/ meer compliant ondernemers.

3 Keuzes in de inrichting

Binnen de inrichting worden de volgende keuzes gemaakt om de uitvoering van de opdracht te ondersteunen:

1 Scheiding basis ('romp') en specials

Op alle 19 locaties waar het MKB in de toekomst gevestigd is worden kantoren ingericht waarin de integrale klantbehandeling zo dicht mogelijk bij de ondernemers wordt uitgevoerd. Daarnaast worden er specials geformeerd rond bepaalde werkzaamheden; deze worden bestuurlijk of fysiek gebundeld en komen niet op alle 19 kantoren. Op deze manier wordt er een balans gevonden tussen de noodzaak tot verhoging van efficiency, strakkere sturing, vermindering van kwetsbaarheid in geval van dunne werkstromen en schaarse kennis enerzijds en anderzijds de wens om vanuit effectiviteit de integrale klantbehandeling met name in het Middenbedrijf vorm te geven. Naast de reeds bekende specials zoals de teams Waardeonderzoek, vaktechniek, CLO, wettelijke taken invordering, Serviceteams invordering en crisisheffing worden nu ook de deurwaardering, en fraudeaanpak/externe samenwerking als special georganiseerd.

2 Scheiding Midden- en Kleinbedrijf

Binnen de eenheden worden het Middenbedrijf en het Kleinbedrijf duidelijk onderscheiden in aparte aandachtsgebieden. Onderscheidend zijn fiscaal belang en risico en niet het feit dat de ondernemer wel of niet personeel heeft. Het middenbedrijf omvat de grootste 400.000 ondernemers het Kleinbedrijf bevat ca 1.200.000 ondernemers.

3 Capaciteitsverdeling

Gezien de wens om capaciteit te verschuiven in de richting van de entiteiten met de grootste fiscale belangen en/of risico's wordt de capaciteitsverdeling die in 2010 is vastgesteld losgelaten. In de capaciteitsverhouding klein : midden wordt toegewerkt naar een verhouding 1: 5. De verhouding tussen het aantal ondernemers en het aantal fte kan per klantgroep – afhankelijk van de aangebrachte wegingsfactor – periodiek worden aangepast om handhavingsregie verder invulling te geven.

4 Aandachtsgebieden Middenbedrijf

Het subsegment Middenbedrijf wordt op basis van branchecode verder opgesplitst in drie aandachtsgebieden: Vastgoed en Landbouw; Transport en Handel, en Arbeid en Dienstverlening. Dit geeft klantfocus en ondersteunt het opbouwen van branchekennis en vakkennis zodat de bezetting van de behandelteams goed kan worden afgestemd op de kenmerken van het ondernemersbestand van het aandachtsgebied. Met de keuze voor deze drie aandachtsgebieden wordt ook aangesloten bij de meerjarige handhavingsthema's binnen Belastingen waardoor het logisch is waar het werk dat landelijk wordt gegenereerd op kantoor wordt uitgevoerd. De indeling is anderzijds zo ruim dat wijzigingen in het werkaanbod en dynamiek in het klantenbestand gemakkelijk opgevangen kunnen worden zonder de aandachtsgebieden te wijzigen.

5 Aandachtsgebied Kleinbedrijf

Het subsegment Kleinbedrijf bestaat uit kleine ondernemingen, voor het overgrote deel ZZP'ers, en starters. De starters en overige kleine ondernemingen worden organisatorisch tot één aandachtsgebied gerekend: zij worden wel onderscheiden in de behandelstrategie maar in de inrichting niet gescheiden. Voor de belangrijkste risico's die in het aandachtsgebied worden behandeld is het onderscheid tussen starters en overige kleine ondernemingen niet relevant. De risico's zijn algemeen van aard en richten zich vooral op de beoordeling van het ondernemerschap en de juiste toepassing van ondernemersfaciliteiten.

De dienstverlenende en communicatieve kant van de reeds ontwikkelde starters- en zzp-strategie blijft overeind maar wordt steeds meer digitaal ingevuld.

10.2.d

6 Integrale aanpak Middenbedrijf

De aanpak in het middenbedrijf wordt gekenmerkt door een intensieve, integrale aanpak. De complexiteit en de omvang van deze entiteiten maakt dat in toenemende mate sprake zal zijn van een multidisciplinaire benadering van deze entiteiten: gericht op meerdere middelen (IH, LH, OB en VpB) en meerdere processen (heffing, controle en inning). Deze integrale aanpak binnen het middenbedrijf vindt vooral op teamniveau plaats. Duidelijk is dat dit integratieniveau segmentbreed niet al in 2014 kan worden bereikt. Bijvoorbeeld omdat het werkaanbod nog verder op de nieuwe situatie moet worden ingeregeld in kwantitatieve en kwalitatieve zin en omdat opleidingen nog plaats moeten vinden (Programma Samen investeren in MKB). Toch biedt de komende herinrichting een kans om alvast op de toekomstige situatie voor te sorteren zodat realisatie daarvan in 2016 binnen het bereik komt.

7 Integrale klantbehandeling ten minste op niveau aandachtsgebied

De integrale klantbehandeling wordt met de herinrichting van 2014 voor alle vier de aandachtsgebieden vervolgens geborgd ten minste op het niveau van het aandachtsgebied, dat dan ook alle middelen en processen omvat. Een uitzondering wordt gemaakt voor de invordering (zie onder). Binnen het aandachtsgebied wordt in eerste instantie de *support* geregeld zodat afhankelijkheden en coördinatie over de aandachtsgebieden heen zoveel mogelijk worden vermeden. Elk van de vier aandachtsgebieden bestaat uit één of meer behandelteams van elk circa 25 fte. De rol van handhavingsregisseur wordt op teamniveau belegd bij de teamleider en over de aandachtsgebieden heen bij de plaatsvervangend directeur. Hoewel de volgende stap zal zijn om uiterlijk in de loop van 2016 de integratie op teamniveau te realiseren, zijn de kantoren vrij om indien mogelijk deze stap al in 2014 te zetten voor één, enkele of alle aandachtsgebieden.

8 FD-teams

Op elke eenheid wordt naast de vier aandachtsgebieden een FD-team geplaatst dat aandachtsgebied-overstijgend werkt. Beïnvloeding van het gedrag via de FD kan een effectief instrument zijn om het fiscale gedrag van de ondernemer te verbeteren. Daar waar bewezen is dat de fiscaal dienstverlener een rol kan spelen in de complianceverbetering, wordt voor dat onderdeel maximaal de aanpak via de fiscaal dienstverlener geleid. Uitgangspunt in de aanpak is dan ook: langs de lijn van de fiscaal dienstverlener als... Uitvoering wordt verzorgd door een klein team dat de schakel naar buiten vormt. In het team zitten de relatiebeheerders en de accountmanagers die de relaties onderhouden met de fiscaal dienstverleners met wie convenanten zijn gesloten en met de grootste kantoren zonder convenant. Het zijn generalisten die vooral zicht hebben op het FD-bestand en op de vraag in hoeverre de fiscaal dienstverleners aan de compliance van hun achterliggende cliënten kunnen bijdragen. Voor meer specifieke kennis en competenties moeten zij een beroep kunnen doen op specialistische ondersteuning. De fiscaal dienstverlener is naast intermediair ook zelf belastingplichtige. De behandeling van de fiscaal dienstverleners als klant vindt plaats in het aandachtsgebied Arbeid en Dienstverlening.

9 Ondersteuning Toezicht

Op elk kantoor wordt een team ingericht dat ondersteunende werkzaamheden verricht in de uitvoering, voorbereiding en afwerking van toezichtprocessen. De werkzaamheden die worden ondersteund staan beschreven in het Segmentplan en worden medebepaald door koppelvlakken met andere segmenten. De ondersteuning betreft ook de secretariële ondersteuning van het management op de kantoren.

RTO's

In lijn met het advies dat vorig jaar over de toekomst van de LTO is uitgebracht worden de RTO's afgebouwd. Het intelligence-werk wordt centraal bij het eHI belegd en aangestuurd. Daarbij wordt wel gezorgd dat er specialisten op locatie blijven gepositioneerd om op basis van lokale kennis goede keuzes in de uitvoering te maken. Ook specialismen zoals handhavingscommunicatie en kennis van gedragsbeïnvloeding worden centraal georganiseerd. Uitgangspunt is dat de plaatsvervangend directeuren en teamleiders verantwoordelijk zijn voor het vormgeven van de handhavingsregie op een locatie. Als gevolg van de voorgestelde eenduidige inrichting enerzijds en verdere professionalisering op centraal niveau anderzijds neemt de behoefte aan lokale advisering af. Maar dit alles is een groeiproces dat tijd vraagt. Zolang het werkaanbod nog niet de nieuwe structuur volgt zal er op locaties behoefte blijven aan enige logistieke ondersteuning. Plaatsvervangend directeuren houden de mogelijkheid zich te laten bijstaan door 1 à 2 deskundigen.

10 Invordering

De druk op de invorderingsketen om effectiever en efficiënter te presteren is groot.

Bijzondere invordering

Enerzijds is er de bijzondere invordering die gerelateerd is aan de intensieve klantbehandeling. Voor deze activiteiten is het van belang dat ook in de bijzondere invordering langs de lijnen van de handhavingsregie wordt gewerkt. Snelheid is geboden, door naar voren te schuiven in het proces en door de invorderingswerkzaamheden op zich zelf snel uit te voeren. Een behandeling conform het getoonde gedrag is noodzakelijk waarbij al dan niet met klantomstandigheden wordt meebewogen. Dat betekent dat de oriëntatie van het proces verschuift van debiteuren- naar subjectgericht en dat de invorderaar die aanpakken toepast die het meest bijdragen aan het beoogde handhavingseffect. Al in 2010 is besloten om de bijzondere invordering vanwege de kwetsbaarheid niet op team- maar ten minste op unitniveau te organiseren. Dit besluit wordt gehandhaafd, vooral de strakke ketensturing die wordt ingericht leidt vooralsnog tot deze afweging. Het startpunt daarbij is dat het team boven de drie aandachtsgebieden wordt geplaatst. Wel blijft, afhankelijk van toekomstige ontwikkelingen, het streven erop gericht om voor het Middenbedrijf de invordering te integreren op teamniveau. Daarom krijgen de invorderaars nu al een focus op een van de aandachtsgebieden.

Semi-massale invordering

Anderzijds zijn er de semi-massale invorderingswerkzaamheden. De invordering van het Kleinbedrijf wordt semi-massaal behandeld in de Serviceteams invordering tenzij de klantbehandeling hierop een uitzondering maakt. De semi-massale invordering is een tussenvorm tussen de massale behandeling die door B/CA wordt uitgevoerd en de individuele professionele aanpak in de bijzondere invordering. Voor zover het gaat om de niet-klantgebonden activiteiten of om klanten met een laag risico is het voorstel deze werkzaamheden op termijn landelijk te bundelen. Dit voorstel wordt echter in dit besluit niet uitgewerkt. Als we hiertoe overgaan wordt daarvoor aparte besluitvorming voorbereid.

Deurwaardelij

Het deurwaarderswerk is naast de bijzondere en semi-massale invordering de derde pijler onder het invorderingswerk. Het deurwaarderswerk ondersteunt alle segmenten, dus ook PDB, GO, Douane en Toeslagen. Om de efficiency van het proces te verhogen en uitvoering te geven aan een meer informatiegestuurde invorderingsregie wordt gekozen voor

bestuurlijke samenbundeling van dit proces. De deurwaarders blijven op alle kantoren werkzaam, maar worden bestuurlijk ondergebracht in circa tien teams onder verantwoordelijkheid van een teamleider. Per verzorgingsgebied wordt één verantwoordelijke plaatsvervangend directeur aangewezen en op directieniveau een verantwoordelijke directeur. Bij de positionering van de teams wordt niet alleen gekeken naar geografische spreiding maar ook naar de omvang van het werkpakket. Dat betekent dat niet in elk verzorgingsgebied een gelijk aantal teams geplaatst hoeft te worden. De kantoren waar de teams worden gepositioneerd worden zo spoedig mogelijk bepaald.

Landelijk wordt er een centrale organisatie ingericht voor regie op bepaalde deurwaardersprocessen. Hoe de centrale regie er precies uit komt te zien moet verder worden uitgewerkt binnen de invorderingsketen. Het landelijk regieteam van het LIC kan mogelijk bij de vormgeving van de centrale regie op het deurwaardersproces als voorbeeld dienen. De uitvoering van de werkzaamheden moet *lean* plaatsvinden.

De ondersteuning van de deurwaarders moet worden gezien in het licht van de verdergaande digitalisering en de uitrol van de deurwaardersapp. De ondersteuningsbehoefte vermindert doordat voor- en nabewerking van opdrachten als werkstromen gaan wegvallen. Zolang er behoefte aan ondersteuning is wordt die geleverd door medewerkers die worden ondergebracht bij het bureau voor de ondersteuning van het toezicht, dicht bij de deurwaarders op de kantoren.

11 Teams Fraude/ externe overheidssamenwerking

De teams Fraude/ externe overheidssamenwerking worden ook als special aangemerkt. Het gaat hierbij om een brede definitie van fraude: ook de activiteiten met betrekking tot externe samenwerking worden bij de inrichting van de teams betrokken.

De teams hebben allereerst een interne en externe loketfunctie. Het zijn de plekken waar de signalen binnenkomen, worden gewogen en waar wordt gekozen. De fraudeteams hebben geen eigen postenpakket, maar ondersteunen de reguliere behandelteams bij de behandeling van frauduleuze gevallen. Het fraudeteam voert de regie over de “echte” fraudeprojecten in het Segmentplan en de projecten die in het kader van de overheidssamenwerking worden gestart. Door allereerst een regiefunctie toe te kennen blijft de omvang van het team beperkt. De teams krijgen een kleine vaste bezetting met enkele controlemedewerkers, zodat slagvaardig met de externe partners snelle interventies kunnen worden uitgevoerd. De andere specialisaties worden via inleenconstructie vanuit de reguliere teams vormgegeven.

De teams worden geplaatst op de locaties waar ook de Riecs zitten. Groningen, Enschede, Utrecht, Amsterdam, Hoofddorp, Den Haag, Rotterdam, Breda, Eindhoven en Maastricht. Omdat het ambtsgebied van het Riec-Oost erg groot is wordt ervoor gekozen twee teams te vormen die op twee locaties worden gevestigd: Enschede en Arnhem. Enschede blijft echter de hoofdlocatie en er is ook maar een loket voor het hele ambtsgebied. Hierdoor komt het totaal aantal fraudeteams op 11.

De inrichting van de fraudeteams wordt op dezelfde wijze opgepakt als de inrichting van de Vaco-teams. Daardoor krijgen de medewerkers als standplaats de plek waar het team wordt gevestigd. Door de mogelijkheden van tijd- en plaatsonafhankelijk werken hoeven medewerkers echter niet altijd op de standplaats te werken.

12 Overige specials

Het waardeonderzoek was al als special georganiseerd. In het kader van de efficiency wordt besloten de waardeteams niet op zes maar op vijf plekken te positioneren. De reden om dit te doen hangt samen met vermindering van de kwetsbaarheid. Pieken en dalen kunnen beter opgevangen worden en kennis beter gedeeld. Tegelijkertijd zijn er grenzen aan de

mogelijkheden tot samenbundeling. Het veldwerk is aan de locaties gekoppeld en de waardeonderzoekers moeten goed op de hoogte zijn van lokale ontwikkelingen. Waardeonderzoek voert primair proces voor alle locaties van MKB en GO uit. Daarom wordt gekozen voor vertegenwoordiging van het waardeonderzoek in alle vijf de bestuurlijke verzorgingsgebieden. MKB en GO houden in elk bestuurlijk verband Vastgoedteams operationeel. De samenwerking tussen deze teams en waardeonderzoek is kritisch voor de selectie van de beste taxatieopdrachten en voor de uitvoering daarvan. De 5 teams krijgen het bestuurlijk verband als verzorgingsgebied.

De teams komen in Amsterdam, Eindhoven, Utrecht, Den Haag en Zwolle. Per bestuurlijk gebied is daarvoor gekeken naar de grootste en liefst zo centraal mogelijk gelegen steden, omdat daar in het bedrijfsmatig vastgoed veel onbenutte ruimte is voor goede taxatieopdrachten met groot correctiepotentieel. Intensievere samenwerking met GO, zoals in Amsterdam al gerealiseerd is, is de sleutel tot verbetering van de effectiviteit van het taxatieproces.

De teams Waardeonderzoek worden ook op de nieuwe locaties administratief ondersteund vanuit ondersteuning Toezicht. Indien en voor zover dat niet de huidige ondersteuners zijn, blijven deze laatsten als toezichtsondersteuner verbonden aan het MKB-segment.

4 Vervolg

De uitwerking van het besluit wordt opgepakt door de plaatsvervangend directeuren van de toekomstige kantoren. Zij maken concept-implementatieplannen, aan de hand van de kaders die in de bijlage zijn uitgewerkt. In de bijlage is de modelinrichting beschreven en het kader voor variaties. De gewenste variaties worden door de plaatsvervangend directeuren in hun implementatieplan vermeld.

Het is onvermijdelijk dat er verschillen ontstaan tussen de kantoren, niet alleen in tempo maar ook in de inrichting van het kantoor. Het tempo wordt vooral bepaald door de huisvestingssituatie. Op sommige locaties zijn al alle medewerkers uit eventuele donorlocaties ingestroomd en kan snel gestart worden met implementatie van de inrichtingsvoorstellen. Daar waar sluiting van locaties voorzien is in 2015 kan het in sommige gevallen raadzaam zijn te wachten met teams om te gooien of kan gefaseerd aan de opbouw worden begonnen. De streefdatum voor implementatie is 1 januari 2015.

Variatie in de inrichting zal ook optreden omdat de eenheden sterk verschillen in omvang en omdat de opbouw van het personeels- en klantenbestand verschillend is. De grootste eenheid (Utrecht) is ruim vier keer zo groot als de kleinste (Middelburg). Ook loopt de verhouding tussen het aantal entiteiten in de drie klantgroepen sterk uiteen.

De totstandkoming van de concept-implementatieplannen wordt begeleid door een monitorgroep waarin de Klankbordgroep MKB participeert. De concept-implementatieplannen worden door het MT MKB vastgesteld.

Personeel

De herinrichting van MKB vraagt niet om nieuwe personele afspraken. Voor alle soorten bewegingen die zijn voorzien, zijn al bestaande afspraken met de GOR die blijven binnen de bestaande rechtspositionele kaders. Wel wil MKB voor de effectuering van de mogelijke personele consequenties zowel het management als de medewerkers voorlichten over de beweging en welke personele afspraken hierin van toepassing zijn. Gedurende het traject zal de klankbordgroep op de hoogte worden gehouden van de te ondernemen stappen en de uitkomsten ervan.

Capaciteitsverdeling

Klasse	Aantal	ent./fte	fte	Kasstroom 2013 (mld)	Aandeel	Aandeel cumulatief	fte/mld kasstroom
0 - 5.000	5.000	10	500	6,1	12%	12%	82
5.001 - 20.000	15.000	20	750	8,3	16%	28%	90
20.001 - 100.000	80.000	50	1.600	17,2	33%	61%	93
100.001 - 400.000	300.000	150	2.000	16,6	31%	91%	120
400.001 - 1.627.521	1.227.521	1.300	950	4,7	9%	100%	202
	1.627.521	280	5.800	52,9	100%		110

- Uitgangspunt voor de capaciteitsverdeling is de ranking van entiteiten op basis van fiscaal belang en risico.
- De capaciteit over Midden- en Kleinbedrijf wordt verdeeld in de verhouding 5 : 1.
- Aan de hand van een landelijke verdeelsleutel (entiteiten/fte's) vindt een lokale toedeling van het aantal fte's naar de aandachtsgebieden plaats.
- De verdeling wordt jaarlijks bijgesteld.

Aandachtsgebied Kleinbedrijf

- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden medewerkers toezicht binnen en buiten (voormalige Fis-medewerkers) geplaatst.
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden de procesgeoriënteerde werkzaamheden voor het Kleinbedrijf uitgevoerd, zoals uitworp IH en uitworp OB (INN), met uitzondering van de invordering.
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden ook door hun klanten opgeroepen werkzaamheden uitgevoerd, zoals inzet van de handhavinginstrumenten vooroverleg, verzuimbehandeling, bezwaren uit intensieve klantbehandeling binnen Klein, SBA's en voorlichting (al dan niet in samenwerking met ketenpartners).
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden projectgeoriënteerde werkzaamheden belegd voor zover die betrekking hebben op specifieke risico's binnen het Kleinbedrijf.
- In het aandachtsgebied Kleinbedrijf worden opdrachtgestuurd controles uitgevoerd.

Aandachtsgebieden Vastgoed en Landbouw, Handel en Transport en Arbeid en Dienstverlening

Aandachtsgebieden Vastgoed en landbouw, Handel en Transport en Arbeid en Dienstverlening(V-H-A): deze behandelen op basis van branchecode toebedeelde klantgroepen.

Integrale aandachtsgebieden

- Kantoren vormen aandachtsgebieden voor de integrale (of gecoördineerde) klantbehandeling van de klantgroepen V-H-A.
- Een aandachtsgebied bestaat uit minimaal één team.
- In de aandachtsgebieden worden alle klant-, project- en procesgeoriënteerde werkzaamheden voor de klantgroep belegd, zodat de organisatie-inrichting de integrale klantbehandeling optimaal kan ondersteunen.

- De aandachtsgebieden vormen teams waarin deze werkzaamheden uitgevoerd worden. De wijze waarop de werkzaamheden over de teams verdeeld worden is afhankelijk van de omvang van de aandachtsgebieden en wordt daarom in de instelplannen uitgewerkt.
- In de aandachtsgebieden is ketengericht werken een centrale notie. Ketengericht werken wordt door handhavingsregie (in LEAN procesbeschrijvingen en projectplannen) geregisseerd.

Projecten gaan over de grenzen van het aandachtsgebied heen

- Projecten in het Middenbedrijf kunnen ook het Kleinbedrijf raken, afhankelijk van het projectplan. In dat geval wordt het project uitgevoerd door het Middenbedrijf.
 - Binnen de projecten is eenheid van uitvoering geborgd.
 - Medewerkers hebben een gevarieerder werkpakket, waardoor hun expertise op peil blijft.
- Projecten die uitsluitend op kleine ondernemingen gericht zijn, bijv. op risicovolle starters of VAR-verklaringen worden uitgevoerd in het aandachtsgebied Kleinbedrijf.
- Projectgeoriënteerde werkzaamheden kunnen ook entiteiten in andere klantgroepen raken. Om versnippering te voorkomen voert één aandachtsgebied zo'n project uit, zelf of met inzet van medewerkers van andere aandachtsgebieden.

Klantoriëntatie: monitoring voor de grotere entiteiten

- In de aandachtsgebieden wordt het fiscale gedrag van de hoogst gerankte entiteiten aan de hand van het klantbeeld en m.b.v. andere data permanent gemonitord. De afbakening van deze groep wordt centraal bepaald.

Vaktechniek en branchekennis

- De aandachtsgebieden zullen verschillende expertise opbouwen. De verschillen zitten in branchekennis van specifieke branches in de klantgroepen, middelkennis, kennis van toepassing van controletechnieken, enz.
- De aandachtsgebieden V-H-A beschikken over vaktechnische aanspreekpunten (VTA's). Deze bedienen ook de aandachtsgebieden Kleinbedrijf en Ondersteuning Toezicht.

Ondersteuning Toezicht

- In het team Ondersteuning Toezicht worden de volgende processen uitgevoerd:
 - Ondersteunende taken controle, conform normen PSU/ITOM
 - Overige toezichtondersteuning waaronder HT
 - Koppelvlakken andere segmenten
 - Secretariële ondersteuning plv directeuren en teamleiders-secretariaat
 - Nader te beoordelen werkzaamheden heffing
 - Ondersteuning deurwaarderij
- Kleinere eenheden kunnen met elkaar samenwerken om deze processen efficiënt uit te voeren en de continuïteit te borgen.

Invordering

- De invordering is een integraal onderdeel van de klantbehandeling en hoort daarom in de aandachtsgebieden V-H-A thuis. De ervaring heeft echter geleerd dat het verstandig is de invordering toch over de klantgroepen heen te organiseren. Daarom wordt de invordering voor deze klantgroepen in gezamenlijke invorderingsteams uitgevoerd.
- Invorderingsteams verrichten niet zelf insolventieonderzoeken, dat doen andere teams in het betreffende aandachtsgebied.
- De aanpak van faillissementsfraude wordt in de teams in het betreffende aandachtsgebied belegd, met bijstand van het fraudeteam.

- De invordering voor Kleinbedrijf wordt ondergebracht in de Serviceteams invordering. Deze werkzaamheden worden t.z.t. landelijk geconcentreerd en daarom hier niet verder uitgewerkt. De invorderingswerkzaamheden voor Klein die om reden van de klantbehandeling niet naar semi-massaal gaan worden in het invorderingsteam van het Middenbedrijf belegd.
- De deurwaarderij wordt georganiseerd in circa tien teams en bestuurlijk geconcentreerd in de vijf bestuurlijke verbanden. Zij komen onder aansturing van een plaatsvervangend directeur per bestuurlijk verband. De eindverantwoordelijkheid wordt belegd bij een directeur MKB.

FD-teams en door klanten geïnitieerde contacten

- Het FD-team wordt naast de aandachtsgebieden gepositioneerd. Het team werkt voor alle klantgroepen inclusief het Kleinbedrijf.
- In het FD-team zijn de relatiebeheerders en accountmanagers opgenomen.
- Het FD-team onderhoudt op overlegniveau de relatie met een slechte adviseur. De overige aanpak wordt uitgevoerd door behandelteams in het aandachtsgebied Arbeid en Dienstverlening.
- Het FD-team voert kwaliteits- en top 100-gesprekken, bekijkt in geval van projecten welke werkzaamheden langs FD's geleid kunnen worden, is betrokken bij de organisatie van voorlichtende activiteiten zoals expertsessies, intermediairdagen, etc.

Teams Fraude/ externe overheidssamenwerking

- De teams fraude / externe overheidssamenwerking worden gepositioneerd op elf plaatsen. (Twee teams binnen het Riec-Oost).
- MKB besteedt circa 5 % van totale capaciteit aan teams fraude / externe overheidssamenwerking (ca 350 fte). Dit is naast de capaciteit die binnen de reguliere teams aan fraude wordt besteed en waarvan de inzet bepaald wordt door de keuzes in het Segmentplan.
- Elk team richt een informatieloket in.
- Het team voert regie over de fraudeprojecten in het Segmentplan en de projecten waartoe in Riec- en LSI-verband wordt besloten.
- Projectleiders van de fraudeprojecten worden als meewerkend voormannen in de fraudeteams gepositioneerd worden.
- Heffings- en invorderingsdeskundigheid wordt alleen aan het team toegevoegd voor zover dit noodzakelijk is om de regiefunctie vorm te geven.
- In elk team wordt een boete en fraudecoördinator gepositioneerd.

Overige specials

- De waardeteams worden gepositioneerd op vijf plekken in het land, te weten in Amsterdam (Noord-West), Zwolle (Noord-Oost), Eindhoven (Zuid), Utrecht (Midden) en Den Haag (West).

Hallo mede werkgroep leden.

In het verslag van MZGO-overleg van 26 oktober hebben jullie het volgende kunnen lezen m.b.t. de pakketsamenstelling:

10.2.e geven een toelichting rondom de actuele stand van zaken ten aanzien van de werkpakketten en de vertraging in de besluitvorming. Op dit moment wordt de overdracht niet in gang gezet. Wel kan de voorbereiding op de overdracht in lijn met het memo van 28 september 2012 over de afbakening van het werkpakket tussen MKB en MGO/ZGO de komende tijd afgerond worden.

10.2.e geeft aan dat op basis van deze richting de komende tijd drie acties in gang gezet worden. Allereerst is de werkgroep doelgroepen al aan de slag. Het beeld is dat de werkgroep op twee momenten rapporteert naar het segmentoverleg MGO/ZGO. De eerste keer door middel van het op een rij zetten van de voor- en nadelen van meer doelgroepen binnen het segment MGO/ZGO en het afwegingskader dat daarbij gebruikt kan worden en de tweede keer met een uitgewerkt voorstel. Aan de commissie vrije ruimte zal gevraagd worden om op basis van de actuele bestanden en de criteria van het memo van 28 september 2012 de individuele weging uit te voeren. Het gaat hierbij vooral om politiek- en publicitair gevoelige entiteiten, entiteiten met een APA/ATR of om een andere reden aangemelde entiteiten. Hierdoor krijgen KC'ers op korte termijn precies inzichtelijk welke entiteiten onder Groot vallen.

Tot slot zullen de instructies ten behoeve van de overdrachten geactualiseerd worden.

Voor onze werkgroep kan er de komende periode weer wat werk op ons af komen. De regio's kunnen na onze sessies aan het begin van het jaar nog nieuwe posten willen aandragen die we moeten beoordelen. Ook kunnen posten die door de nieuwe criteria als nog uitzakken en posten die door het actualiseren van de cijfers met de gegevens 2011 uitzakken nog door de regio's besproken willen worden. Verder hebben we dan nog de categorie politiek en publicitair gevoelige posten.

In het memo van 28 september zijn de volgende criteria voor het pakket groot vastgesteld:

1. Nederlandse beursgenoteerde entiteiten; beursgevoeligheid een complicerende factor dat vaak snelheid vereist en beperkt de insiderregeling tot het segment MGO/ZGO.
2. Gemeenten en provincies; politieke gevoeligheid en specifieke problematiek, waaronder het BTW-compensatiefonds.
3. Omzet van meer dan 10 miljoen euro en een loonsom van meer dan 2 miljoen euro; globale aansluiting bij BW-criteria, waarbij voor de omzet een voorschot op een wijziging in EU-verband wordt genomen en voor de loonsom in plaats van aantal werknemers is gekozen, omdat dat een hogere gemiddelde kasopbrengst per entiteit afdekt.
4. Loonsom van meer dan 8 miljoen euro; het gaat hier veelal om non-profit organisaties met een bovengemiddelde bijdrage aan de kasopbrengst.
5. Omzet van meer dan 250 miljoen euro; het gaat hier veelal om grote handelsbedrijven.
6. Balanstotaal van meer dan 1 miljard euro; het gaat hier veelal om grote investeringsfondsen.
7. Besluit commissie; na de besluitvorming zal de commissie aan de slag gaan en de genoemde aantallen in het overzicht is een globale indicatie op basis van een eerdere inventarisatie. Het gaat om politiek- en publicitair gevoelige entiteiten, entiteiten met een APA/ATR of om overige redenen.

Als ik mijn aantekeningen bekijk hebben we in onze vorige bijeenkomsten de volgende afspraken gemaakt:

- Vrijgestelde omzet en buitenlandse omzet worden in aanmerking genomen bij het beoordelen op het criteria omzet.
- Met betrekking tot samenwerkingsverbanden van gemeenten hebben we de regio's geadviseerd deze te voegen bij de grootste gemeente in het verband.
- Te kleine convenant posten zijn overgangs problematiek. Met beleid begeleiden naar MKB. We hadden hier een 3 jaars termijn voor genoemd eventueel bestaat hier de mogelijkheid tot

verlengen.

- Tonnage regeling. Rijmond bepaald.
- Alle APA-posten bij Groot.
- Groot fiscaal belang BPM. Boven de 8 mio per jaar plaatsen in groot. (was 15.)
- Kansspel belasting. Wanneer de "gok-omzet" boven de 8 miljoen is post in groot.
- Haaglanden moet de bedrijfsschappen voegen tot 1 post.
- GB-net posten op alleen dit argument niet plaatsen onder groot.

De door de nieuwe criteria uitzakkende "snelle groeiers" worden in principe over gedragen. Wel bestaat voor deze categorie de mogelijkheid ze maximaal 2 jaar aan te zien.

Nieuwe "snelle groeiers" volgen de weg van 2 jaarlijkse herijking zoals omschreven in het memo.

Voorstel tijdspad:

- Per 1 december levert 10.2.e de regio's een bestand met het nieuwe pakket.
- Regio's kunnen uiterlijk 14 december posten aandragen die door de werkgroep besproken moeten worden.
- In de week 17 tot en met 21 december bespreekt de werkgroep de nieuw aangedragen posten. (wanneer de agenda's het toelaten fysiek bij elkaar en anders digitaal)
- Uiterlijk 28 december horen de regio's de beslissing op te voorgedragen posten.
- Start met het nieuwe pakket 1 januari 2013.
-

Dit zou zich dan voornamelijk beperken tot politiek en publicitair gevoelige posten.

We hebben hiervoor de tijd tot het eind van 2012. Ik zal half december nog een overleg plannen waar we deze zaken kunnen bespreken.

20 november 2012.

10.2.e

|--|--|

Aan

Kwartiermakersoverleg

Van

10.2.e

Datum

28 september 2012

1. Inleiding

Vanuit de Ontwikkelagenda Belastingregio's 2012 van 22 december 2011 is gewerkt aan de overdracht van entiteiten tussen de segmenten MKB en MGO/ZGO. Dit onderwerp is voorbereid door een werkgroep uit beide segmenten.

Op een eerder voorstel heeft het MTBR op 19 april jl. geen besluit genomen, zodat de afbakening van het werkpakket in verband kon worden gebracht met de inrichting van de vaktechniek en de herinrichting van de besturing van de belastingregio's. Sinds die tijd staan de ontwikkelingen niet stil. Zo heeft de Commissie Horizontaal Toezicht Belastingdienst (Commissie Stevens) aanbevelingen over onder meer de criteria voor de segmentindeling gedaan en zijn zijn gegevens van alle entiteiten geactualiseerd.

Spoedig duidelijkheid over de afbakening van de werkpakketten is gewenst. Dat helpt bij de toekomstige inrichting van segmenten en maakt een einde aan een periode van onzekerheid over de klantbehandeling van een deel van het werkpakket bij MKB en MGO/ZGO.

2. Waarom is het nodig de afbakening te herzien?

Voor het herzien van de afbakening zijn er drie argumenten: beschikbare behandelcapaciteit, herkenbare afbakening van het werkpakket en het uitvoeren achterstallig onderhoud.

Naar aard is behandelcapaciteit schaars. MGO/ZGO behandelt nu ruim 11.000 entiteiten¹ door middel van het concept van individuele klantbehandeling. Met de huidige bezetting staat de klantbehandeling onder druk. De Commissie Stevens (p. 43) concludeert dat de capaciteit niet toereikend is om in het gehele segment MGO individuele klantbehandeling tot uitvoering te brengen. Op basis van de huidige ervaringen met individuele klantbehandeling kunnen ongeveer 8.000 entiteiten behandeld worden².

De huidige afbakening tussen MKB en MGO is gebaseerd op een weging van de interne indicatoren WOLB-som en risicoklasse, aangevuld met een regionale vrije ruimte van 20%. Deze criteria zijn al nauwelijks herkenbaar binnen de Belastingdienst, laat staan daarbuiten. De Commissie Stevens (p. 114) noemt de duidelijkheid en herkenbaarheid van deze criteria naar 'buiten toe' belangrijk. Ook wordt gewaarschuwd tegen het telkenmale aanpassen van de spelregels als dit de leiding van de Belastingdienst beter uitkomt of noodzakelijk wordt geacht vanwege politieke bezuinigingsmaatregelen. Een herziene afbakening zou toekomstbestendig dienen te zijn.

Door allerlei maatschappelijke en economische ontwikkelingen groeien en krimpen organisaties in omvang. Dat bleek onder meer uit een recente actualisering van de gebruikte bestanden, waarbij het aantal entiteiten op basis van de eerder voorgestelde criteria met ruim 300 toenam. Op dit moment zijn er geen regels voor het moment waarop entiteiten die groeien en krimpen voor overdracht in aanmerking komen. Het gevolg is dat – soms vele jaren – geen overdrachten tussen MKB en MGO/ZGO hebben plaatsgevonden, waardoor de samenstelling van de huidige pakketten vervuild is. Achterstallig onderhoud in de vorm van een herschikking van entiteiten is nodig. Wel dient voorkomen te worden dat entiteiten met bijvoorbeeld een convenant, woningbouwcorporaties of snelle groeiers plotseling overgedragen worden. In verband met de continuïteit van onze relatie wordt voor overdracht

¹ Alle getallen exclusief doelgroepstaart en APA/ATR.

² APA/ATR, doelgroepen en specials kennen een vaste formatie en de grote entiteiten vergen aanmerkelijk meer tijd. Bij de kleinere entiteiten kunnen ongeveer zes entiteiten per medewerker behandeld worden.

in deze situaties tot twee jaar extra uitgetrokken voor de overdracht of in bijzondere situaties bij convenanten in het geheel niet overgedragen.

De argumenten voor een herziening van de afbakening maken ons toezicht in totaliteit effectiever. Zowel bij MGO/ZGO als bij MKB krijgen de overgedragen entiteiten een behandeling die passend is bij hun omvang, mogelijkheden tot interne beheersing en fiscaal belang. Een deel van de organisaties komt bij MKB in aanmerking voor horizontaal toezicht. Voor organisaties van deze omvang is horizontaal toezicht via fiscale dienstverleners-convenanten een goed en aanvaardbaar alternatief (MLTP BR, p. 37). Daarnaast zal het zelfdragend worden van de vaktechniek binnen MKB het mogelijk moeten maken de meeste complexere risico's af te dekken. Tot slot lijkt de herinrichting van de besturing geen rechtstreekse invloed te hebben op de afbakening van het werkpakket.

3. Voorstel op hoofdlijnen

De argumenten voor overdracht leiden tot een werkpakket op termijn van ruim 8.000 entiteiten, waarbij door middel van voor de buitenwacht herkenbare criteria een zo groot mogelijk deel van de kasopbrengst tot het werkpakket van MGO/ZGO behoort. We denken dat we dat kunnen bereiken met de volgende criteria voor Groot:

1. Nederlandse beursgenoteerde entiteiten; beursgevoeligheid een complicerende factor dat vaak snelheid vereist en beperkt de insiderregeling tot het segment MGO/ZGO.
2. Gemeenten en provincies; politieke gevoeligheid en specifieke problematiek, waaronder het BTW-compensatiefonds.
3. Omzet van meer dan 10 miljoen euro en een loonsom van meer dan 2 miljoen euro; globale aansluiting bij BW-criteria, waarbij voor de omzet een voorschot op een wijziging in EU-verband wordt genomen en voor de loonsom in plaats van aantal werknemers is gekozen, omdat dat een hogere gemiddelde kasopbrengst per entiteit afdekt.
4. Loonsom van meer dan 8 miljoen euro; het gaat hier veelal om non-profit organisaties met een bovengemiddelde bijdrage aan de kasopbrengst.
5. Omzet van meer dan 250 miljoen euro; het gaat hier veelal om grote handelsbedrijven.
6. Balanstotaal van meer dan 1 miljard euro; het gaat hier veelal om grote investeringsfondsen.
7. Besluit commissie; na de besluitvorming zal de commissie aan de slag gaan en de genoemde aantallen in het overzicht is een globale indicatie op basis van een eerdere inventarisatie. Het gaat om politiek- en publicitair gevoelige entiteiten, entiteiten met een APA/ATR of om overige redenen.

Met deze criteria is het eerdere onderscheid tussen profit en non-profit organisaties verdwenen, evenals de afbakeningsvraagstukken die dat kon oproepen. Ook zijn de eerdere criteria aangevuld met uitschieters op een enkel aspect. Daarmee wordt voorzien in de brede behoefte naar heldere en uitvoerbare criteria.

U wordt gevraagd met dit voorstel in te stemmen.

Dit memo gaat niet in op de behandeling van overige complex klanten en de wijze van overdracht van entiteiten. In het MTBR op 19 april jl. zijn deze onderwerpen voorgelegd en is geen besluit genomen. U wordt gevraagd om daar alsnog mee in te stemmen. Indien nodig kan dat opnieuw aangeboden worden of als bijlage gevoegd worden.

Bijlagen: cijfermatige overzichten van het nieuwe werkpakket MGO/ZGO.