



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie Juridische Zaken

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

wobverzoekendjz@minfin.nl
www.minfin.nl

Ons kenmerk

2021-0000255715

Bijlagen

- A. Relevante Wob-artikelen
- B. Inventarislijst
- C. Openbaar te maken documenten

Datum 10 maart 2022
Betreft Eerste deelbesluit op uw Wob-verzoek inz. gebruik
persoonsgegevens bij de Belastingdienst

Geachte,

In uw e-mail van 1 juli 2021 heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) verzocht om informatie over de aanwezigheid en het gebruik van gegevens betreffende (dubbele) nationaliteit, afkomst, geboorteplaats en andere persoonsgegevens in systemen bij of onder de Belastingdienst, zowel nu als in het verleden.

U vraagt om alle correspondentie en documenten over:

1. Documenten inzake de inventarisatie van lijsten met risicosignalen op persoonlijke omgevingen medewerkers (analyse hiervan in mrt 2021 afgerond), inclusief die inventarisatie.
2. Documenten inzake de analyse van inventarisatie van lijsten met risicosignalen op persoonlijke omgevingen medewerkers, inclusief die analyse.
3. Documenten inzake de inventarisatie van nationaliteit in lijsten met risicosignalen bij Belastingdienst, Toeslagen en Douane (analyse hiervan in mrt 2021 afgerond), inclusief die inventarisatie.
4. Documenten inzake de analyse van inventarisatie van nationaliteit in 900+ applicaties met risicosignalen bij Belastingdienst, Toeslagen en Douane, inclusief bedoelde analyse.
5. Documenten inzake 900+ applicaties doorzoeken op gebruik van nationaliteit en aanverwante gegevens zoals geboorteplaats.
6. Documenten inzake de analyse vrijetekstvelden FSV-registraties van toeslagenouders, inclusief de analyse.
7. 'Plan van aanpak waarborgen onderzoek risicoselectie', en documenten ontstaan als gevolg van dit plan.
8. Documenten (memo's, analyses, adviezen) over het delen van informatie uit FSV met convenantpartners en met andere partijen.
9. Documenten (waaronder: notities, rapportages, memo's, vergaderverslagen en emailcorrespondentie) inzake verwerking en gebruik van (dubbele) nationaliteit in FSV.
10. Alle documenten betreffende producten van voormalig EHI, waaronder alle documenten die bij DF&A zijn ondergebracht en alle documenten over EHI die ten grondslag lagen aan de beantwoording van Kamervragen van de SP over EHI.

11. Alle documenten betreffende het KPMG-onderzoek naar producten van voormalig EHI, waaronder:
 - i. Aanleiding
 - ii. Opdracht
 - iii. Informatie geleverd aan KPMG
 - iv. (Concept)-rapportages van KPMG en correspondentie daarover Notities, memo's, gespreksverslagen over (concept-) bevindingen KPMG.
 - v. Documenten over het nader onderzoek op grond van de KPMG-bevindingen
12. Alle documenten aan de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst en aan de staatssecretaris Toeslagen en Douane inzake: de verwerking en het gebruik van bijzondere persoonsgegevens, waaronder - dubbele - nationaliteit, geboorteplaats etc. in applicaties of anderszins
13. Alle documenten aan beide bewindslieden over inzake voorgenomen sanctie van de AP n.a.v. het rapport uit juli 2020 en alle documenten aan beide bewindslieden over het lopende onderzoek van de AP naar FSV en alle documenten aan beide bewindslieden over eventuele selectie-bias en (vermoedens van) discriminatie of discriminatoir handelen door B/T.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000255715

De ontvangst van uw verzoek heb ik u schriftelijk bevestigd per e-mail van 7 juli 2021, met kenmerk 2021-0000133455. In deze brief is tevens de beslistermijn met vier weken verdaagd.

Op 16 september 2021 heeft u met enkele medewerkers van mijn ministerie gesproken over uw verzoek. Er is afgesproken dat de geïnventariseerde documenten in twee deelbesluiten (gedeeltelijk) openbaar worden gemaakt. De punten 7, 10, 11, 12 en 13 van uw Wob-verzoek vallen onder deelbesluit 1. Onder deelbesluit 2 vallen de punten 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8 en 9 van uw Wob-verzoek. De met u afgesproken beslistermijn voor het eerste deelbesluit is helaas niet gehaald. Hiervoor bied ik u mijn verontschuldiging aan.

Besluit

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

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek (zie hierboven de punten 7,10, 11 12 en 13) zijn 315 documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, zie hiertoe bijlage B.

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

Daarnaast bevat een aantal documenten passages die dubbel zijn. Deze passages worden eenmalig verstrekt, voor het overige zijn deze passages onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'dubbel'.

Voor de algemene leesbaarheid van bijlage C zijn pagina's die volledig buiten verzoek vallen of volledig dubbel zijn, verwijderd uit bijlage C.

Wettelijk kader

Uw verzoek om informatie is beoordeeld op grond van de Wob. Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000255715

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob (zie bijlage A) of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Motivering

Bedrijfs- en fabricagegegevens (artikel 10, eerste lid, onder c, van de Wob)

Openbaarmaking van informatie blijft achterwege indien het bedrijfs- en fabricagegegevens betreft die vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld. Onder bedrijfs- en fabricagegegevens worden verstaan: al die gegevens waaruit wetenswaardigheden kunnen worden afgeleid over de technische of financiële bedrijfsvoering, het productieproces, de afzet van producten of de kring van afnemers of leveranciers. In het document met documentnummer 131 is informatie aangetroffen die ziet op bedrijfs- en fabricagegegevens.

Het betreft onder andere informatie om hoeveel tijd en geld er door KPMG is besteed aan dit onderzoek. Deze informatie is aan mij vertrouwelijk overhandigd in het kader van het onderzoek naar voormalig EHI-producten van DF&A. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.1.c.

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

Bij diverse documenten is het belang van de inspectie, controle en toezicht door de Belastingdienst in het geding. Het gaat hierbij om informatie die zicht biedt op de werkwijze van de Belastingdienst. Het gaat om passages die informatie prijsgeven over de toezichtsstrategie, maar ook om gebruikte bronnen om de toezicht uit te voeren. 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: 10.2.d.

De documenten met documentnummers 272, 273 en 300 zijn integraal geweigerd op grond van artikel 10.2.d na zienswijze van de Autoriteit Persoonsgegevens. Deze drie documenten betreffen informatie over een nog lopend onderzoek. Het is geen openbare informatie dat dit onderzoek loopt. Openbaarmaking van deze informatie kan invloed hebben op het onderzoek. Openbaarmaking van de informatie in dit stadium kan ertoe leiden dat bedrijven hun gedrag aanpassen, waardoor het lopende onderzoek onaanvaardbaar wordt geschaad.

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

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e, van de Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd.

In diverse documenten staan persoonsgegevens. Dit betreft gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, e-mailadressen, functienamen en telefoonnummers.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000255715

Ik ben van oordeel dat ten aanzien van deze gegevens het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd, zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Daarom heb ik de persoonsgegevens verwijderd uit deze documenten.

Voor zover het de namen, e-mailadressen, functienamen en telefoonnummers van ambtenaren betreft, is hierbij het volgende van belang. In het kader van goed werkgeverschap ben ik van oordeel dat ten aanzien van deze gegevens het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd, zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Dit ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer van de betrokken ambtenaar. Daarbij is van belang dat het hier niet gaat om het opgeven van een naam aan een individuele burger die met een ambtenaar in contact treedt, maar om openbaarmaking van de naam in de zin van de Wob.

Het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling (artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob)

Openbaarmaking van informatie blijft achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van belanghebbenden bij die informatie. Hiertoe merk ik het volgende op.

Interne bronnen en e-mailadressen

In een aantal documenten staat informatie met verwijzingen naar interne bronnen, interne e-mailadressen en interne wachtwoorden. Het belang bij het voorkomen van oneigenlijk gebruik van deze informatie, weegt ik hier zwaarder dan het algemene belang van openbaarmaking. Het openbaar maken van deze informatie heeft tevens geen meerwaarde in het licht van een goede en democratische bestuursvoering. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.g.

Onevenredige benadeling van derden

In het document met nummer 288 is een tweetal passages onleesbaar gemaakt op grond van artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob. Dit is gedaan na het ontvangen van een zienswijze van een derde partij. De passages zien op een advies van de derde partij aan de Belastingdienst. De derde-belanghebbende heeft kort samengevat aangegeven dat de passages de indruk kunnen wekken dat de partij een suggestie doet om af te wijken van de geldende procedures bij de Belastingdienst, wat tot reputatieschade en onevenredige benadeling kan leiden.

Deze zienswijze volg ik. Deze passages geven inzicht in de vertrouwelijke input van derde partijen, opdat de Belastingdienst voldoende kennis heeft om een beslissing te nemen. Bedrijven moeten erop kunnen vertrouwen dat deze informatie vertrouwelijk blijft. Openbaarmaking van deze informatie kan leiden tot reputatieschade en – daarmee – de derde partij onevenredig benadelen. Het openbaar maken van deze documenten kan tevens ertoe leiden dat derde-belanghebbende terughoudender zullen zijn met het geven van hun mening of input aan de Belastingdienst. Dit kan leiden tot onevenredige benadeling van de Belastingdienst aangezien er dan minder optimale beslissingen genomen kunnen worden. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.g.

Persoonlijke beleidsopvattingen in een stuk voor intern beraad (artikel 11, eerste lid, van de Wob)

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000255715

Uitgangspunt van de Wob is dat overheidsinformatie openbaar is. Dit geldt in beginsel ook voor documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad. Dit is het beraad over een bestuurlijke aangelegenheid binnen een bestuursorgaan, dan wel binnen een kring van overheden in het kader van de gezamenlijke verantwoordelijkheid voor een bestuurlijke aangelegenheid. Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat onder het begrip 'documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad' onder meer moeten worden begrepen: nota's van ambtenaren aan hun politieke en ambtelijk leidinggevend, correspondentie tussen de onderdelen van een ministerie en tussen ministeries onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen en rapporten van ambtelijke adviescommissies. Degene die de stukken heeft opgesteld moet de bedoeling hebben gehad dat ze zouden dienen voor intern beraad.

Artikel 11, eerste lid, van de Wob bepaalt dat uit documenten die zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad geen informatie wordt verstrekt over persoonlijke beleidsopvattingen. Onder 'persoonlijke beleidsopvattingen' wordt verstaan: ambtelijke adviezen, visies, standpunten en overwegingen. Dergelijke opvattingen worden niet openbaar gemaakt omdat een zekere mate van veiligheid en vertrouwelijkheid noodzakelijk is om te kunnen komen tot een effectieve besluitvorming. Ambtenaren en bestuurders moeten onderling en met bewindspersonen kunnen brainstormen. Feiten, prognoses, beleidsalternatieven, de gevolgen van een bepaald beleidsalternatief of andere onderdelen met een overwegend objectief karakter worden door mij niet beschouwd als persoonlijke beleidsopvattingen. De totstandkoming van beleid en regelgeving wordt met de openbaarheid van dergelijke informatie inzichtelijk.

Passages met persoonlijke beleidsopvattingen

Artikel 11, tweede lid, van de Wob kent een discretionaire bevoegdheid om, ondanks het principe van artikel 11, eerste lid, van de Wob, toch informatie te verstrekken over persoonlijke beleidsopvattingen. Verstrekking van informatie over persoonlijke beleidsopvattingen is bij uitzondering mogelijk als dit door het bestuursorgaan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering wenselijk wordt geacht. Dit gebeurt in niet tot personen herleidbare vorm door zowel de namen als functieduiding tot en met de hoogste ambtenaar niet te openbaren. In het onderhavige geval acht ik het, gelet op het publieke debat over het gebruik van (bijzondere) persoonsgegevens door de Belastingdienst, in het belang van een goede en democratische bestuursvoering om de persoonlijke beleidsopvattingen in dit dossier toch openbaar te maken. Deze passages heb ik derhalve niet verwijderd uit de documenten.

Conceptdocumenten

Diverse documenten zijn conceptdocumenten waarvan de definitieve versie reeds openbaar is. De vindplaats van de reeds openbare versie, staat vermeld in bijlage B. De documenten met nummers 139, 153, 193, 219, 299 en 307 zijn voorstellen voor woordvoeringslijnen voor bewindspersonen. Aangezien dit om voorstellen gaat, merk ik deze woordvoeringslijnen ook aan als conceptdocumenten.

Concepten zijn documenten die zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad en bevatten persoonlijke beleidsopvattingen. Deze documenten raken de kern van het interne beraad. Conceptdocumenten zijn namelijk documenten met onvolledige besluitvorming. Ik acht het – ondanks het openbaar maken van passages met persoonlijke beleidsopvattingen op grond van artikel 11 lid 2 - niet in het belang van een goede en democratische bestuursvoering deze interne documenten openbaar te maken, zowel in tot op de persoon herleidbare als geanonimiseerde vorm. Daarom heb ik deze documenten geweigerd op grond van artikel 11, lid 1 Wob.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000255715

Fiscale geheimhoudingsplicht (artikel 67 Awr)

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

Er is sprake van de fiscale geheimhoudingsplicht in diverse documenten. De desbetreffende passages zijn onleesbaar gemaakt met verwijzing naar art. 67 Awr.

Wijze van openbaarmaking

De documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee.

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

Hoogachtend,

DE MINISTER VAN FINANCIEN,
namens deze,

mr. M.S. Bogtstra
Directeur Juridische Zaken

Rechtsmiddelenclausule

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

Directie Juridische Zaken**Ons kenmerk**
2021-0000255715

Bijlage A

Directie Juridische Zaken

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

Ons kenmerk
2021-0000255715

1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
 - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
 - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
 - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
 - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.
 2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
 - a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
 - b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
 - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
 - d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
 - f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
 - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.
 3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voor zover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.
- (...)

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.
3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.