

## Verwerking van persoonsgegevens door de Belastingdienst

Datum eerste melding: 30 augustus 2002  
Datum actualisatie melding : 8 mei 2003, 12 februari 2004, 10 oktober 2006 en  
24 november 2008

### Inleiding

Met dit formulier worden de verwerkingen van persoonsgegevens gemeld bij de privacyfunctionaris Belastingdienst, dhr. P.J.F. Heijnis.  
Het betreft de melding bij de privacyfunctionaris Belastingdienst die op grond van de Wet bescherming persoonsgegevens (hierna: Wbp) geldt voor niet van melding vrijgestelde verwerkingen van persoonsgegevens.

De melding die op grond van artikel 32 van de Wbp wordt gedaan, wordt door de privacyfunctionaris bij het College Bescherming Persoonsgegevens gemeld.

#### *Verantwoordelijke en contactpersoon*

De melding geschiedt door de verantwoordelijke:

de Directeur-generaal Belastingdienst  
Ministerie van Financiën  
Korte Voorhout 7,  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201,  
2500 EE Den Haag.

Als contactpersoon voor de meldingen treedt op:  
Belastingdienst/Centrum voor proces en productontwikkeling (B/CPP),  
de collegiaal bestuurder aspectgebieden Formeel recht, Internationaal recht en Toezicht,  
Herman Gorterstraat 5,  
Utrecht  
Postbus 18280,  
3501 CG Utrecht  
Telefoon: 030 -2756000.

### Toelichting meldingen

De processen van de Belastingdienst zijn op te vatten als herkenbare ketens van taken en werkzaamheden die leiden tot producten en diensten. Het kenmerk van processturing is: samenhang over die functies heen. Op het hoogste abstractieniveau heeft de Belastingdienst maar één proces: rechtshandhaving. Op hoofdlijnen is dit proces te onderscheiden in:

<b>A.</b> Primaire processen	<b>1.</b> Toezicht, dienstverlening en massale processen <b>2.</b> Opsporing
<b>B.</b> Besturende processen	
<b>C.</b> Ondersteunende processen	

Bij al deze processen worden persoonsgegevens verwerkt. De verwerkingen worden gemeld zoals voorgeschreven in artikel 28 van de Wbp. De melding heeft betrekking op drie soorten verwerkingen.

De verwerkingen van persoonsgegevens ten behoeve van het massale proces, het toezicht, en de dienstverlening worden gemeld op grond van artikel 27 van de Wbp. De verwerking van persoonsgegevens ten behoeve van de opsporing wordt gemeld op grond van artikel 32 van de Wbp.

Voor verwerkingen op het gebied van de ondersteunende processen, waarvoor artikel 29 van de Wbp en het Vrijstellingsbesluit geldt, is geen melding vereist. Overeenkomstig paragraaf 2.5 van de Regeling Wet bescherming persoonsgegevens Financiën zijn die verwerkingen wel opgenomen in een apart "formulier" en gezonden aan de privacyfunctionaris. Het register dat de privacyfunctionaris onder zijn verantwoordelijkheid bijhoudt, bevat naast deze melding dan ook dat aparte formulier, te weten de melding voor van melding vrijgestelde verwerkingen van persoonsgegevens.

### **A.1.1. Melding van verwerkingen van persoonsgegevens in de primaire processen van de Belastingdienst: Toezicht, Dienstverlening en Massale processen.**

#### Het doel of de doeleinden van de verwerking.

Het doel van de verwerking van persoonsgegevens door de Belastingdienst is te kunnen beschikken over gegevens die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van aan de Belastingdienst opgedragen taken dan wel noodzakelijk zijn voor de vervulling van een publiekrechtelijke taak door een ander bestuursorgaan.

De Belastingdienst verricht opgedragen taken op de volgende gebieden:

- Heffing en inning van rijksbelastingen alsmede rechten bij invoer en uitvoer;
- heffing en inning van premies volksverzekeringen en werknemersverzekeringen;
- toezicht op de in-, uit- en doorvoer van goederen;
- toezicht op de naleving van wetgeving op economisch-, gezondheids-, milieu- en veiligheidsterrein, economische ordening en financiële integriteit;
- opsporing van douanedelicten, zowel fiscale als niet-fiscale;
- 

Meer in het bijzonder gespecificeerd naar de diverse procedures bij de uitvoering van deze toegekende taken:

- het verzenden van informatie aan betrokkenen (de adressering van belastingbescheiden);
- het intern beheer;
- het verwerken van gegevens ten behoeve van het genereren van statistische informatie;
- het verwerken van controlegegevens ten behoeve van de bestuurlijke procesgang van alle hiervoor genoemde taken;
- het verwerken van persoonsgegevens in het kader van een bepaald thema ten behoeve van het genereren van controlestrategieën bij de uitvoering van alle hiervoor genoemde taken;
- het verwerken van gegevens ten behoeve van informatie-uitwisseling met de EU-lidstaten op basis van communautaire regelgeving en met de landen waarmee Belastingverdragen zijn afgesloten, elk conform de daarin overeengekomen voorwaarden.

#### Een beschrijving van de categorieën van betrokkenen.

De persoonsgegevensverwerkingen bevatten gegevens over de volgende categorieën van natuurlijke personen:

- personen die **in Nederland** woonachtig zijn en die in de heffing of inning van belastingen en/of andere heffingen zoals hiervoor genoemd, zijn betrokken;
- personen die **in Nederland** woonachtig zijn, die **niet** in de heffing of inning van belastingen en/of andere heffingen zoals hiervoor genoemd zijn betrokken maar waarvan een verwerking van de persoonsgegevens kan leiden tot het in die heffing of inning en/of andere heffingen betrekken;
- personen hierboven genoemd, die sinds circa 1989 in Nederland woonachtig zijn geweest;
- personen die **buiten Nederland** woonachtig zijn voor zover zij op enigerlei wijze in de heffing of inning van belastingen en/of andere heffingen zoals hiervoor genoemd, door de Nederlandse belastingdienst zijn betrokken.
- personen aan wie een bedrag ten onrechte is uitbetaald;
- Personen die vanuit hun beroep of functie en in opdracht van of namens de hiervoor genoemde personen, bijstand of advies verlenen in het bestuurlijke verkeer tussen de Belastingdienst en de hiervoor genoemde personen;
- personen die onderworpen zijn aan het toezicht op de naleving van wetgeving op economisch-, gezondheids-, milieu- en veiligheidsterrein, economische

ordering en financiële integriteit voor zover dit toezicht aan de Belastingdienst is opgedragen;

- personen met een, uit hoofde van hun functie, directe of indirecte zakelijke relatie met de belastingdienst.

#### Een beschrijving van gegevens over bovengenoemde betrokkenen.

Geen andere persoonsgegevens worden verwerkt dan:

##### *Identificatienummers*

- burgerservicenummer (bsn)
- sociaal-fiscaalnummer
- een aan dit nummer toegevoegd subnummer = omzetbelastingnummer
- een aan dit nummer toegevoegd subnummer = loonbelastingnummer
- fiscaalnummer inzake assurantiebelasting
- het sagitta klantnummer
- edi-abonneenummer(s) van girotel-zakelijk gebruikers
- nummers van belastingconsulenten
- het zogeheten a-nummer van de Gemeentelijke basisadministratie (GBA) of ander (in- of extern) identificatienummer

##### *Persoonlijke gegevens*

- naam, met voorletters en voorvoegsels
- titulatuur
- geboortedatum
- overlijdensdatum
- geslacht
- de nationaliteit (maximaal 2 nationaliteiten)
- soort identiteitsbewijs, nummer, datum, plaats en land van afgifte
- de verblijfstitel
- de burgerlijke staat
- het naamgebruik
- ingangsdatum en vervaldatum bij persoonsgegevens
- de eventuele persoonsrelatie met (een) andere geregistreerde(n) en de aard van de relatie, voor zover het gaat om huwelijks-/geregistreerd partnerschap relatie, samenwonen relatie, ouder-kindrelatie, fiscaal vertegenwoordiger relatie, firmant/maat/deelnemer van relatie, oprichter van relatie, eigenaar van relatie, bestuurder van relatie, commissaris van relatie, zaakwaarnemer van relatie, aandeelhouder van relatie
- ingangsdatum en vervaldatum bij persoonsrelatiegegevens

##### *Adresseringsgegevens*

- samengestelde naam t.b.v. adressering
- het woonadres, voor zover het gaat om het woon- of briefadres volgens de gemeente en het eventueel feitelijk waargenomen woonadres
- het postadres, voor zover het gaat om het postadres van de persoon zelf of het postadres met de naam van de (wettelijk) gemachtigde of vertegenwoordiger
- postcode en huisnummer
- woon- of vestigingsplaats
- land, indien niet Nederland
- e-mailadres
- ingangsdatum en vervaldatum bij adresgegevens
- de migratiegegevens, voor zover het gaat om de immigratie- en/of emigratiedatum
- gegevens contactpersoon betrokkene

##### *Overige gegevens*

- bank- of girorekeningnummer(s)
- telefoon- en/of gsm-nummer(s) betrokkene of zijn/haar contactpersoon of -

- personen
- kenteken(s) auto('s)
- het trefwoord (dit is een significant gedeelte van de naam)
- gegevens betreffende de soort van persoonsgegevensverwerking
- IP-adres
- elektronische handtekening

#### *Fiscale heffingsgegevens*

- doelgroep (elementen doelgroep en beroep), codering die aangeeft of de persoon voor de Belastingdienst tot een bepaalde doelgroep behoort
- rechtsvormcode, codering/code die aangeeft of wel of niet sprake is van een natuurlijke persoon en of de persoon eigenaar is van een eenmanszaak
- dossiernummer
- het organisatieonderdeel van de Belastingdienst waartoe de betrokkene zich dient te richten inzake de heffing en inning van belastingen en/of andere heffingen en toeslagen zoals hiervoor genoemd
- team/afdeling/unit of andere aanduiding van een werkverband in de organisatie van de Belastingdienst
- de fiscale activiteitsgegevens, voor zover het gaat om indicaties die aangeven of de persoon als belastingplichtige wordt beschouwd voor de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen/premie werknemersverzekeringen
- gegevens Eerstedagsmelding
- ingangsdatum en vervaldatum bij fiscale activiteitsgegevens
- fiscale activiteitsgegevens loon- en omzetbelasting
- belastingconsulentgegevens
- datum navorderings- en/of naheffingsaanslag
- gegevens werkgever(s) betrokkene waaronder diens lb-nummer
- aanslagnummer(s) belastingheffing
- aanduiding "fiscaal vertegenwoordiger"
- nummer verzoek om teruggave door buitenlandse dividendgenieter en zijn gemachtigde
- een aantekening omtrent het vrijgesteld zijn van het doen van een elektronische aangifte voor de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonbelasting en omzetbelasting
- al dan niet anoniem spontaan verkregen informatie van derden omtrent inkomensgegevens of andere fiscaal relevante gegevens van een (potentiële) belastingplichtige.
- de product- en procesresultaten van de behandeling over de voorafgaande vijf jaren
- de fiscale gegevens over de laatste vijf jaren, zoals door de geregistreerde zijn aangegeven door middel van het aangiftebiljet
- het soort aangiftebiljet
- de aantekening of een voorlopige, dan wel een definitieve aanslag inkomstenbelasting, premieheffing volksverzekeringen (en/of vermogensbelasting) is opgelegd
- het stadium van behandeling van de aangifte
- de bewaking van termijnen
- aanslaggegevens
- verminderingsgegevens
- teruggaafgegevens
- verzuimgegevens
- controlegegevens
- verzoekgegevens
- bezwaren.
- indicatiecriteria die betrekking hebben op mogelijke geschiktheid voor mediation

*Fiscale inningsgegevens, voor zover niet onder de fiscale heffingsgegevens vermeld.*

- (openstaand) bedrag aan belasting (belastingsschuld)
  - plaats betaling
  - dwangbevel
  - proces-verbaal van beslag
  - verkoopdatum
  - waarde van de zaken
  - lijst van zaken in beslag
  - openstaande rente
  - openstaande kosten
  - datum betaling
  - motivering verzoeken
  - persoonlijke omstandigheden waaronder schuldensituatie
- Gegevens in- en uitvoer*
- een indicatie die aangeeft de omstandigheden die van invloed kunnen zijn op de afhandeling van aangiften ten invoer en/of op de invordering van verschuldigde bedragen
  - de gegevens van de aangifte ten invoer zoals deze zijn vermeld op het formulier "enig document"
  - de gegevens van de aangifte ten uitvoer
  - de wettelijk voorgeschreven vermeldingen ten aanzien van binnengebrachte goederen

*Gegevens liquide middelen in de zin van Verordening (EG) nr. 1889/2005, voor zover hiervoor nog niet vermeld.*

- de aangever van liquide middelen;
- de eigenaar van de liquide middelen;
- de beoogde ontvanger van de liquide middelen;
- bedrag en aard van de liquide middelen;
- herkomst en beoogd gebruik van de liquide middelen;
- de transportroute;
- het vervoermiddel.

*Economische gegevens*

- economische activiteitsgegevens c.q. bedrijfsgegevens
- het inschrijvingsnummer kvk
- uuv-inschrijvingsnummer
- taxivergunning

*Boete en sanctiegegevens*

- gegevens en omstandigheden omtrent een bestuurlijke boete of eventuele strafrechtelijke overtreding;
- gegevens en omstandigheden omtrent een aangeboden transactie ter voorkoming van strafvervolgning;
- gegevens en omstandigheden omtrent een vermoeden van een strafbaar feit;

*Gegevens onroerende zaken*

- kadastragegevens van koper en verkoper
- objectgegevens onroerende zaak
- transactiegegevens onroerende zaak

*Gegevens transacties inzake de Wet witwassen en terrorismebestrijding, voor zover hiervoor nog niet vermeld*

- transactienummer, -plaats, -locatie, -datum, -tijd en -stadium (uitgevoerd of voorgenomen)
- indicator van de melding

- situatiebeschrijving
- rol bij transactie
- creditcardnummer
- soort financiële handeling
- valutasoort, bedrag en (eventuele) coupureverdeling
- gedebiteerd en gecrediteerd rekeningnummer en naam en land van de betrokken banken
- money transfer control number (MTCN)
- acceptantnummer creditcardtransactie
- soort object: voertuig, vaartuig, kunst en antiek, juwelen, edele metalen, edelstenen, sieraden
- materiaal, merk, type en maker, kenmerken en omschrijving
- identificatienummer en bouwjaar

De ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de gegevens kunnen worden verstrekt.

De persoonsgegevens worden slechts verstrekt aan:

- degenen, waaronder begrepen derden, die belast zijn met of leiding geven aan de onder het kopje "Het doel of doeleinden" bedoelde activiteiten of die daarbij noodzakelijk zijn betrokken;
- anderen, in de gevallen bedoeld in artikel 8, onder a, c en d, of in artikel 9, derde lid, van de Wbp;
- overige bestuursorganen die zijn opgenomen in artikel 43c Uitvoeringsregeling Algemene wet rijksbelastingen;
- degenen die zijn opgenomen in artikel 15 van de (EEG) nr. 2913/92 van de Raad en artikel 1:33 van de Algemene douanewet
- Ministerie van Financiën / Directoraat-generaal Belastingdienst.

In incidentele gevallen kunnen op verzoek gegevens worden verstrekt aan (andere) overheidsinstellingen, conform het bepaalde in artikel 67, derde lid Algemene wet rijksbelastingen.

De voorgenomen doorgiften van gegevens naar landen buiten de Europese Unie.

Er zijn verdragen gesloten met betrekking tot administratieve uitwisseling van inlichtingen, wederzijdse bijstand in douanezaken en invorderingsbijstand met de landen, zoals opgenomen in de bijlage van deze melding.

Bewaartermijn

De in de meldingen opgenomen persoonsgegevens worden verwijderd uiterlijk zeven jaren na het moment van verkrijgen van de gegevens tenzij de persoonsgegevens noodzakelijk zijn ter voldoening aan een wettelijke bewaarplicht.

Dit leidt verder uitzondering als (bijzondere) wettelijke bepalingen en de uitvoering van de aan de Belastingdienst opgedragen taken of een belang van de betrokkene een langere bewaartermijn rechtvaardigen.

De hiervoor genoemde termijn van zeven jaren is op hoofdlijnen terug te voeren tot de diverse wettelijke bepalingen. Ter illustratie gelden:

- |                    |                                                                                                                                                                                       |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Art. 11, lid 3 AWR | Bevoegdheid tot het vaststellen van de aanslag vervalt door verloop van 3 jaren na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan, verlengd met het genoten uitstel;              |
| Art. 16, lid 3 AWR | Bevoegdheid tot het vaststellen van een navorderingsaanslag vervalt door verloop van 5 jaren na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan, verlengd met het genoten uitstel; |
| Art. 20, lid 3 AWR | Bevoegdheid tot naheffing vervalt door verloop van 5 jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan of de teruggave is verleend;                       |
| Art. 9, lid 2 AWR  | Bij aanslagbelastingen kan de aangiftetermijn worden verlengd. Zie                                                                                                                    |

	onder meer de Uitstelregeling Belastingconsulenten. Termijn: max. 15 maanden, daarnaast bijzonder uitstel mogelijk.
Art. 221, lid 3 CDW	Mededeling van douaneschuld aan de schuldenaar moet plaatsvinden binnen 3 jaar nadat de douaneschuld is ontstaan.
Art. 7:7, lid 1 Adw	Toezending van het aanslagbiljet kan geschieden binnen 5 jaren nadat de douaneschuld is ontstaan, de douaneschuld is ontstaan ingevolge een handeling die, indien deze in Nederland zou zijn verricht, strafrechtelijk vervolgbaar was.

### Beveiliging van persoonsgegevens.

Artikel 28, lid 1, letter f Wbp bepaalt dat de melding moet bevatten een algemene beschrijving om een voorlopig oordeel te kunnen geven over de gepastheid van de voorgenomen maatregelen om, ter toepassing van artikel 13 en 14, de beveiliging van de verwerking te waarborgen.

Voor zover de Belastingdienst gebruik maakt van bewerkers is artikel 14 Wbp van toepassing. Daar de Belastingdienst voor de verwerking van haar persoonsgegevens slechts incidenteel gebruik maakt van bewerkers in de zin van de Wbp, is met name artikel 13 hier van belang.

Laatstgenoemd artikel bepaalt dat de verantwoordelijke passende technische en organisatorische maatregelen ten uitvoer legt om persoonsgegevens te beveiligen tegen verlies of tegen enige vorm van onrechtmatige verwerking. Deze maatregelen garanderen, rekening houdend met de stand van de techniek en de kosten van de tenuitvoerlegging, een passend beveiligingsniveau gelet op de risico's die de verwerking en de aard van te beschermen gegevens met zich meebrengen. De maatregelen zijn er mede op gericht onnodige verzameling en verdere verwerking van persoonsgegevens te voorkomen.

In het hierna volgende wordt aan die algemene beschrijving uitvoering gegeven. Daarbij moet worden aangetekend dat die beschrijving geldt voor alle gegevens en verwerkingen daarvan binnen de Belastingdienst, zowel met betrekking tot natuurlijke als rechtspersonen.

Naast de beveiligingshandboeken dient hier vermeld te worden dat een belangrijk element in de borging van de beveiliging van persoonsgegevens binnen de Belastingdienst is, de voor alle medewerkers van de Belastingdienst geldende geheimhoudingsplicht van artikel 67, lid 1, Algemene wet rijksbelastingen (hierna: AWR), artikel 67 Invorderingswet 1990 (hierna Inv.w 1990) en artikel 2:5 van de Algemene wet bestuursrecht. Daarnaast moet in dit verband gewezen worden op de personeelsvoorschriften van de Belastingdienst, waarin regelingen zijn opgenomen inzake zorgvuldig gebruik personeelsmiddelen, gedragsregels en het Voorschrift buitengewone voorvallen, waarin sancties zijn opgenomen.

Omtrent de beveiliging en integriteit binnen de Belastingdienst geldt een samenstel van (uitvoerings-)voorschriften die hun belangrijkste basis vinden in het interdepartementale voorschrift, Voorschrift Informatiebeveiliging Rijksdienst (hierna: VIR). Het VIR bepaalt dat een departement of dienst een beleidsdocument voor informatiebeveiliging moet hebben vastgesteld. Door het opstellen en beleggen in de organisatie van Handboeken Informatiebeveiliging, heeft de Belastingdienst hieraan invulling gegeven.

Ten behoeve van de sturing op het gebied van Informatiebeveiliging en Integriteit is een centraal overlegorgaan ingesteld met managementvertegenwoordiging uit de belangrijkste geledingen van de Belastingdienst. Voorts bestaan er diverse coördinatie- en overlegorganen op deelgebieden van de beveiliging. De algemene ondersteuning en coördinatie van Beveiliging en Integriteit binnen de hele dienst wordt uitgevoerd door medewerkers binnen het Centrum voor proces en productontwikkeling. Binnen alle bedrijfsonderdelen zijn beveiligingscoördinatoren

aangewezen. Deze coördinatoren voeren regelmatig onderling overleg over bijstelling, implementatie en toetsing van de beveiligingsnormering en de uitvoeringsrichtlijnen daarbij.

De beveiligingsvoorschriften van algemene aard, die gelden voor alle organisatiedelen ongeacht de aard van hun proces, vormen het uitgangspunt voor de vijfjaarlijkse certificering door de Auditdienst Financiën. Deze handboeken zijn mede samengesteld op basis van maatschappelijk aanvaarde normenkaders voor informatiebeveiliging, zoals ISO/IEC 17799: 2000. Voor de facilitaire bedrijven, die processen ontwikkelen, automatiseren, beheren en exploiteren gelden specifieke beveiligingsnormenkaders en uitvoeringsvoorschriften gericht op de technische infrastructuur, applicaties en procesinrichting. Voor de implementatie, advisering en toetsing daarvan worden op verschillende niveaus en geledingen van deze facilitaire organisaties beveiligings-specialisten ingezet.

Daarbij is het uitgangspunt dat informatiebeveiliging vanaf de eerste fase van ontwikkeling wordt geadresseerd en dat de baselines voor beveiliging worden aangevuld met de uitkomsten van risicoanalyses.

Op het operationele niveau van technisch beheer en exploitatie worden de facilitaire beveiligingsnormen op uitvoering getoetst door de Auditdienst Financiën.

### **A.1.2. Melding van verwerkingen van persoonsgegevens in de primaire processen van de Belastingdienst: Toezicht, Dienstverlening en Massale processen in het kader van het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van tegemoetkomingen (huurtoeslag, zorgtoeslag en kinderopvangtoeslag)**

#### Het doel of de doeleinden van de verwerking.

Het doel van de verwerking van persoonsgegevens door de Belastingdienst is te kunnen beschikken over gegevens die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van aan de Belastingdienst opgedragen taken dan wel noodzakelijk zijn voor de vervulling van een publiekrechtelijke taak door een ander bestuursorgaan. Meer in het bijzonder het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van tegemoetkomingen op grond van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir). Waaronder begrepen:

- het verwerken van controlegegevens ten behoeve van de bestuurlijke procesgang van het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van tegemoetkomingen, alsmede ten behoeve van de bestuurlijke procesgang van de heffing van de rijksbelastingen, premieheffing volksverzekeringen, verschuldigde belastingen;
- het verwerken van persoonsgegevens in het kader van een bepaald thema ten behoeve van het genereren van controlestrategieën ten aanzien van het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van tegemoetkomingen
- het verzenden van informatie aan betrokkenen (de adressering van bescheiden);
- het intern beheer;
- het verwerken van gegevens ten behoeve van het genereren van statistische informatie;
- het verwerken van gegevens ten behoeve van informatie-uitwisseling met de EU-lidstaten en met de landen waarmee Belastingverdragen zijn afgesloten elk conform de daarin overeengekomen voorwaarden.

#### Een beschrijving van de categorieën van betrokkenen.

De persoonsgegevensverwerking bevat gegevens over de volgende categorieën van natuurlijke personen:

- personen die een aanvraag hebben ingediend voor een tegemoetkoming, alsmede -indien van toepassing- zijn partner en medebewoner;
- personen die in Nederland woonachtig zijn, die niet in de heffing of inning van belastingen en/of andere heffingen door de belastingdienst zijn betrokken maar die mogelijk in aanmerking kunnen komen voor een tegemoetkoming;
- personen die in Nederland woonachtig zijn, die in de heffing of inning van belastingen en/of andere heffingen door de belastingdienst zijn betrokken;
- personen die buiten Nederland woonachtig zijn voor zover zij op enigerlei wijze in de heffing of inning van belastingen en/of andere heffingen door de Nederlandse belastingdienst zijn betrokken;
- personen die buiten Nederland woonachtig zijn voor zover zij op grond van bepalingen van de Awir bij het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van tegemoetkomingen door de Nederlandse belastingdienst zijn betrokken;

#### Een beschrijving van gegevens over bovengenoemde betrokkenen.

Geen andere persoonsgegevens worden verwerkt dan:

- telefoonnummer
- naam aanvrager
- adres aanvrager
- burgerservicenummer (BSN) aanvrager
- geboortedatum aanvrager
- gemachtigde
- datum aanvraag of wijziging rekeningnummer

- naam rekeninghouder
- inkomen aanvrager
- naam toeslagpartner
- adres toeslagpartner
- geboortedatum toeslagpartner
- burgerservicenummer (BSN) toeslagpartner
- inkomen toeslagpartner
- huurprijs woning met specificatie
- huurprijs woning met specificatie volgens verhuurder
- redelijke huur volgens huurcommissie (maximale huurgrens)
- oordeel passendheid huurobject door gemeenten
- soort woning
- adres woning
- naam verhuurder
- adres verhuurder
- nummer kvk verhuurder
- indicatie verhuurder als al dan niet toegelaten instelling
- indicatie geclusterd betalen
- rekening verhuurder
- naam medebewoner
- geboortedatum medebewoner
- burgerservicenummer (BSN) medebewoner
- persoonsrelatie medebewoner
- status verzekerde volgens college van zorgverzekeraars
- aanvrager volgt (re)integratietraject
- aanvrager heeft bijstand
- aanvrager heeft uitkering ioaw, ioaz, ww, wwik, wao, wijong, algemene nabestaandenwet
- aanvrager is niet-uitkeringsgerechtigd werkzoekende
- aanvrager is student
- aanvrager volgt inburgeringscursus
- toeslagpartner volgt (re)integratietraject
- toeslagpartner heeft bijstand
- toeslagpartner heeft uitkering ioaw, ioaz, ww, wwik, wao, wijong, algemene nabestaandenwet
- toeslagpartner is niet-uitkeringsgerechtigd werkzoekende
- toeslagpartner is student
- toeslagpartner volgt inburgeringscursus
- indicaties hardheidsclausule
- gemoedsbezwaarde op grond van de sociale verzekeringswetgeving
- niet verplicht verzekerde militair
- naam kind
- geboortedatum kind
- burgerservicenummer (BSN) kind
- wettelijke vertegenwoordiger
- naam opvanglocatie
- naam gastouderbureau
- adres opvanglocatie
- adres gastouderbureau
- uurtarief opvang
- aantal uren opvang
- ingangsdatum kinderopvangtoeslag
- bijdrage werkgever voor opvang
- bijdrage gemeente of uww voor opvang
- naam intermediair
- adres intermediair
- telefoonnummer intermediair
- rekeningnummer intermediair
- product- en procesresultaten van de behandeling van de aanvraag

Naast de bovengenoemde gegevens kunnen op grond van de Awir de in de algemene melding "Verwerking van persoonsgegevens door de Belastingdienst" genoemde gegevens worden verwerkt.

De ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de gegevens kunnen worden verstrekt.

De persoonsgegevens worden slechts verstrekt aan:

- degenen, in de gevallen bedoeld in artikel 8, onder a, c en d, of in artikel 9, derde lid, van de Wbp;
- degenen, waaronder begrepen derden, die belast zijn met of leiding geven aan de onder het kopje "Het doel of doeleinden" bedoelde activiteiten of die daarbij noodzakelijk zijn betrokken;
- overige bestuursorganen voor zover er een wettelijk voorschrift is die de verstrekking van gegevens verplicht;
- Het Ministerie van Financiën / Directoraat-generaal Belastingdienst.

De voorgenomen doorgiften van gegevens naar landen buiten de Europese Unie.

Er zijn momenteel nog geen verdragen gesloten met betrekking tot administratieve uitwisseling van inlichtingen en invorderingsbijstand met landen buiten de EU met betrekking tot de in dit onderdeel genoemde tegemoetkomingen.

Bewaartermijn

Voor de bewaartermijn geldt datgene wat in onderdeel A.1.1. van deze melding is gesteld. Waarbij ter illustratie in dit kader ook verwezen wordt naar artikel 21, lid 2, Awir; een tegemoetkoming kan met toepassing van artikel 21 Awir niet meer worden herzien indien vijf jaren zijn verstreken na de laatste dag van het berekeningsjaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft.

Beveiliging van persoonsgegevens.

Voor de beveiligingsaspecten geldt datgene wat in onderdeel A.1.1 van deze melding is gesteld.

### **A.1.3. Melding van verwerkingen van persoonsgegevens in de primaire processen van de Belastingdienst: in het kader van het proces Renterenseignering**

#### Het doel of de doeleinden van de verwerking.

Het uitvoeren van de Richtlijn 2003/48/EG (Spaarrenterichtlijn) zoals deze is geïmplementeerd in de artikelen 4a tot en met 4p en artikel 6a van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIB).

Meer in het bijzonder, het verstrekken van in de WIB genoemde gegevens omtrent rentebetalingen, zoals in de WIB gedefinieerd, aan in één van de EU-lidstaten, niet zijnde Nederland, wonende gerechtigden, aan de bevoegde autoriteit<sup>1</sup> van die lidstaat.

Deze gegevensverstrekkingen vinden plaats door of namens de bevoegde functionaris<sup>2</sup>, zijnde de voorzitter van het managementteam FIOD-ECD.

#### Een beschrijving van de categorieën van betrokkenen.

De persoonsgegevensverwerkingen bevatten gegevens over natuurlijke personen die:

- wonen in één van de lidstaten van de Europese Unie (EU), niet zijnde Nederland;
- en uiteindelijk gerechtigd zijn tot rentebetalingen door een in Nederland gevestigde marktdeelnemer en/of uitbetalende instantie.

Onder marktdeelnemer wordt verstaan: ieder lichaam als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen dat rentebetalingen verricht of iedere natuurlijke persoon die in het kader van de uitoefening van zijn onderneming of beroep rentebetalingen verricht.

Onder uitbetalende instantie wordt verstaan: de marktdeelnemer die rente uitbetaalt of een rentebetaling bewerkstelligt ten onmiddellijke gunste van de uiteindelijk gerechtigde, ongeacht of deze marktdeelnemer de debiteur is van de rentedragende schuldvordering dan wel de marktdeelnemer die door de debiteur of de uiteindelijk gerechtigde is belast met het uitbetalen van de rente of het bewerkstelligen van de rentebetaling.

#### Een beschrijving van gegevens over bovengenoemde betrokkenen.

Naast de in de algemene melding "Verwerking van persoonsgegevens door de Belastingdienst" genoemde gegevens worden geen andere persoonsgegevens verwerkt dan:

- de identiteit en woonplaats van de uiteindelijk gerechtigde;
- de naam en het adres van de uitbetalende instantie;
- het rekeningnummer van de uiteindelijk gerechtigde of, bij het ontbreken daarvan, een eenduidige omschrijving van de rentedragende schuldvordering;
- de rente die is aangegroeid of gekapitaliseerd op het moment van de verkoop, de terugbetaling of de aflossing van de schuldvordering;
- inkomsten die zijn gerealiseerd bij de verkoop, terugbetaling of aflossing van aandelen of bewijzen van deelneming in een collectieve beleggingsinstelling;
- rente, uitbetaald of bijgeschreven op een rekening, die is terug te voeren op enigerlei schuldvordering, al dan niet gedekt door hypotheek of voorzien van een winstdelingsclausule, en met name de opbrengsten van overheidspapier en obligatieleningen, inclusief daaraan gehechte premies en prijzen; boete voor te late betaling wordt niet als rentebetaling aangemerkt;
- het totale bedrag van de rente dat aan de uitbetalende instantie is uitbetaald of ten gunste van haar is bewerkstelligd.

---

<sup>1</sup> Bevoegde autoriteit: de door een staat tot het uitwisselen van inlichtingen aangewezen persoon of instantie.

<sup>2</sup> Bevoegde functionaris: de functionaris van de rijksbelastingdienst die als zodanig bij ministeriële regeling is aangewezen.

De ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie gegevens kunnen worden verstrekt.

De persoonsgegevens worden slechts verstrekt aan:

- de bevoegde autoriteiten van de lidstaten van de Europese Unie;
- de Belastingdienst, via de Nederlandse bevoegde functionaris op basis van een wettelijke verplichting;
- degenen, waaronder begrepen derden, die belast zijn met of leiding geven aan de onder het kopje “Het doel of doeleinden” bedoelde activiteiten of die daarbij noodzakelijk zijn betrokken;
- anderen, in de gevallen bedoeld in artikel 8, onder a, c en d, of in artikel 9, derde lid, van de Wbp.

De voorgenomen doorgiften van gegevens naar landen buiten de Europese Unie.

Er zijn momenteel nog geen verdragen gesloten met betrekking tot administratieve uitwisseling van inlichtingen en invorderingsbijstand met landen buiten de EU met betrekking tot de in dit onderdeel genoemde tegemoetkomingen.

Bewaartermijn

Voor de bewaartermijn geldt datgene wat in onderdeel A.1.1. van deze melding is gesteld.

Beveiliging van persoonsgegevens.

Voor de beveiligingsaspecten geldt datgene wat in onderdeel A.1.1. van deze melding omtrent de beveiliging is gesteld.

## **A.2. Melding van verwerkingen van persoonsgegevens in de primaire processen van de Belastingdienst: de processen van de FIOD-ECD**

### Algemeen.

Het Ministerie van Financiën beschikt over een bijzondere opsporingsdienst, de Belastingdienst/FIOD-ECD (hierna: FIOD-ECD). Bij deze dienst worden persoonsgegevens verwerkt die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de aan de Belastingdienst opgedragen fiscale opsporingstaken en de aan de FIOD-ECD specifiek opgedragen opsporings- en inspectietaken in het kader van wetten waarvan de handhaving onder de verantwoordelijkheid valt van de volgende ministeries:

- Financiën;
- Economische Zaken;
- Justitie;
- Volksgezondheid, Welzijn en Sport;
- Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu en
- Buitenlandse Zaken.

De FIOD-ECD is bevoegd voor zover dat in wet- en regelgeving is bepaald. Daarnaast worden persoonsgegevens verwerkt die noodzakelijk zijn voor de vervulling van publiekrechtelijke opsporings- en inspectietaken door andere bestuursorganen.

De FIOD-ECD werkt aan rechtshandhaving en daarmee aan de verbetering van de kwaliteit van de samenleving door bijdragen te leveren aan:

- het strafrechtelijk tegengaan van fiscale, financiële en economische fraude;
- het waarborgen van een integer beroeps- en bedrijfsleven;
- de bescherming van de consument;
- de bestrijding van de georganiseerde criminaliteit.

Hierna is onder “de doeleinden van de verwerking” nader beschreven welke rol de verwerking van gegevens speelt bij de uitvoering van de aan de FIOD-ECD opgedragen taken.

De FIOD-ECD kent als hoofdprocessen opsporing en inspectie. Daarnaast is binnen de FIOD-ECD een team belast met fiscaal toezicht in internationaal verband in het kader van de Wet op de internationale bijstandverlening bij de heffing van belastingen. De werkzaamheden van dit team zijn te beschouwen als een onderdeel van de nationale fiscale toezichtwerkzaamheden, het proces heffing, zoals dat in onderdeel A.1 van de melding van de Belastingdienst is weergegeven.

Gegevens verkregen bij de handhaving van fiscale wetgeving kunnen worden verwerkt ten behoeve van de handhaving van financieel-economische wetgeving, voor zover dit wettelijk is toegestaan.

Gegevens verkregen bij de handhaving van financieel-economische wetgeving kunnen daarentegen niet worden verwerkt ten behoeve van de handhaving van fiscale wetgeving, tenzij uitdrukkelijk toestemming daarvoor is verleend door de daartoe bevoegde instanties.

#### Indeling van deze melding.

Voor de processen opsporing (A.2.1), inspectie (A.2.2) en wederzijdse bijstand (A.2.3) worden hierna afzonderlijk beschreven:

- de doeleinden van de verwerking;
- een beschrijving van de categorieën van betrokkenen;
- een beschrijving van de gegevens of categorieën van gegevens die op de categorieën van betrokkenen betrekking hebben;
- de ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de gegevens kunnen worden verstrekt.

Aan het eind van de melding zijn de gemeenschappelijk geldende onderdelen opgenomen:

- de voorgenomen doorgiften van gegevens naar landen buiten de Europese Unie;
- de bewaartermijn; en
- de beveiliging van persoonsgegevens.

## **A.2.1. Verwerkingen van persoonsgegevens ten behoeve van het proces Opsporing**

### De doeleinden van de verwerking.

- het uitvoeren van opsporingsonderzoeken;
- het genereren van opsporingsonderzoeken op individueel niveau;
- het in het kader van een bepaald thema genereren van opsporingsonderzoeken;
- het detecteren van al dan niet bij de Belastingdienst bekende natuurlijke en/of rechtspersonen met bij de Belastingdienst onbekende inkomsten en/of inkomstenbronnen;
- het voldoen aan rechtshulpverzoeken voor internationale strafzaken.

### Een beschrijving van de categorieën van betrokkenen.

De persoonsgegevensverwerking bevat gegevens over de volgende categorieën van natuurlijke personen:

- zij die verdacht worden van het plegen van (fiscale) strafbare feiten waarvan de opsporing is opgedragen aan de FIOD-ECD;
- zij die bij de opsporing zijn betrokken in het kader van de waarheidsvinding en de bewijsvoering;
- zij ten aanzien van wie een verhoogd risico wordt vermoed met betrekking tot overtreding van de (fiscale) wetten waarvan de strafrechtelijke handhaving door middel van opsporing is opgedragen aan de FIOD-ECD;
- zij ten aanzien van wie in het kader van een thematisch ingericht opsporingsonderzoek een verhoogd risico wordt vermoed;
- zij die gesignaleerd zijn in verband met vermoedelijke en/of mogelijke overtredingen van strafbare feiten op grond van de douanewetgeving, de vreemdelingenwetgeving en/of de bijzondere wetgeving.

### Een beschrijving van gegevens over bovengenoemde betrokkenen.

Geen andere persoonsgegevens worden verwerkt dan:

- sociaal-fiscaalnummer (uitsluitend voor fiscaal-strafrechtelijke onderzoeken)
- uniek zaaksnummer
- proces-verbaalnummer
- naam, met voorletters en voorvoegsels
- geboortedatum en -plaats
- man/vrouw
- (woon)adres
- woonplaats
- burgerlijke staat
- nationaliteit
- branche(code)
- beroep en werkgever
- telefoon- en/of GSM-nummer
- faxnummer
- e-mailadres
- aanduiding natuurlijke/niet natuurlijke persoon
- aanduiding particulier/onderneming
- rechtsvorm
- nummer/plaats Kamer van Koophandel
- competent organisatieonderdeel van de Belastingdienst, naam aanmelder en naam contactpersoon
- recidive
- relatie met andere geregistreerden en/of geregistreeerde onderzoeken
- gedetecteerde (vermoedelijk) verschuldigde belasting
- verhaalsmogelijkheden zoals gegevens uit het hypotheekregister en kadaster
- financiële gegevens, zoals bank-/girorekeningen

- antecedenten
- kenteken motorrijtuig, chassisnummer, merk, kleur en typeaanduiding
- gegevens betreffende het (vermoedelijke en/of mogelijke) delict
- een verwijzing naar het opsporingsregister van het Openbaar Ministerie
- geraadpleegde bestanden/diensten
- planningsgegevens
- voortgangsgegevens
- verwijzing gegevens gerechtelijk vooronderzoek
- afloopgegevens

De ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de gegevens kunnen worden verstrekt.

De persoonsgegevens worden slechts verstrekt aan:

- het Openbaar Ministerie;
- de andere organisatieonderdelen van de Belastingdienst na toestemming van het Openbaar Ministerie;
- degenen die belast zijn met of leiding geven aan de onder het kopje “De doeleinden van de verwerking” bedoelde activiteiten of die daarbij noodzakelijk zijn betrokken;
- anderen, in de gevallen bedoeld in artikel 8, onder a, c d en e, of artikel 9, derde lid, van de Wbp.

In incidentele gevallen kunnen op verzoek gegevens worden verstrekt aan (andere) overheidsinstellingen, conform het bepaalde in artikel 67, derde lid Algemene wet rijksbelastingen.

## **A.2.2. Verwerking van persoonsgegevens ten behoeve van het proces Inspectie**

### Algemeen.

Bij de uitvoering van de inspectietaken gaat het primair om de bestuurlijke rechtshandhaving in de zin van toezicht en controle, waarbij de bevoegdheden van de Algemene wet bestuursrecht worden toegepast. Daarnaast kunnen voor die gevallen waarin niet volstaan kan worden met een bestuurlijke reactie, maar waarin een echt opsporingsonderzoek ook niet nodig is, (beperkte) opsporingsbevoegdheden worden gebruikt.

### De doeleinden van de verwerking.

- het uitvoeren van de aan de FIOD-ECD opgedragen inspectietaken, al dan niet in het kader van een bepaald thema;
- het uitvoeren van de aan de FIOD-ECD opgedragen (administratieve bijstands-) onderzoeken preferentiële en niet-preferentiële documenten (oorsprongsonderzoeken);
- het verwerken van gegevens in het kader van aan de FIOD-ECD opgedragen beleidsonderzoeken Wet tarieven gezondheidszorg.

### Een beschrijving van de categorieën van betrokkenen.

- zij die onderhevig zijn aan de inspectie die is opgedragen aan de FIOD-ECD;
- zij die onderhevig zijn aan (wederzijdse bijstands-) onderzoeken preferentiële en niet-preferentiële documenten;
- zij die onderhevig zijn aan de aan de FIOD-ECD opgedragen beleidsonderzoeken Wet tarieven gezondheidszorg.

### Een beschrijving van gegevens over bovengenoemde betrokkenen.

Geen andere persoonsgegevens worden verwerkt dan:

- uniek nummer onderzoeksdossier
- naam, met voorletters en voorvoegsels
- geboortedatum
- geboorteplaats
- man/vrouw
- adres
- woonplaats
- nationaliteit
- branche(code)
- beroep en werkgever
- telefoon en/of GSM-nummer
- faxnummer
- e-mailadres
- natuurlijk/niet natuurlijk persoon
- particulier/ondernemer
- rechtsvorm
- gegevens m.b.t bedrijfsactiviteiten
- nummer/plaats Kamer van Koophandel
- relatie met andere geregistreerden en/of geregistreerde onderzoeken
- gegevens omtrent verleende vergunningen
- bank/girotekeningen
- gegevens betreffende de uit te voeren inspectie
- relatie met wetgeving
- geraadpleegde bestanden/diensten
- aanleiding inspectie en gegevens mogelijke melder

- planningsgegevens
- voortgangsgegevens
- vastlegging uitgevoerde inspectie

De ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de gegevens kunnen worden verstrekt.

De persoonsgegevens worden slechts verstrekt aan:

- het Openbaar Ministerie;
- opdrachtgevers;
- degenen die belast zijn met of leiding geven aan de onder het kopje “De doeleinden...” bedoelde activiteiten of die daarbij noodzakelijk zijn betrokken;
- anderen, in de gevallen bedoeld in artikel 8, onder a, c, d en e, of artikel 9, derde lid van de Wbp.

### **A.2.3. De verwerking van persoonsgegevens ten behoeve van het proces Wederzijdse bijstand**

#### De doeleinden van de verwerking.

Het uitvoeren van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen(WIB): het verlenen van bijstand bij de heffing van belastingen naar het inkomen, de winst en het vermogen, de heffing van belastingen van nalatenschappen en verkrijgingen krachtens erfrecht en schenkingen en de heffing van omzetbelasting en accijns.

#### Een beschrijving van de categorie van betrokkenen.

De persoonsgegevensverwerkingen bevatten gegevens over natuurlijke personen:

- waarover inlichtingen worden verstrekt of verzocht in het kader van de WIB of
- die wonen in één van de lidstaten van de Europese Unie (EU), niet zijnde Nederland en uiteindelijk gerechtigd zijn tot rentebetalingen door een in Nederland gevestigde marktdeelnemer en/of uitbetalende instantie<sup>3</sup>.

#### Een beschrijving van gegevens over bovengenoemde betrokkenen.

Geen andere persoonsgegevens worden verwerkt dan:

- Burgerservicenummer
- sociaal-fiscaal nummer
- naam, voornamen
- geboortedatum
- geboorteplaats
- particulier of ondernemer
- rechtsvorm
- KvK-nummer
- bedrijfsbranche
- adres
- woonplaats
- woonland
- de naam en het adres van de uitbetalende instantie
- belastingmiddel
- verzoek uit buitenland
- aanvraag aan buitenland
- datum ontvangst
- datum reactie
- de bevoegde autoriteit ("partij")
- beslissing
- beslissingsdatum
- het rekeningnummer van de uiteindelijk gerechtigde of, bij het ontbreken daarvan, een eenduidige omschrijving van de rentedragende schuldvordering
- de rente die is aangegroeid of gekapitaliseerd op het moment van de verkoop, de terugbetaling of de aflossing van de schuldvordering
- inkomsten die zijn gerealiseerd bij de verkoop, terugbetaling of aflossing van aandelen of bewijzen van deelneming in een collectieve beleggingsinstelling
- rente, uitbetaald of bijgeschreven op een rekening, die is terug te voeren op enigerlei schuldvordering, al dan niet gedekt door hypotheek of voorzien van een

---

<sup>3</sup> Onder marktdeelnemer wordt verstaan: ieder lichaam als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen dat rentebetalingen verricht of iedere natuurlijke persoon die in het kader van de uitoefening van zijn onderneming of beroep rentebetalingen verricht. Onder uitbetalende instantie wordt verstaan: de marktdeelnemer die rente uitbetaalt of een rentebetaling bewerkstelligt ten onmiddellijke gunste van de uiteindelijk gerechtigde, ongeacht of deze marktdeelnemer de debiteur is van de rentedragende schuldvordering dan wel de marktdeelnemer die door de debiteur of de uiteindelijk gerechtigde is belast met het uitbetalen van de rente of het bewerkstelligen van de rentebetaling

- winstdelingsclausule, en met name de opbrengsten van overheidspapier en obligatieleningen, inclusief daaraan gehechte premies en prijzen; boete voor te late betaling wordt niet als rentebetaling aangemerkt;
- het totale bedrag van de rente dat aan de uitbetalende instantie is uitbetaald of ten gunste van haar is bewerkstelligd.

De ontvangers aan wie gegevens kunnen worden verstrekt.

De persoonsgegevens worden slechts verstrekt aan:

- de Belastingdienst, via de Nederlandse bevoegde autoriteit;
- de Belastingdienst, via de Nederlandse bevoegde functionaris op basis van een wettelijke verplichting;
- de in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen genoemde bevoegde autoriteiten<sup>4</sup>;
- de bevoegde autoriteiten van de lidstaten van de Europese Gemeenschap;
- de bevoegde autoriteiten van mogendheden waarmee Nederland een verdrag heeft gesloten dat voorziet in de wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen.

---

<sup>4</sup> Bevoegde autoriteit: de door een staat tot uitwisselen van inlichtingen aangewezen instantie.

## **De onderdelen van de melding die gelden voor alle bij onderdeel A.2 genoemde processen**

### Voorgenomen doorgiften van gegevens naar landen buiten de EU.

Er zijn verdragen gesloten met betrekking tot administratieve uitwisseling van inlichtingen en invorderingsbijstand met de landen zoals opgenomen in de bijlage van deze melding.

### Bewaartermijn

De in de meldingen opgenomen persoonsgegevens worden uiterlijk verwijderd:

- voor wat betreft gegevens die deel uitmaken van opsporingsonderzoeken die tot strafrechtelijke vervolging hebben geleid: 5 jaar na het in kracht van gewijsde gaan van het vonnis of het voldaan zijn aan de voorwaarden voor transactie;
- voor wat betreft gegevens die deel uitmaken van opsporingsonderzoeken die tot een strafrechtelijk sepot leiden: 1 jaar na de seponering;
- voor wat betreft gegevens die deel uitmaken van inspectieonderzoeken: 5 jaar na afronding van de onderzoeken (in de vorm van een rapport dan wel een proces-verbaal);
- voor wat betreft gegevens die deel uitmaken van inkomende rechtshulpverzoeken: 5 jaar na verkrijging van de gegevens;
- voor wat betreft gegevens betreffende meldingen en signalen van overtredingen waarvan bedrijven of burgers het slachtoffer zijn (horizontale fraude) en die na een eerste toets<sup>5</sup> object blijken te zijn voor FIOD-ECD onderzoek: 2 jaar na de ontvangst van de melding of het signaal, indien deze gegevens niet binnen deze 2 jaar bij een inspectie- of opsporingsonderzoek zijn betrokken;
- voor wat betreft meldingen en signalen van overtredingen waardoor de overheid schade zou kunnen lijden (verticale fraude) en die na een eerste toets<sup>2</sup> tot een onderzoek leiden: 2 jaar na de ontvangst van de melding of het signaal, indien deze gegevens niet binnen deze 2 jaar bij een inspectie- of opsporingsonderzoek zijn betrokken;
- voor wat betreft gegevens betreffende meldingen en signalen van overtredingen waarvan bedrijven of burgers het slachtoffer zijn (horizontale fraude) en die na een eerste toets<sup>2</sup> geen object blijken te zijn voor FIOD-ECD onderzoek: binnen 6 maanden na ontvangst van de melding;
- voor wat betreft meldingen en signalen van overtredingen waardoor de overheid schade zou kunnen lijden (verticale fraude) en die na een eerste toets<sup>2</sup> niet tot een onderzoek leiden: binnen 6 maanden na de ontvangst van de melding of het signaal.

### Beveiliging van persoonsgegevens.

Voor de beveiligingsaspecten geldt datgene wat in onderdeel A.1.1 van deze melding is gesteld. In aanvulling hierop geldt voor de buitengewoon opsporingsambtenaren die bij de FIOD-ECD werken, dat zij bij hun aanstelling op ambtseed of –belofte verklaren: “ik zal de zaken waarvan ik door mijn functie kennis draag en die mij als geheim zijn toevertrouwd, of waarvan ik het vertrouwelijk karakter moet begrijpen, niet openbaren aan anderen dan aan hen, aan wie ik volgens wet of uit hoofde van mijn functie als buitengewoon opsporingsambtenaar tot mededeling verplicht ben.”

---

<sup>5</sup> De uitkomst van de toets wordt bij de desbetreffende melding of het signaal vastgelegd.

## **B.1 Melding van verwerkingen van persoonsgegevens van medewerkers van een Belastingdienstonderdeel inzake Insidersregeling Financiën 2006**

### Het doel of de doeleinden van de verwerking.

Het doel van de verwerking is het voldoen aan het besluit van 11 september 2006, nummer ICO 2006/1045, de Insiderregeling Financiën 2006.

### Categorieën van betrokkenen.

Medewerkers die zijn aangemerkt als "Insiders", dat wil zeggen, medewerkers die uit hoofde van zijn functie of positie bij de Belastingdienst over koersgevoelige informatie beschikt of kan beschikken en als zodanig wordt aangewezen.

### Een beschrijving van gegevens over bovengenoemde betrokkenen.

Geen andere persoonsgegevens worden verwerkt dan:

- de namen van de insiders
- de opgelegde restricties
- de door de insiders afgelegde schriftelijke Algemene en Jaarlijkse verklaringen als bedoeld in artikel 4 van de hierboven genoemde regeling; uit deze verklaringen zijn de volgende gegevens af te leiden:
  - o naam, adres, woonplaats en dienstonderdeel van de insiders;
  - o gegevens m.b.t. de vraag of de insider effecten bezit;
  - o de verklaring van een insider dat hij wel of niet effectentransacties heeft verricht;
  - o de verklaring van een insider dat hij een vrije-handbeheerovereenkomst heeft gesloten;
  - o de verklaring dat een insider niet gehandeld heeft in strijd met een opgelegde restrictie;
  - o gegevens omtrent de ondertekening;
- afschriften van verstuurd herinneringen aan insiders van wie nog geen verklaring werd ontvangen;
- aantekeningen t.a.v. niet ontvangen verklaringen;
- gegevens m.b.t. voordrachten voor aanwijzing tot insiders en tot intrekking van een aanwijzing;
- gegevens m.b.t. aanwezigheid van koersgevoelige informatie;
- schriftelijke individuele afspraken tussen de compliance-officer en insiders als bedoeld in artikel 9 van de regeling;
- van insiders op de voet van artikel 5, eerste lid, van de regeling ontvangen meldingen van bezit van en transacties in effecten;
- gegevens verkregen door de compliance-officer n.a.v. door hem gestelde specifieke vragen dan wel n.a.v. een ingesteld onderzoek als bedoeld in respectievelijk artikel 5, tweede lid, en artikel 10 van de regeling;

### De ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de gegevens kunnen worden verstrekt.

De compliance-officer (aangewezen op grond van artikel 2 van de regeling) en degenen die uitdrukkelijk zijn aangewezen om administratieve bijstand te verlenen.

De directeur-generaal Belastingdienst, indien dit noodzakelijk is voor de uitoefening van diens taak, en aan derden voor zover daar een wettelijke plicht toe bestaat.

### Bewaartermijn

De persoonsgegevens worden verwijderd uiterlijk vijf jaar nadat zijn aanwijzing als insider is ingetrokken.

### Beveiliging van persoonsgegevens.

De persoonsgegevens zijn uitsluitend raadpleegbaar voor de bij “categorieën van betrokkenen” vermelde personen. Voorts zal de gebruiker van het geautomatiseerde bestand worden gewezen op het gegeven dat ieder ander gebruik dan raadplegen nadrukkelijk verboden is en op de mogelijke sancties bij onrechtmatig gebruik. Een en ander wordt gewaarborgd door technische en organisatorische maatregelen.

## **B.2 Melding van verwerkingen van persoonsgegevens van medewerkers van een Belastingdienstonderdeel inzake de voortzetting van de registratie in het kader van de Wet stimulering arbeidsdeelname minderheden**

### Het doel of de doeleinden van de verwerking.

Het doel van de verwerking is het vaststellen van het aandeel van minderheden binnen het personeelsbestand van de Belastingdienst.

Op 5 december 2003 is in het bewindsliedenoverleg tussen de minister van BZK, de Staatssecretaris van SZW en de minister van V&I vastgesteld dat de registratie, ondanks het vervallen van de Wet stimulering arbeidsdeelname minderheden eind 2003, wordt voortgezet. (Tweede Kamer, vergaderjaar 2005-2006, 30 304, nrs 1-2).

### Categorieën van betrokkenen.

Van medewerkers van allochtone afkomst wordt het geboorteland of het geboorteland van hun ouders vastgelegd, indien zij daarvoor toestemming hebben verleend.

Het gaat om de volgende medewerkers:

- a. een persoon geboren in Turkije, Marokko, Suriname, Nederlandse Antillen, Aruba, voormalig Joegoslavië, of in overige landen in Zuid- of Midden-Amerika, Afrika of Azië met uitzondering van Japan en voormalig Nederlands-Indië;
- b. een persoon die voorkomt in het register, bedoeld in artikel 1, onder b, van de Wet Rietkerk-uitkering;
- c. de kinderen van de onder a en b genoemde personen.

### Een beschrijving van gegevens over bovengenoemde betrokkenen.

Geen andere persoonsgegevens worden verwerkt dan:

- het geboorteland
- het geboorteland ouders
- een schriftelijke verklaring waarin de betrokkene ondubbelzinnig toestemming heeft verleend voor de verwerking van deze gegevens. Deze schriftelijke verklaring wordt bewaard in zijn personeelsdossier.

### De ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de gegevens kunnen worden verstrekt.

De persoonsgegevens zijn slechts toegankelijk voor specifiek daartoe door het managementteam aangewezen personen in dienst van het desbetreffende Belastingdienstonderdeel.

### Bewaartermijn

De persoonsgegevens worden verwijderd uiterlijk twee jaar nadat het dienstverband met de verantwoordelijke is beëindigd of betrokkene niet meer werkzaam is onder de verantwoordelijkheid van het managementteam van het desbetreffende Belastingdienstonderdeel.

### Beveiliging van persoonsgegevens.

De persoonsgegevens zijn uitsluitend raadpleegbaar voor de bij "categorieën van betrokkenen" vermelde personen. Voorts zal de gebruiker van het geautomatiseerde bestand worden gewezen op het gegeven dat ieder ander gebruik dan raadplegen nadrukkelijk verboden is en op de mogelijke sancties bij onrechtmatig gebruik. Een en ander wordt gewaarborgd door technische en organisatorische maatregelen.

## **C.1 Melding van verwerkingen van persoonsgegevens van medewerkers van een Belastingdienstonderdeel**

### Het doel of de doeleinden van de verwerking.

De verwerking in het geautomatiseerde systeem geschiedt voor personen in dienst van of werkzaam voor de voorzitter van het managementteam van, ter bevordering van de interne bereikbaarheid binnen het, Belastingdienstonderdeel:

- a. het kunnen bereiken van andere medewerkers;
- b. het bereikbaar zijn voor andere medewerkers;
- c. het faciliteren van de communicatie tussen medewerkers;.
- d. het optimaal in de processen inzetten van medewerkers op de competenties die deze bezitten en deze gegevens toegankelijk laten zijn voor alle medewerkers.

### Categorieën van betrokkenen.

Alle medewerkers van het desbetreffende Belastingdienstonderdeel.

### Een beschrijving van gegevens over bovengenoemde betrokkenen.

Geen andere persoonsgegevens worden verwerkt dan:

Naam, voornaam, voorletters en voorvoegsels betrokkene

Geboortedatum

Afbeelding van betrokkene\*

Intern emailadres

Kantoor

Kamernummer

Zakelijk telefoon- en/of GSM-nummer betrokkene

Team/afdeling/unit of andere aanduiding van een werkverband waarvan de medewerker deel uitmaakt

Functie

Gegevens m.b.t. welk(e) proces(sen), middel(en) en specialisme(n) de medewerker competent is en procentueel wordt of kan worden ingezet.

Gegevens omtrent deelname aan een kennis- en/of ondersteuningsgroep.

\* De afbeelding van betrokkene wordt alleen gebruikt wanneer betrokkene daarvoor in een schriftelijke verklaring ondubbelzinnige toestemming heeft verleend. Deze schriftelijke verklaring wordt bewaard in zijn personeelsdossier.

### De ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de gegevens kunnen worden verstrekt.

De persoonsgegevens zijn slechts toegankelijk voor personen in dienst van of werkzaam voor de voorzitter van het managementteam van het desbetreffende Belastingdienstonderdeel. Indien daarvoor redenen aanwezig zijn, kunnen andere medewerkers van de Belastingdienst worden geautoriseerd tot (uitsluitend) raadpleging van deze persoonsgegevens.

### Bewaartermijn

De persoonsgegevens worden verwijderd uiterlijk twee weken nadat het dienstverband met de verantwoordelijke is beëindigd of betrokkene niet meer werkzaam is voor de Voorzitter van het managementteam van het desbetreffende Belastingdienstonderdeel.

### Beveiliging van persoonsgegevens.

De persoonsgegevens zijn uitsluitend raadpleegbaar voor de bij "categorieën van betrokkenen" vermelde personen en de gegevens worden slechts door een beperkt aantal medewerkers van het bureau Communicatie en/of het HRM-team bewerkt. Voorts zal de gebruiker van het geautomatiseerde bestand worden gewezen op het

gegeven dat ieder ander gebruik dan raadplegen nadrukkelijk verboden is en op de mogelijke sancties bij onrechtmatig gebruik. Een en ander wordt gewaarborgd door technische en organisatorische maatregelen.

## **C 2. Verwerkingen van persoonsgegevens van medewerkers van de Belastingdienst**

### Het doel of de doeleinden van de verwerking.

Sinds 1833 verschijnt het *Jaarboek Belastingdienst en Belastingadviespraktijk* (Nederland, Nederlandse Antillen en Aruba). Het jaarboek is een commerciële uitgave. Door de Belastingdienst worden persoonsgegevens voor dit jaarboek aan de auteur ter beschikking gesteld. Het doel van deze verwerking is onderdeel van het streven van de Belastingdienst om zich als bestuursorgaan zo transparant mogelijk naar de burger toe op te stellen en is als zodanig gebaseerd op artikel 8, letter f. Wbp.

### Een beschrijving van de categorieën van betrokkenen.

De persoonsgegevensverwerking bevat gegevens over de volgende categorieën van natuurlijke personen:

- medewerkers van de verantwoordelijke voor zover zij zijn ingeschaald in de functiegroep E en hoger of in een individuele leidinggevende dan wel andersoortige functie vanaf schaal 8.

### Een beschrijving van gegevens over bovengenoemde betrokkenen.

Geen andere persoonsgegevens worden verwerkt dan:

- naam, met voorletters en voorvoegsels
- titulatuur
- functiegroep
- korte omschrijving functie
- organisatieonderdeel functioneel
- adresgegevens van het relevante organisatieonderdeel

### De ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de gegevens kunnen worden verstrekt.

De persoonsgegevens worden verstrekt voor:

- Publicatie in het jaarboek

### Bewaartermijn

Het bestand aan persoonsgegevens zoals dit is verstrekt aan de auteur wordt bij de Belastingdienst verwijderd uiterlijk twee weken na die verstrekking.

Met de auteur zijn afspraken gemaakt omtrent de bewaartermijn van genoemd bestand in relatie tot het moment van publicatie van het jaarboek.

### Beveiliging van persoonsgegevens.

Bij het toezenden van de genoemde persoonsgegevens aan de auteur zijn adequate beveiligingsmaatregelen getroffen.

## Bijlage:

Er zijn verdragen gesloten met betrekking tot administratieve uitwisseling van inlichtingen, wederzijdse bijstand in douanezaken en invorderingsbijstand met de volgende landen.

Daarnaast is het mogelijk dat op grond van internationale strafrechtshulpverdragen incidenteel met andere landen wordt uitgewisseld. Slechts de landen waarmee op grond hiervan daadwerkelijk uitwisseling heeft plaatsgevonden, zijn eveneens opgenomen in de onderstaande lijst.

Albanië	Indonesië	Oezbekistan
Algerije	Iran	Oman
Andorra	Isle of Man	Pakistan
Argentinië	Israël	Peru
Armenië	Jamaica	Russische Federatie
Aruba	Japan	San Marino
Australië	Jersey	Servië
Azerbeidjan	Jordanië	Singapore
Bangladesh	Kaapverdië	Sri Lanka
Barbados	Kazachstan	St. Kitts & Nevis
Bolivia	Kenya	St. Lucia
Bosnië	Kirgizstan	Suriname
Brazilië	Koeweit	Syrië
Brits Guyana	Kosovo	Tadzjikistan
Britse Maagdeneilanden	Kroatië	Taiwan
Canada	Libanon	Thailand
Caymaneilanden	Liechtenstein	Trinidad & Tobago
Chili	Macedonië	Tunesië
China	Malawi	Turkije
Colombia	Maleisië	Turkmenistan
Dominica	Marokko	Uruguay
Egypte	Mexico	Venezuela
Faeröer	Moldavië	Verenigde Arabische Emiraten
Filippijnen	Monaco	Verenigde Staten
Georgië	Mongolië	Vietnam
Ghana	Montenegro	Wit-Rusland
Gibraltar	Montserrat	Zambia
Grenada	Nederlandse Antillen	Zimbabwe
Guernsey	Nieuw-Zeeland	Zuid-Afrika
Honduras	Nigeria	Zuid-Korea
Hong Kong	Noorwegen	Zwitserland
IJsland	Oeganda	
India	Oekraïne	