



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

port betaald PostNL

Kantoor Eindhoven

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

Telefoon

[REDACTED]

Doorkiesnummer

[REDACTED]

Datum

24 november 2020

Onze referentie

[REDACTED]

Behandeld door

[REDACTED]
formeel recht MKB Eindhoven

Betreft: Beslissing verzoek Wet openbaarheid van bestuur

Geachte heer [REDACTED],

Op 21 augustus 2020 heb ik uw verzoek op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) ontvangen. U heeft verzocht om openbaarmaking van de volgende documenten, die zien op beleid of handelingen die gecoördineerd optreden van de Nederlandse belastingdienst met belastingdiensten in derde landen mogelijk maken en hier voege ook als beleid zijn aan te merken. Het betreft beleid dat ziet op de sector paardensport, waaronder in ieder geval vallen (maar niet beperkt tot) handel in paarden, het trainen en op wedstrijd uitbrengen van paarden, intracommunautaire transacties en in- en uitvoer van paarden:

1. Verslagen van het landelijk vaktechnisch overleg betrekking hebbend op de bovenbedoelde sector (in ieder geval m.b.t. BTW, IB en VPB);
2. Het handboek controle belastingdienst voor zover in dit kader specifiek aangewend;
3. Het memo 'Inzage in het controledossier van de Belastingdienst';
4. Alle (externe en interne) adviezen, nota's, evaluaties, verslagen, notulen, memo's, e-mails, correspondentie en andere (interne) documenten, opgesteld ten behoeve van de aanpak en benadering van de bovenbedoelde sector;
5. Evaluaties van de aanpak en benadering van de bovenbedoelde sector;
6. Vastgelegde indicatoren voor informatie uitwisseling met belastingdiensten van derde landen met betrekking tot bovenbedoelde sector;



7. Werkafspraken en protocollen voor bejegening/aanpak van bovenbedoelde sector;
8. Interne richtlijnen of voorschriften aangaande 'the presumption of regularity', waarmee bedoeld wordt op het procesmatig, zorgvuldig evalueren van uw beleid en de nauwgezette beoordeling van relevante juridische precedents.

Datum

24 november 2020

Onze referentie

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.

Beoordeling van uw verzoek

Op grond van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) rust op mij een geheimhoudingsplicht. Artikel 67 AWR vormt een zogeheten lex specialis ten opzichte van de Wob. Dit brengt met zich dat de bijzondere geheimhoudingsbepaling van artikel 67 AWR, waarin ook is opgenomen wanneer er wél informatie verstrekt mag worden, prevaleert boven de Wob.

In dit artikel is geregeld dat het een ieder verboden is hetgeen hem uit of in verband met enige werkzaamheid bij de uitvoering van de belastingwet over de persoon of zaken van een ander blijkt of wordt meegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting.

Wellicht ten overvloede merk ik op dat dit project voortgekomen is uit de Benelux-opdracht. Op de website van de Benelux staat informatie over dit project.

Met betrekking tot uw verzoek geef ik hieronder weer welke documenten al dan niet worden verstrekt. Ik houd hierbij de door u gehanteerde volgorde aan.

1. Voor de middelen Inkomstenbelasting en Vennootschapsbelasting hebben met betrekking tot dit onderwerp geen vaktechnische overleggen plaatsgevonden. Voor het middel omzetbelasting heeft een dergelijk overleg wel plaatsgevonden. Dit ging specifiek over de toepassing van het exporttarief. Het verslag wordt niet openbaar gemaakt om controle-strategische redenen op grond van artikel 10, tweede lid, onder d, Wob.

Daarnaast is er een Kennisgroepstandpunt met betrekking tot het ondernemerschap voor de omzetbelasting. Het kennisgroepstandpunt wordt niet openbaar gemaakt op grond van artikel 11, eerste lid Wob. Kennisgroepen standpunten worden ingenomen naar aanleiding van een meningsvormend proces voor intern beraad, die (nog) niet tevens als beleid kunnen worden aangemerkt. Het is aan de Staatssecretaris om hierover fiscale beleidsregels vast te stellen.

2. Is in dit kader niet toegepast. Wellicht ten overvloede wijs ik u erop dat het handboek Controle reeds openbaar is.



3. Het memo 'Inzagerecht in het controledossier van de Belastingdienst' is reeds openbaar gemaakt. Ik verwijs u in dit kader naar het bijbehorende Wob besluit, met dagtekening 15 juni 2020. Dit besluit is te vinden op de website www.rijksoverheid.nl onder de zoektermen 'Belastingdienst over delen van tips'. Volledigheidshalve heb ik het besluit als bijlage bijgevoegd.
4. Interne verslagen en intern mailverkeer wordt niet openbaar gemaakt op grond van 11, eerste lid Wob.
5. Er hebben evaluaties plaatsgevonden. De verslagen die hier op zien worden niet openbaar gemaakt om controle strategische redenen op grond van artikel 10, tweede lid, onder d, Wob.
6. Er zijn geen indicatoren vastgelegd. De informatie uitwisseling geschiedt op basis van de van toepassing zijnde wettelijke bepalingen.
7. Er is een projectplan beschikbaar. Dit projectplan is reeds openbaar gemaakt. Ik verwijs u in dit kader naar het bijbehorende Wob besluit, met kenmerk 2017-000022117.
8. Dergelijke documenten zijn niet aanwezig.

Datum

24 november 2020

Onze referentie**Beslissing op uw Wob-verzoek**

Ik wijs uw verzoek af.

Hoogachtend,
De staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

De directeur van Belastingen MKB,
namens deze,



**Datum**

24 november 2020

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.

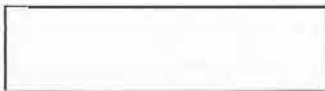
Houd hierbij rekening met het volgende:

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.



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

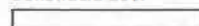
Datum

15 juni 2020

Team

Formeel Recht

Behandeld door



Onze referentie



Betreft: beslissing op uw Wob-verzoek inzake tips

Geachte heer

Op 9 december 2019 deed u in een e-mailbericht gericht aan het Ministerie van Financiën een verzoek op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). In een e-mailbericht aan u van 17 december 2019 liet ik u weten dat ik op verzoek van het ministerie de behandeling van uw Wob-verzoek heb overgenomen. Door omstandigheden heeft de behandeling van uw verzoek langer geduurd dan wenselijk is. Ik heb u daarvoor reeds mijn excuses aangeboden. In deze brief treft u alsnog de beslissing op uw Wob-verzoek aan.

Inhoud van uw verzoek

In uw e-mailbericht van 9 december 2019 deed u het volgende verzoek:

"Hierbij verzoek ik u vriendelijk om informatie aangaande het beleid over het omgaan met tips door de Belastingdienst. Het gaat mij met name om de vraag onder welke voorwaarden een tip (bijvoorbeeld inzake zwart geld) gedeeld wordt of kan worden met de desbetreffende belastingplichtige (die zwart geld heeft)."

Zoals ik u al eerder berichtte, hebben wij uw verzoek opgevat als een verzoek om documenten waaruit blijkt in hoeverre de Belastingdienst in het geval hij een tip heeft ontvangen, die tip deelt met de betrokkene waarover de tip gaat. U hebt mij niet laten weten dat deze uitleg van uw verzoek onjuist zou zijn. Indien dat onverhoopt toch het geval zou zijn, raad ik u aan om een aanvullend Wob-verzoek te doen.

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
15 juni 2020

Onze referentie

Inventarisatie van aanwezige documenten

Bij inventarisatie naar documenten die – al dan niet deels – onder de reikwijdte van uw verzoek vallen, zijn de volgende documenten aangetroffen:

1. een verslag van het Landelijk Vaktechnisch Overleg Formeel Recht van 30 januari 2015;
2. het Handboek Controle Belastingdienst;
3. het memo 'Inzage in het controledossier van de Belastingdienst' uit december 2018.

Meer documenten zijn niet aanwezig.

Beoordeling van uw verzoek

Het hiervoor onder 1. genoemde Landelijk Vaktechnisch Overleg Formeel Recht is een periodiek intern vakinhoudelijk overleg binnen de Belastingdienst. Zoals is vastgelegd in (paragraaf 6 op bladzijde 7 van) het verslag van dat overleg van 30 januari 2015, zijn destijds onder meer enkele opmerkingen gemaakt over het omgaan met tips. Het verslag valt in zoverre onder de reikwijdte van uw verzoek. De bewuste opmerkingen moeten worden gezien als persoonlijke beleidsopvattingen die zijn opgenomen in een document opgesteld ten behoeve van intern beraad. In artikel 11, eerste lid, Wob is bepaald dat dergelijke beleidsopvattingen niet worden geopenbaard.

Uit het tweede lid van artikel 11 Wob volgt dat persoonlijke beleidsopvattingen wel in geanonimiseerde vorm openbaar gemaakt kunnen worden als dat bijdraagt aan een goede en democratische bestuursvoering. In dit geval draagt openbaarmaking van de bewuste persoonlijke beleidsopvattingen echter niet bij aan een goede en democratische bestuursvoering. Het onder de reikwijdte van uw verzoek vallende deel van het hiervoor onder 1. genoemde verslag komt dan ook niet voor openbaarmaking in aanmerking.

In het onder 2. genoemde Handboek Controle Belastingdienst wordt op bladzijde 28 aandacht besteed aan de vraag in hoeverre er inzage kan worden verleend in van derden afkomstige informatie. Dit handboek is reeds eerder gepubliceerd op de externe website van de Belastingdienst en daarmee openbaar gemaakt. De vindplaats van het Handboek Controle Belastingdienst is:

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures_en_publicaties/handboek-controle-belastingdienst

Een al openbaar gemaakt document zoals het Handboek Controle Belastingdienst kan niet op grond van een later Wob-besluit opnieuw openbaar gemaakt worden.

In het onder 3. aangeduide memo wordt op bladzijde 3/4 expliciet aandacht besteed aan het bieden van inzage in klikbrieven. Er bestaat geen bezwaar tegen het openbaar maken van dit memo, met uitzondering van de namen van de opstellers van dit memo. Die namen dienen weggelakt te worden ter bescherming van hun privacy (artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e, Wob).

**Beslissing**

Ik wijs uw Wob-verzoek deels toe, namelijk voor zover het betreft de openbaarmaking van het memo 'Inzage in het controledossier van de Belastingdienst', met uitzondering van de namen van de opstellers van dit memo.

Bijgaand treft u als bijlage een exemplaar van dit memo aan waarbij de namen van de opstellers zijn weggelakt.

Midden en kleinbedrijf
Kantoor Hoorn

Datum
15 juni 2020

Onze referentie

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 - . U kunt ook mailen naar @belastingdienst.nl. Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op www.belastingdienst.nl.

Hoogachtend,

namens de staatssecretaris van Financiën,



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 Hoon
Postbus 58944
1040 EE AMSTERDAM

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Hoon

Datum
15 juni 2020

Onze referentie

--

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.



Belastingdienst

Belastingdienst
MKB Rotterdam/Breda

art. 10, lid 2, onder e, Wob
vaktechnisch adviseur formeel
recht MKB Breda

art. 10, lid 2, onder e, Wob
vaktechnisch coördinator
controle MKB Rotterdam

memo

Inzagerecht in het controledossier van de
Belastingdienst

Datum
December 2018

Versienummer
1.3

Opdrachtgever

Kennisgroep vaktechniek
toezicht

Algemeen & wettelijk kader

Wie als belastingplichtige of namens deze inzage vraagt in een dossier van de Belastingdienst, kan dat om een aantal redenen doen:

1. In het kader van een opgelegde of op te leggen bestuurlijke boete (artikel 5:49 Awb en paragraaf 13 BBBB),
2. In het kader van een bezwaarschrift (artikel 7:4 Awb),
3. In het kader van beroep (artikel 8:42 Awb),
4. In het kader van de WOB,
5. Elk ander verzoek om inzage in eigen belastingdossier.

Daarnaast kan een belastingplichtige op basis van de AVG aan de Belastingdienst vragen om inzage in de verwerking van zijn/haar persoonsgegevens. Dit is een veel breder verzoek dan de hierboven vermelde verzoeken om inzage in het belastingdossier. Deze verzoeken worden centraal behandeld, zie hiervoor de intranetsite van formeel recht¹. Als je fysieke verzoeken krijgt die onverhoopt niet langs de afdeling Documentaire Informatievoorziening (hierna DIV) zijn geweest bied deze dan aan bij de DIV met een scanformulier en laat het in de AVG-bak in GBV zetten.

Dit memo beschrijft de praktische spelregels voor de toezichtmedewerker en spitst zich toe op de inzage in het controledossier. Bekijk of inzage mogelijk is altijd samen met een specialist formeel recht.

Ad 1. Inzage in het kader van een opgelegde of op te leggen boete

Met het oog op de verdedigingsrechten van de belastingplichtige is in de wet neergelegd dat degene aan wie een bestuurlijke boete is of wordt opgelegd, desgevraagd inzage krijgt in de gegevens waarop het besluit of voornemen om de boete op te leggen berust. In de praktijk zal dit voor een boekenonderzoek betekenen dat wij het boetedossier in elk geval ter inzage zullen moeten geven. Vaak is de onderbouwing van de bijbehorende correctie ook nodig om de boete te kunnen toelichten.²

¹ Zie hiervoor Handleiding behandeling (inzage)verzoeken AVG

² Zie hiervoor de uitgebreide handreiking *Inzage boetedossier* in de Controleset.

Ad 2. Inzage in het kader van een bezwaarschrift

Aan het recht te worden gehoord in de bezwaarfase is het recht van inzage gekoppeld. Dit houdt in dat de Belastingdienst de belastingplichtige op verzoek inzage moet geven in alle op de zaak betrekking hebbende stukken, te weten alle stukken die op het bestreden besluit invloed kunnen hebben gehad. De formulering 'alle op de zaak betrekking hebbende stukken' is ruim. Uitgangspunt is transparantie. Er moet daarom altijd een goed dossier aanwezig zijn.

In de bezwaar- en beroepsfase kan een verzoek om inzage van de op de zaak betrekking hebbende stukken in voorkomende gevallen worden geweigerd (artikel 7:4 Awb juncto artikel 8:29 Awb). Bijvoorbeeld als er gewichtige redenen zijn.

In de beroepsfase is er daarnaast de mogelijkheid om mede te delen dat alleen de bestuursrechter kennis zal mogen nemen van de stukken. Bij gewichtige redenen kan gedacht worden aan bepaalde beleidsnotities waarvan het belang van de Belastingdienst bij geheimhouding groter is dan het belang van de belastingplichtige om van dat stuk kennis te nemen. Als dit aan de orde is moet dit altijd worden beoordeeld door de specialist formeel recht. De bestuursrechter zal oordelen of de weigering gerechtvaardigd is.

Ad 3. inzage in beroep

Op inzage in het kader van een beroepsprocedure gaan wij hier verder niet in, omdat dit aan de procedurerend inspecteur en de procesdeskundige is voorbehouden en niet relevant is voor het toezicht.

Ad 4. WOB-verzoek

Op grond van de WOB moeten documenten over bestuurlijke aangelegenheden op verzoek openbaar worden gemaakt. Het fiscale dossier van belastingplichtigen valt echter onder de geheimhoudingsbepaling van artikel 67 AWR en in het geval van de Douane onder artikel 12 van het Douanewetboek van de Unie. Deze artikelen prevaleren boven de WOB.³ WOB-verzoeken die betrekking hebben op het fiscale dossier, worden daarom geweigerd.

NB1: Als het dossier beleidsstukken bevat, moeten deze soms wel ter inzage worden gegeven.

NB2: WOB-verzoeken dienen bij binnenkomst voor behandeling te worden doorgestuurd naar Verzoek en bezwaar WOB Postbus@belastingdienst.nl.

Ad 5. Elk ander verzoek om inzage in eigen belastingdossier

Indien een belastingplichtige inzage wil in zijn fiscale dossier, zonder dat er sprake is van inzage in het kader van een boete, bezwaar of beroep, wordt dit verzoek op grond van de geheimhoudingsbepaling (art. 67 AWR of artikel 12 DWU) afgewezen. Deze bepaling geldt voor iedereen, dus ook voor de belastingplichtige zelf. Er geldt een uitzondering als de stukken van de belastingplichtige zelf afkomstig zijn of namens deze zijn verstrekt (art. 67 lid 2 onderdeel c AWR).

Steeds vaker wordt, ook met een beroep op het verdedigingsbeginsel, voordat er een controlerapport ligt en de aanslagen zijn aangekondigd verzocht om inzage in het controledossier. Er is echter geen verplichting om lopende het onderzoek aan

³ RvS van 14 april 2010 (nummer 200906092/1/H3; LJN BM1041).

een verzoek om inzage gehoor te geven; in die fase is immers ook nog niet bekend wat de uitkomsten van het boekenonderzoek gaan worden.

Pas na afronding is er voldoende duidelijk over eventuele gevolgen die aan uitkomsten van het boekenonderzoek kunnen/moeten worden verbonden in de vorm van aanslagen en eventuele boetes. Rondom die aanslagen vangt de rechtsbescherming (waaronder inzage) pas aan.

Op basis van al weer wat oudere jurisprudentie kan weliswaar geconcludeerd worden dat er onder omstandigheden al een inzagerecht ontstaat bij het kenbaar maken van het voornemen tot opleggen van een aanslag. Maar gelet op het Prequ'Italia arrest⁴ is er geen reden om in de fase voorafgaand aan de aanslag belastingplichtige inzage te geven. Ten aanzien van op te leggen aanslagen geldt namelijk dat in de bezwaarfase belastingplichtige kan worden gehoord en dat uitstel van betaling mogelijk is. In dat verband is het goed om onderscheid te maken tussen het opleggen van aanslagen en boetes. Als er naar aanleiding van het boekenonderzoek boetes moeten worden opgelegd ontstaat er een inzagerecht met betrekking tot de aankondiging van de boete, zie ook onder punt 1. hierboven.

Praktische handreiking op de zaak betrekking hebbende stukken

Als je als toezichtmedewerker een verzoek tot inzage ontvangt, neemt je contact op met de specialist formeel recht. In overleg met de specialist wordt bepaald welke gegevens ter inzage worden verstrekt. Uitgangspunt is dat we zoveel mogelijk transparant zijn in wat we ter inzage verstrekken.

Daarbij geldt dat de volgende informatie zonder meer aan de belastingplichtige (ter inzage) kan worden verstrekt:

- De documenten die deze zelf heeft aangeleverd of namens deze zijn verstrekt, worden op zijn verzoek altijd aan hem openbaar gemaakt (door in kopie te verstrekken of ter inzage te geven). De belastingplichtige heeft dus geen integrale inzage in zijn belastingdossier.
- De belastingplichtige kan in een bezwaarfase zijn bezwaardossier inzien ('alle op de zaak betrekking hebbende stukken'). Het bezwaardossier kan bestaan uit het oorspronkelijke controledossier of bijvoorbeeld ook het heffingsdossier. Inzage is mogelijk in alle stukken die hebben of hadden kunnen bijgedragen aan of geleid hebben tot de desbetreffende correctie en/of boete en die nodig zijn om die te onderbouwen. Stukken van derden zullen zoveel mogelijk moeten worden geanonimiseerd.
- Een afschrift van een controlerapport verstrekken we uit eigen beweging aan de belastingplichtige.

Voor wat betreft standpunten van de kennisgroepen geldt dat wij deze inhoudelijk altijd moeten verkondigen als onze eigen fiscale standpunten zonder vermelding van de kennisgroep. Mocht het standpunt van de kennisgroep toch in het dossier aanwezig zijn of bekend zijn gemaakt aan belastingplichtige dan mag dit in principe (gedeeltelijk) ter inzage worden gegeven. Een standpunt van de kennisgroep bevat namelijk een algemeen deel met vraag en antwoord en een deel dat ziet op de interne beschouwing. Het algemene deel kan ter inzage worden gegeven, de interne beschouwingen worden gezien als intern beraad en worden niet ter inzage verstrekt.

Per dossier moet je beoordelen wat ter inzage kan worden gegeven en wat niet. Daarbij zijn we, zoals opgemerkt, zoveel mogelijk transparant. Wat (in principe) niet ter inzage kan worden verstrekt, zijn:

⁴ Hof van Justitie 20 december 2017, ECLI:EU:C:2017:1010

- strategische stukken (vallen ook onder uitsluiting van de WOB), intern beraad, (klad)aantekeningen en informatie uitwisselingen tussen collega's;
- stukken van derden. Gegevens van een derdenonderzoek kunnen wel ter inzage worden gegeven als ze zijn gebruikt of hadden kunnen worden gebruikt voor de onderbouwing van de correctie en/of de boete. Ten aanzien van gegevens van en over derden geldt dat deze zoveel mogelijk worden geanonimiseerd. Dit geldt ook voor klikbrieven;
- namen en (mail)adresgegevens van collega's. In bepaalde gevallen moeten de namen van collega's wel worden verstrekt, volgens rechtspraak kan deze informatie behoren tot de 'op de zaak betrekking hebbende stukken' ;
- inzage in informatie die niet had kunnen worden gebruikt om de correcties en/of boete te onderbouwen;
- brieven en rapporten in conceptfase.

Deze opsomming is niet limitatief.

Kopieën verstrekken

De belastingplichtige mag kopieën hebben van de stukken die hij ter inzage aantreft. Dit kan zowel in de vorm van een papieren kopie als digitaal. Je mag dus ook afspreken om de informatie per mail te verstrekken; mits er wordt voldaan aan de vereisten van de Handleiding extern mailen. De kopieën kunnen verstrekt worden aan de belastingplichtige of diens adviseur. Ga wel altijd na of de laatstgenoemde gemachtigd is namens de belastingplichtige op te treden. Dit om te voorkomen dat wij onrechtmatig informatie gaan verstrekken.

Verslag

Je maakt een intern verslag van de inzage waarin wordt opgenomen welke informatie ter inzage is verstrekt. In geval van kritieke dossiers (uitstralingseffect, politieke gevoeligheid en dergelijke) zal dit gedetailleerd moeten gebeuren.

Inzage en digitaal dossier

Een verzoek om inzage in een digitaal dossier (bijvoorbeeld ATB) verloopt niet anders dan een verzoek om inzage in een fysiek dossier. Het vergt dezelfde voorbereiding. Je loopt het dossier door om te kijken welke stukken je ter inzage geeft. Je bent altijd zelf aanwezig bij de inzage. Je navigeert zelf door het dossier en laat zien hoe het is opgebouwd en welke onderdelen het bevat. Dit om te voorkomen dat degene die inzage wil hebben, zelf gaat 'bladeren' en doorklikt naar andere dossiers of andere bestanden: hiermee zou de geheimhoudingsplicht kunnen worden geschonden.

In ATB is een apart scherm opgenomen 'Algemeen – vertrouwelijke stukken (A6). Hier kunnen stukken (tijdelijk) worden opgeslagen die niet ter inzage kunnen worden gegeven.

Inzage in een digitaal dossier is ook aan de eerder genoemde regels gebonden. Je laat alleen de stukken zien die op de zaak betrekking hebben. Als de belastingplichtige vraagt om bepaalde onderdelen die hij in de inhoudsopgave ziet staan, in te zien en je wilt dat niet, dan geef je gemotiveerd aan waarom je niet aan dat verzoek kunt of wilt voldoen en laat het daarbij. Als de belastingplichtige het daar niet mee eens is, kan hij eventueel in beroep nogmaals om deze stukken verzoeken en kunnen wij het aan de rechter laten hierover te beslissen.