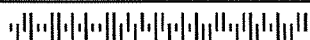


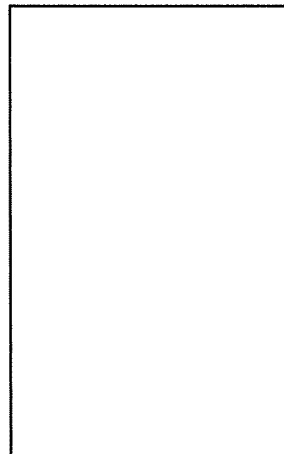


Belastingdienst

[Redacted]



**Midden- en
kleinbedrijf**



PER MAIL VOORUITGEZONDEN:



Betreft: Beslissing op uw verzoek om openbaarmaking van informatie



Op 1 juli 2022 hebt u mij per mail gevraagd om informatie openbaar te maken op basis van de Wet open overheid (Woo). Dit verzoek heb ik ontvangen op 1 juli 2022.

Het gaat om informatie over:

- de bestrijding van online casino's, dan wel de bestrijding van structuren c.q. (een groep van) (rechts)personen die in verband kunnen worden gebracht met het aanbieden van online kansspelen; met bestrijding bedoel ik tevens handhaving of anderszins het ondernemen van acties;
- in de periode 2014 tot en met heden;
- opgesteld door of namens dan wel ten behoeve van, dan wel in het bezit van of anderszins ontvangen door of namens de coördinatiegroepen Taxhavens en Concernfinanciering (CTC), Constructiebestrijding (CCB) en Verrekenprijzen (CGVP).

Nadat de ontvangst van uw verzoek bevestigd is op 10 augustus 2022, heb ik op 26 september 2022 hierover telefonisch contact met u gehad.

In deze brief leest u mijn beslissing op uw verzoek om informatie openbaar te maken op basis van de Woo.

Beslissing

Ik wijs het verzoek toe.

Een deel van de door u gevraagde informatie wordt niet openbaar gemaakt gelet op de uitzonderingsgronden in de wet. Per document is op de inventarislijst aangegeven welke uitzonderingsgronden toegepast is. De inventarislijst maakt integraal onderdeel uit van deze beslissing.



Motivering

Bij de inventarisatie van documenten heb ik drie documenten aangetroffen die voldoen aan uw verzoek. Het betreft de volgende drie documenten:

1. Memo fiscale aanpak Nederlandse online gokbedrijven;
2. Presentatie toezicht online gambling;
3. Notulen CCB d.d. 22 juni 2022;

De aangetroffen documenten staan op de inventarislijst in de bijlage, zodat voor u duidelijk is wat ik per document heb besloten en waarom ik dit heb besloten. Documenten 1 en 3 bevatten gegevens die onleesbaar zijn gemaakt. In de inventarislijst en in de documenten is aangegeven waarom deze passages onleesbaar zijn gemaakt. Document 2 wordt volledig verstrekt.

Inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder d, van de Woo blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen.

Bij diverse documenten is het belang van de inspectie, controle en toezicht door de Belastingdienst in het geding. Het gaat hierbij om informatie die zicht biedt op de werkwijze van de Belastingdienst. Het gaat om documenten en passages die informatie prijsgeven over de toezichtsstrategie. Openbaarmaking van deze informatie kan er mogelijk toe leiden dat bedrijven hun gedrag dusdanig aanpassen dat een effectieve controle niet meer mogelijk is.

Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: "5.1,2,d".

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer. Deze uitzonderingsgrond slaat op persoonsgegevens die (indirect) te herleiden zijn tot een individu, zoals namen, e-mailadressen, telefoonnummers en functienamen.

Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: "5.1,2,e".

Hoe worden de documenten openbaar gemaakt?

Dit besluit en de documenten die voor iedereen (gedeeltelijk) openbaar worden gemaakt, worden op rijksoverheid.nl gepubliceerd.

Bent u het niet eens met deze beslissing?

Dan kunt u binnen 6 weken na de datum van deze beslissing schriftelijk bezwaar maken. U kunt alleen bezwaar maken tegen de beslissing en niet tegen artikel 4.6 van de Wet open overheid.

Stuur uw brief naar:
Belastingdienst/kantoor Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE AMSTERDAM



Vermeld altijd de reden van uw bezwaar en het kenmerk van deze brief.

Afsluitende opmerkingen

Ik hecht er tot slot belang aan een aantal afsluitende opmerkingen te maken, ook gelet op het bepaalde in artikel 2.4, vijfde lid, van de Woo.

Document 1

Het nu geopenbaarde memo gaat in op de aanpak van mogelijk binnenlands belastingplichtige (in Nederland gevestigde) online casino's, met als aangrijpingspunt voor de heffing een Nederlandse woon- of vestigingsplaats. Daarmee gaat het over andere online casino's dan waarover in de reactie op de motie Mulder¹ wordt gesproken.

Document 3

In dit document wordt verwijzen naar een memo. Onderzoek wijst uit dat om een concept gaat. Een concept dat de basis vormde voor de reactie op de motie Mulder. Deze reactie is openbare informatie. Volgens vaste bestuursrechtspraak kan informatie die al openbaar is niet nogmaals openbaar gemaakt worden.

Volledigheidshalve wijs ik u er tot slot op dat alle informatie die onder artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) valt buiten de reikwijdte van de Woo is. Dergelijke informatie komt derhalve ook niet voor op de inventarisatielijst.

Hebt u vragen?

Op rijksoverheid.nl/onderwerpen/wet-open-overheid-woo vindt u meer informatie over de Woo-procedure. Hebt u vragen over de afhandeling van uw verzoek? Belt u mij dan op

Hoogachtend,

namens de staatssecretaris van Financiën



¹ <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2020/12/17/reactie-betreffende-de-kansspelbelasting>.

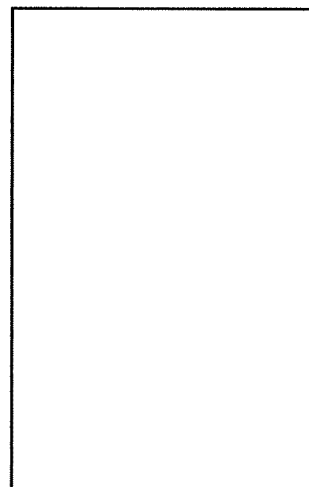


Belastingdienst

bijlage

Inventarisatielijst documenten

Nr.	Document	Beoordeling	Woo
1.	Memo: fiscale aanpak Nederlandse online gokbedrijven	Deels openbaar	5.1,2,d 5.1,2,e
2.	Presentatie toezicht online gambling	Geheel openbaar	
3.	Notulen CCB d.d. 22 juni 2022	Deels openbaar	5.1,2,d 5.1,2,e





Belastingdienst

Document 1

memo

Fiscale aanpak Nederlandse online gokbedrijven

Datum

28 oktober 2021

**Corporate Dienst
Vaktechniek**
Team Landelijke
Coördinatie

Contactpersoon

5.1,2,e

Datum

28 oktober 2021

Versienummer

1.0

Vastgesteld door

5.1,2,e

Fiscale aanpak Nederlandse online gokbedrijven

Door het opheffen van het Nederlandse verbod op online gokken, kunnen vanaf 1 oktober 2021 bedrijven die hiervoor een vergunning hebben legaal online kansspelen aanbieden. Daarmee gaat in Nederland een nieuwe fase in voor de online gokindustrie. Een fase waarin door de legalisering waarschijnlijk ook sprake zal zijn van een verbetering van de fiscale houding van 'Nederlandse' online gokbedrijven. Onder een Nederlands online gokbedrijf wordt in dit verband verstaan een bedrijf dat geheel of gedeeltelijk vanuit Nederland wordt geleid of in Nederland een vaste inrichting heeft (gehad) en vanuit Nederland online kansspelen (kansspelen op afstand) aanbiedt. Gebleken is dat Nederlandse online gokbedrijven sinds de opkomst van het internet 'fiscaal verhuld' hebben geopereerd, en – ten onrechte – in Nederland geen belasting hebben betaald. Uit enkele thans lopende dossiers is naar voren gekomen dat de Nederlandse schatkist hierdoor de afgelopen jaren vele tientallen, zo niet honderden miljoenen aan belastingopbrengsten heeft misgelopen.

Verhulling bedrijfsvoering vanuit Nederland

De Coördinatiegroep constructiebestrijding (CCB) is afgelopen jaren actief betrokken geweest bij fiscale onderzoeken naar enkele van deze 'Nederlandse' online gokbedrijven. Uit de tot nu uitgevoerde onderzoeken komt het volgende beeld naar voren. De personen die achter online gokbedrijven zitten, willen ten koste van alles voorkomen dat de Nederlandse overheid kan vaststellen wie daadwerkelijk achter het online gokbedrijf zitten. Indien het gokbedrijf zich (mede) richt op de Nederlandse markt, maakt men zich immers schuldig aan strafbare gedragingen (misdrijf, art. 2 Wet op de Kansspelen [<https://nos.nl/artikel/2386438-arrestaties-en-beslag-op-100-miljoen-bij-onderzoek-naar-online-gokken>]). In de verschillende fiscale en strafonderzoeken hebben we gezien dat rondom de online gokbedrijven gecompliceerde verhullende structuren zijn opgetuigd om buiten het zicht van Justitie, KSA en Belastingdienst te blijven.

Kern van de structuur is dat het gokbedrijf (op papier) gevestigd is in Malta of Curaçao en aldaar een vergunning heeft om de activiteiten te verrichten. Hierdoor slaagde men erin om jarenlang vanuit Nederland vele tientallen miljoenen euro's te verdienen zonder daarover in Nederland belasting af te dragen. Het gaat hierbij vooral om kansspelbelasting, vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting. De fiscale vraagstukken die in deze dossiers spelen betreffen de belastingplicht in

Nederland van zowel het bedrijf als van de achterliggende aandeelhouders/ ondernemers. De opgezette constructies dienen er toe om te verhullen dat de bedrijfswinsten in wezen in Nederland worden behaald (feitelijke leiding en/of vaste inrichting in Nederland) en dat het eigendom van de gokbedrijven berust bij in Nederland wonende (actieve) aandeelhouders.

Corporate Dienst Vaktechniek
Team Landelijke Coördinatie

Datum
28 oktober 2021

Tot voor kort heeft de Belastingdienst niet structureel actief gezocht naar deze goed verholde Nederlandse bedrijven en de personen daarachter. Vanuit strafrechtelijke onderzoeken (illegaal kansspelaanbod en witwassen) en door onderzoek n.a.v. berichten in de media kwam afgelopen jaren toch een drietal zaken naar boven, waarop fiscale onderzoeken zijn gestart waarin een groot fiscaal/financieel belang speelt (in totaal geschat op meer dan 200 miljoen).

Het geschatte belang in de overige tot op heden gedetecteerde zaken varieert tussen de 100 miljoen en enkele miljoenen.

Voorstel

Recentelijk heeft de CCB meerdere nieuwe zaken gedetecteerd, onder meer op basis van gegevens die voorkwamen in de administraties van de drie onderzochte online gokbedrijven, gegevens vanuit betrokkenheid bij een APV (afgezonderd particulier vermogen) en uit de projectgroep STIATH (stalling immateriële activa in tax havens).

Tot nu toe zijn in totaal 12 'Nederlandse' online gokbedrijven in beeld gekomen. Naar 5 van deze bedrijven lopen thans fiscale onderzoeken. Het voorstel is de overige zaken in onderzoek te nemen. De belastingplichtigen vallen qua competentie in het segment MKB en P (Heerlen). In enkele zaken is of was sprake van samenloop met strafrechtelijke onderzoeken (verdenking o.a. illegaal kansspelaanbod, witwassen). Gezien de complexe internationale verhullende fiscale constructies, grote belangen en het geconstateerde anti-fiscale gedrag in de tot nu toe onderzochte zaken, is de inzet van de CCB er op gericht de competente eenheden vanuit een sterk sturende rol ondersteuning te bieden bij de fiscaal gecoördineerde aanpak van deze bedrijven. Daarnaast blijft de CCB 'Nederlandse' online gokbedrijven actief detecteren. De verwachting is dat hier nog enkele nieuwe onderzoeken uit naar voren zullen komen.

Ook vanuit het middel kansspelbelasting zal extra inzet nodig zal zijn. Hierover is overleg gaande met de relevante afdelingen binnen de Belastingdienst.

De benodigde capaciteitsinzet zal sterk afhangen van de mate van bereidwilligheid om mee te werken aan het onderzoek. De ervaring leert dat de compliance laag is. Waar mogelijk wordt getracht een compromis te bereiken. We schatten de benodigde capaciteit per onderzoek daarom in tussen de 500 en 2000 uur op F/I-niveau verspreid over meerdere jaren.

-0-

BIJLAGE

A. Mogelijke aanknopingspunten voor detectie

Corporate Dienst Vaktechniek
Team Landelijke Coördinatie

5.1,2,d

Datum
28 oktober 2021

art.5.1 lid 2 onderdeel d WOO

B. Enkele kenmerken van de gedetecteerde Nederlandse online gokbedrijven:

5.1,2,d

5.1,2,d

Corporate Dienst Vaktechniek
Team Landelijke Coördinatie

Datum
28 oktober 2021

Toezicht online gaming

CCB EN KANSSPELEN VIA INTERNET

Presentatie voor CCB, 25-06-2020

Indeling presentatie

2

- ▶ 1. Verkennen speelveld toezicht online gaming
- ▶ 2. Toezicht onder Wet kansspelen op afstand (v.a. 1 juli 2020)

1. Speelveld toezicht online gaming

3

- ▶ Aanpak illegale kansspelen: taak voor Kansspelautoriteit (Ksa)
 - ▶ Heffing en inning kunnen daarbij ondersteunend zijn
- ▶ Tot 1 juli 2021 aanlevering KSB-zaken illegaal online aanbod door:
 - ▶ Ksa
 - ▶ CCB
 - ▶ FIOD
 - ▶ Trafi (gericht op spelers die bel.pl. zijn)
 - ▶ Nationale Recherche
 - ▶ Functioneel Parket

Heffing, controle, inning KSB

4

- ▶ Verantwoordelijk binnen Ba voor de inhoud en uitvoering is de lokale ontvanger
- ▶ Heffing bij landelijke groep KSB-heffers en inl-ers (Vakgroep Landelijke KSB)
- ▶ Controle bij landelijke groep KSB-heffers en inl-ers (Vakgroep Landelijke KSB)
- ▶ Inning bij landelijke invordering G.O.'s met lokale ontvangers

Markt online gaming

5

- ▶ Aanbieders op de NL-markt:
 - ▶ Beperkt aantal grote bedrijven (beursgenoteerde bedrijven), mrd-en waard
 - ▶ Honderden middelgrote bedrijven
 - ▶ Vele honderden kleine bedrijven
- ▶ Digitaal aanbod van:
 - ▶ Pokeren, roulette, black Jack, bingo, speelautomaten (en veel anderszitten)
- ▶ Land van vestiging versus land waar vergunning is verleend (Malta, Gibraltar, Curaçao) i.v.m. sterke regulering en belastingheffing
- ▶ Businessmodel:
 - ▶ Bouw website, ontwikkelen software/spelletjes of kopen/leasen van pakket
 - ▶ bruto winst: verschil tussen inzetten en prijzen; provisie, oplichting
 - ▶ Financiële transacties met spelers: wordt uitbesteed aan Payment Service Providers

Fiscale risico's

6

- ▶ Voorwaarde voor heffing: belastingplichtig in NL, voor IH/VPB en KSB
 - ▶ Eventueel Div. Bel., LH en OB
- ▶ IH/VPB: grootste uitdaging: bewijs leveren dat er bel.pl. in NL is
 - ▶ Risico's: niet aangeven jaarkynde, niet aangeven winst, niet aangeven VPB
- ▶ KSB:
 - ▶ Vóór 1 juli 2021, bij binnenkomst door goed is het bedrijf hier gevestigd
 - ▶ na 1 juli 2021 is NL-speler bij illegale site de bel.pl. voor pos. spelresultaat
- ▶ KSB: hoe vind ik NL-speler bij illegale site?
- ▶ Voor alle middelen is een risico vaststellen hoogte heffingsgrondslag
- ▶ Invordering: valt er nog wat te halen? Toepassen WBA bij KSB
- ▶ Rol CCB:
 - ▶ Vaststellen werkelijke vestigingsplaats voor IH/VPB en vóór 1 juli 2021 ook t.b.v. KSB
 - ▶ vinden NL-prijswinnaars op illegale sites (ongeacht vestigingsplaats aanbieder)

Controle – heffing – inning

7

- ▶ Controle: samenwerking CCB en veldtoetsers Zie sheet Vakgroep controle KSB.
 - ▶ Voor de controles op online gaming moet nog een controleprogramma opgesteld worden. Tot nu toe veel ad hoc. Vanaf 1 juli 2021 zal de CDB KSB richtlijn opgesteld worden.
- ▶ Heffing: KSB (landelijke groep heffers), IH/VPB lokale insp.
 - ▶ in voortraject bij controle betrokken worden
 - ▶ eventueel laten uitreiken van aangiften
 - ▶ laten opleggen (naheffings-) aanslagen
 - ▶ Afdoen bezwaren, voeren fiscale procedures bij Rb en Hof
- ▶ Inning:
 - ▶ in voortraject afspraken maken met ontvanger over inv. maatregelen
 - ▶ Indien samenloop met strafrecht dan gaat BOOM voor bij uitwinning

2. KSB heffing onder KOA na (mogelijk) 1 juli 2021

- ▶ Invoering kansspelen op afstand heeft geen consequenties voor andere middelen
- ▶ Voor KSB gaat bel. pl. naar vestigingsonder ongeacht de vestigingsplaats
- ▶ Voor bedrijven binnen de EU geldt geen plicht om zich in Nederland te vestigen, een 'aansprekelement' is voldoende voor hen. Dus geen IH/VPB, LH, OB-voornemen NL
- ▶ Bedrijven van buiten de EU moeten een door Europees recht opgerichte rechtspersoon hebben die in EU gevestigd is
- ▶ De vergunninghouders moeten (fysiek) in Nederland een controledatabank aanhouden met daarin o.a. voor ons alle financiële transacties van de spelers
- ▶ Er wordt een BIBOB-toets toegepast i.v.m. betrouwbaar aanbod

Voorwaarden voor afgeven vergunning

9

- ▶ In de Wet op de kansspelen staan tal van voorwaarden
- ▶ De belangrijkste zijn:
 - ▶ Betrouwbaarheid, de aanvrager moet door de BIBOB-toets komen (art. 3.1.1. Wet)
 - ▶ Spelsysteem moet vooraf door keuringsinstantie worden goedgekeurd
 - ▶ Aanleg en vullen controledatabank in NL
 - ▶ Een vergaande zorgplicht om spelers tegen zichzelf te beschermen
 - ▶ Betalen vergoeding voor vergunning (raming € 50.000 per vergunning)

Detectie en toezicht

10

- ▶ Degenen aan wie een vergunning voor KOA is afgegeven worden door de Ksa op haar site gepubliceerd.
- ▶ De Bd krijgt van de Ksa overzichten aan wie een vergunning is afgegeven.
- ▶ Toezichthouders zijn volgens de Wet op de kansspelen (Wok):
 - ▶ De Ksa
 - ▶ De Ksa v.w.b. uitvoering van de Wok
 - ▶ De Belastingdienst
- ▶ De controledatabank is een belangrijk hulpmiddel bij het toezicht
- ▶ De specifieke verplichtingen inzake KOA staan in de Wok
- ▶ Niet (volledig) betalen van KSB kan een reden zijn voor intrekking vergunning

Document 3

Betreft Verslag overleg CCB OWH

Datum Woensdag 22 juni 2022 (10.00 – 12.30 uur via Webex)

Aanwezig 5.1,2,e

Afwezig

Gelakte tekst valt niet onder de reikwijdte van het Woo-verzoek.

Gelakte tekst valt niet onder de reikwijdte van het Woo-verzoek

3) Online Casino's

5.1,2,e

■■■■■ meldt dat er door de "Kansspelbelasting" een memo is opgesteld met een verkenning in wat er speelt in de gokwereld. Dit beschrijft de situatie van 1-10-21, het moment dat vergunningen mogelijk zijn en gokbedrijven legaal kunnen opereren. Het memo is klaar en ■■■■■ zal er voor zorgen dat afstemming met de CCB zal plaatsvinden.

De CCB heeft vooral aandacht voor de periode vóór 1-10-21 (zie memo fiscale aanpak Nederlands online gokbedrijven). De vraag ligt voor of er capaciteit is voor inzet op deze dossiers. Die capaciteit is er niet (binnen MKB), in elk geval nu niet voor individuele dossiers.

5.1,2,d

Gelakte tekst valt niet onder de reikwijdte van het Woo-verzoek