



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 58944, 1040 EE AMSTERDAM



**Midden- en  
kleinbedrijf**  
Kantoor Hoorn

Nieuwe Steen 4  
1625 HV Hoorn NH

Postbus 58944  
1040 EE Amsterdam  
www.belastingdienst.nl

**Doorkiesnummer**

**E-mailadres**

@belastingdienst.nl

**Datum**

10 juni 2020

**Team**

Formeel Recht

**Behandeld door**

**Onze referentie**

Betreft: beslissing op uw Wob-verzoek van 13 mei 2020 inzake traineren

Geachte heer

Op 13 mei 2020 zond u een verzoek op grond van de Wet openbaarheid van bestuur ('Wob') aan het Ministerie van Financiën, Directoraat-Generaal Belastingdienst, Concerndirectie Fiscale en Juridische zaken. In mijn brief van 25 mei 2020 liet ik u weten dat de Belastingdienst de behandeling van dit Wob-verzoek heeft overgenomen. Het verzoek is inmiddels door mij beoordeeld. In deze brief treft u de beslissing op het Wob-verzoek aan.

**Inhoud van uw verzoek**

In uw verzoek van 13 mei 2020 vroeg u om het volgende:

- "1. Het "Memo Traineren van onderzoeken". In een intern stuk van de Belastingdienst dat ik onlangs heb ontvangen in het kader van een dossierinzage tijdens de bezwaarfase wordt naar dit memo verwezen. Graag ontvang ik een afschrift van dit memo.*
- 2. Graag ontvang ik ook een afschrift van de werkinstructies en de daarbij behorende documenten die de medewerkers van de Belastingdienst ter beschikking staan indien zij geconfronteerd worden met het traineren door belastingplichtigen en/of hun adviseurs tijdens een boekenonderzoek of bij het verstrekken van gegevens en informatie."*

U liet mij op 4 juni 2020 telefonisch weten dat u met de benaming 'Belastingdienst' doelde op de onderdelen die zich binnen deze organisatie bezighouden met het heffen en innen van rijksbelastingen en dus niet op onderdelen als de Belastingdienst/Toeslagen of de Belastingdienst/Douane.

**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. De Wob ziet op de openbaarmaking van gegevens die in documenten zijn vastgelegd, voor zover deze documenten nog niet openbaar zijn. De Wob verplicht niet tot het verstrekken van niet in documenten opgenomen informatie en evenmin tot het beantwoorden van gestelde vragen.



Het bestuursorgaan tot wie het Wob-verzoek is gericht, kan openbaarmaking van de gevraagde, in documenten vastgelegde informatie (al dan niet gedeeltelijk) achterwege laten wanneer zich een of meer van de in de artikelen 10 en 11 van de Wob genoemde uitzonderingsgronden of beperkingen voordoen.

Openbaarmaking dient voorts achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat, zoals artikel 67, eerste lid, Algemene wet inzake rijksbelastingen.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Hoorn

**Datum**  
10 juni 2020

**Onze referentie**

### **Inventarisatie van aanwezige documenten**

Bij inventarisatie naar documenten die – al dan niet deels – onder de reikwijdte van uw verzoek vallen, is het memo 'Traineren van onderzoeken' inderdaad aangetroffen. Het memo beoogt overigens geen werkinstructie te zijn, maar een handreiking.

In het Handboek Controle Belastingdienst zijn voorts werkinstructies opgenomen die van belang zijn als er tijdens boekenonderzoeken of informatieverzoeken sprake is van traineren (zie onder meer de bladzijden 92, 128-129, 135-136, 155, 175 en 178 van dit handboek). Dit handboek valt te vinden op de externe website van de Belastingdienst:

[https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures\\_en\\_publicaties/handboek-controle-belastingdienst](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures_en_publicaties/handboek-controle-belastingdienst)

Verdere instructies en bijbehorende documenten zijn niet aanwezig.

### **Beoordeling van uw verzoek**

Het memo 'Traineren van onderzoeken' kan openbaar worden gemaakt, met uitzondering van de naam van de opsteller van dit memo. Die naam dient weggelakt te worden ter bescherming van de privacy van de betrokkene (artikel 10, eerste lid, aanhef en onder e, Wob).

Het Handboek Controle Belastingdienst is al eerder op de algemeen toegankelijke website [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl) gepubliceerd en daarmee openbaar gemaakt. Een al openbaar gemaakt document kan niet op grond van een later Wob-besluit opnieuw openbaar gemaakt worden.

### **Beslissing**

Ik wijs uw Wob-verzoek deels toe, namelijk voor zover het betreft het memo 'Traineren van onderzoeken' met uitzondering van de naam van de opsteller van dit memo.

Bijgaand treft u als bijlage een exemplaar van dit memo aan waarbij de naam van de opsteller is weggelakt.

### **Informatie voor als u het niet eens bent met deze beslissing**

Als u het niet eens bent met mijn beslissing op uw Wob-verzoek kunt u daartegen bezwaar maken. In de bijlage bij deze brief leest u wat u dan moet doen en waarmee u dan rekening dient te houden.



**Meer informatie**

Een geanonimiseerd exemplaar van dit besluit met de bijlage zal binnenkort worden gepubliceerd op de externe website van de rijksoverheid.

Hebt u nog vragen? Belt u mij dan op mijn mobiele nummer 06 - [redacted]. U kunt ook mailen naar [redacted]@belastingdienst.nl. Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

Hoogachtend,

namens de staatssecretaris van Financiën,



**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Hoorn

**Datum**  
10 juni 2020

**Onze referentie**





### **Bijlage Bezwaarmogelijkheid**

Op grond van afdeling 6.2 van de Algemene wet bestuursrecht kunt u tegen mijn afwijzing van uw WOB-verzoek binnen 6 weken na dagtekening van deze brief een bezwaarschrift indienen bij:

De Staatssecretaris van Financiën  
P/a Belastingdienst MKB Hoorn  
Postbus 58944  
1040 EE AMSTERDAM

Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn/haar naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de grond(en) waarop het bezwaar rust.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Hoorn

**Datum**  
10 juni 2020

**Onze referentie**