

> Postbus XXXX

XXXX XX XXXXXXXX

Telefoon 088-XXXXXXX

Vakgroep XXXXXXXXX

Doorkiesnummer 088 XXXXXXXX

XXXXXXX

De heer XXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXX

XXXX XX XXXXXXXXX

Datum

20 april 2022

Uw kenmerk

Kenmerk

Betreft: **Beslissing WOB-verzoek**

Geachte heer XXXXXX,

In een brief van 13 april 2021 is door XXXXXX, verzocht om informatie over de interpretatie van de wezenskenmerken ten aanzien van de meldingsplicht grensoverschrijdende constructies. De behandeling van dit verzoek is aan mij toegewezen. Met een beroep op de Wet Openbaarheid Bestuur (Wob) is gevraagd om openbaarmaking van alle informatie hieromtrent die berust bij het MDR-team van de Belastingdienst. Puntsgewijs betreft dit:

1. Informatie met betrekking tot afstemming met en voorlichting van relevante beroepsorganisaties en vertegenwoordigers van "intermediairs" in de zin van de WIB (zoals o.a. advocaten, notarissen, trustkantoren etc.) met betrekking tot de DAC6-meldplicht en de (interpretatie van de) wezenskenmerken;
2. Informatie met betrekking tot de EU Fiscalis bijeenkomsten betreffende de DAC6-meldplicht en de (interpretatie van de) wezenskenmerken;
3. Informatie met betrekking tot de berichtgeving van het MDR-team van de Belastingdienst op LinkedIn betreffende de DAC6-meldplicht en de (interpretatie van de) wezenskenmerken;
4. Informatie met betrekking tot de toepasselijkheid van het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie in verband met of in relatie tot de DAC6-meldplicht en de (interpretatie van de) wezenskenmerken;
5. Informatie met betrekking tot de toepasselijkheid van de Algemene verordening gegevensbescherming (EU) 2016/679 in verband met of in relatie tot de DAC6-meldplicht en de (interpretatie van de) wezenskenmerken.

Het verzoek ziet op alle stukken (waaronder documenten, rapporten, notities, memo's, instructies, cursusmaterialen en verslagen) die rusten bij het MDR-team van de Belastingdienst, sinds oprichting van dit team.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat, in het belang van democratische bestuursvoering, er recht op openbaarmaking van informatie bestaat, voorzover zulke informatie is neergelegd in documenten over een bestuurlijke aangelegenheid. Voor stukken die door middel van een WOB-verzoek worden opgevraagd geldt voorts dat de verstrekte informatie voor eenieder toegankelijk moet zijn en derhalve gepubliceerd kan worden. Het bestuursorgaan kan openbaarmaking van informatie weigeren als zich uitzonderingsgronden voordoen zoals genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob.

Beoordeling van het verzoek

In het verzoek is gevraagd naar specifieke informatie over een specifieke bestuurlijke aangelegenheid. Er is inderdaad informatie aangetroffen die voldoet aan de specificaties van dit verzoek en die is neergelegd in documenten. Die beschikbare informatie is getoetst aan de bepalingen van de Wob.

Beslissing

Aan dit verzoek wordt gedeeltelijk tegemoet gekomen.

Een (beperkt) deel van de informatie is reeds openbaar dan wel reeds openbaar gemaakt. Een groot deel van de beschikbare informatie wordt verstrekt en daarmee openbaar gemaakt. Voor een (beperkt) deel van de beschikbare informatie geldt dat privacy en/of uitzonderingsgronden aan openbaarmaking in de weg staan.

Notabene

In de bijlage bij deze beslissing wordt gedetailleerd ingegaan op alle beschikbare informatie en de status daarvan. In het geval informatie niet voor openbaarmaking in aanmerking komt, is de reden daarvan per document aangegeven en in de bijlage nader toegelicht.

Openbaarmaking

De vrijgegeven 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 staatssecretaris van Financiën,
Namens deze,

De directeur van Belastingen GO
Namens deze,

XXXX XXXXXXXX

Rechtsmiddelverwijzing

Deze brief is een besluit in de zin van de Awb. 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 richt u aan de Staatssecretaris van Financiën, ter attentie van ondergetekende, Postbus XXXX, XXXX XX XXXXXXXX

Houd 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.

Bijlage

Inventarisatie documenten

Bij de inventarisatie van de documenten is het landelijk coördinerend MDR-team van de Belastingdienst benaderd. Het MDR-team waarborgt de uitvoeringscoördinatie op het terrein van de Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies binnen de Belastingdienst, zoals beschreven in de *Leidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies bij het Besluit van 24 juni 2020, nr. 2020-11382*.

Nummer document	Datum	Titel	Beoorde-ling	Weigerings-grond
1.a.1	04-08-2020	Standpunt invloed van betekenis	Deels openbaar	10.2.e
1.a.2	24-07-2020	Standpunt gunstregime	Deels openbaar	10.2.a 10.2.d 10.2.e
1.a.3	24-07-2020	Invulling begrip management in het kader van wezenskenmerk C1	Niet openbaar	11.1 (Concept)
1.a.4	21-09-2021	Pensioen in eigen beheer	Deels openbaar	10.2.a 10.2.d 10.2.e 11.1 67 AWR
1.a.5	18-11-2020	Memo C3 voorkoming dubbele belasting in meer dan een jurisdictie	Deels openbaar	10.2.a 10.2.e 10.2.g 11.1 67 AWR
1.a.6	28-07-2020	Memo DAC6 en vaste inrichting	Deels openbaar	10.2.e 11.1
1.a.7	02-11-2020	Memo transparantie en deelnemer intermediair en relevant belastingplichtige begrip	Deels openbaar	10.2.q 10.2.d 10.2.e 11.1
1.a.8	14-01-2021	Afstempunten MDR januari 2021	Deels openbaar	10.2.a 10.2.d 11.1
1.a.9	06-01-2021	Notitie Mandatory Disclosure Rules S&E	Deels openbaar	10.2.d 10.2.e
1.a.10	13-01-2020	Interne Nieuwsbrief, nr. 1	Reeds deels openbaar	10.2.e
1.a.11	30-06-2020	Interne Nieuwsbrief, nr. 2	Reeds Deels openbaar	10.2.e
1.a.12	18-03-2021	Interne Nieuwsbrief, nr. 3	Reeds deels openbaar	10.2.e
1.a.13	06-10-2020	Belastingdienstvandaag artikel Fiscalis	Deels openbaar	10.2.a 10.2.e
1.a.14	DIV	Overzicht hallmarks	Volledig openbaar	
1.a.15	DIV	2020 Q&A MDR mailbox	Niet openbaar	67 AWR

Nummer document	Datum	Titel	Beoorde-ling	Weigerings- grond
1.a.16	DIV	2021 Q&A MDR mailbox	Niet openbaar	67 AWR
2.a.1	30-06-2020	Verslag gesprek NOB 30-06-2020	Deels openbaar	10.2.e
2.a.2	22-10-2020	Verslag kennismaking NOB MDR-sectie	Deels openbaar	10.2.e
2.a.3	23-10-2021	Verslag gesprek NOB MDR-sectie	Deels openbaar	10.2.a 10.2.e 10.2.g 11.1
2.a.4	25-02-2021	Verslag interne bespreking NOB memo's	Niet openbaar	11.1
2.a.5	11-03-2021	Verslag gesprek NOB MDR-sectie 11-03-2021	Deels openbaar	10.2.a 10.2.e 10.2.g 11.1
2.a.6	17-04-2020	Notitie standpunten gesprek NOB over leidraad	Deels openbaar	10.2.e
2.a.7	23-06-2020	Call	Deels openbaar	10.2.a 10.2.e 10.2.g
2.b.1	Diverse	Presentatie	Deels openbaar	10.2.e
2.c.1	01-03-2020	Input MDR voor mail naar de koepels Becon Digicomoverleg	Volledig openbaar	
3.a.1	10-08-2020	FWS153001-003_Invitation Fiscalis 1 and privacy statement	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.a.2	09-2020	FWS153001-003_Draft Agenda Fiscalis 1	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.a.3	10-08-2020	Draft questionnaires Fiscalis DAC6 meeting	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.a.4	22-09-2020	Questionnaires Fiscalis 2020 - reactions Member States: NL	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.a.5	29-09-2020	Fiscalis 1 DAC 6 – Day 1	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.a.6	01-10-2020	Fiscalis 1 DAC 6 – Day 2	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.a.7	06-10-2020	Fiscalis 1 DAC 6 – Day 3	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.a.8	26-07-2021	Final Report First DAC6 Fiscalis Meeting	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.1	01-2021	FWS153 004-005 invitation FINAL	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.2	02-2021	Agenda DAC6 Fiscalis 2	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.3	05-02-2021	Fiscalis Questionnaire Netherlands input	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.4	01-03-2021	Fiscalis Workshop No. 2 - Presentation re Workshop No. 1 and Opinion	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.5	11-03-2021	B3 case	Niet openbaar	Volledig 10.2.a

Nummer document	Datum	Titel	Beoorde-ling	Weigerings-grond
3.b.6	11-03-2021	NL reaction B3 case	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.7	02-03-21	Final day outcome B3	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.8	03-03-21	Final day outcome MBT and definitions	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.9	08-03-21	Final day outcome E.3. DO 08.03.21	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.10	01-10-21	DAC6_Fiscalis 2 report	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.11	02-03-2021	DAC 6 Fiscalis 2 Day 1	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.12	02-03-2021	DAC 6 Fiscalis 2 Day 1	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.13	03-03-2021	DAC 6 Fiscalis 2 Day 2 Break out sessions	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.14	04-03-2021	DAC6 Fiscalis 2 Day 3 Breakout Session	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.15	02-03-2021	Notes Fiscalis 2	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
3.b.16	02-03-2021	Verslag Fiscalis 2	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
4.a.1	DIV	Linkedin feed	Deels openbaar	10.2.e
4.a.2	DIV	Visual E3	Volledig openbaar	
4.a.3	09-07-2020	Verslag evaluatie LinkedInaccount	Deels openbaar	10.2.e
4.a.4	30-03-2020	Memo MDR op LinkedIn	Deels openbaar	10.2.e 10.2.g
4.a.5	28-07-2020	Memo verlenging pilot LinkedIn account MDR	Deels openbaar	10.2.e
6.a.1	28-05-2020	PIA - bewaartermijnen	Deels openbaar	10.2.d
6.a.2	02-02-2021	PIA Dac6 Definitief 20210202	Deels openbaar	10.2.e

Inventarisatie documenten

Onderdeel 1

De informatie met betrekking tot afstemming met en voorlichting van relevante beroepsorganisaties en vertegenwoordigers van "intermediairs" in de zin van de WIB met betrekking tot de DAC6-meldplicht en de (interpretatie van de) wezenskenmerken hebben wij uitgesplitst in twee categorieën, zijnde interpretatie van de wezenskenmerken (onderdeel 1) en afstemming (onderdeel 2).

Ten aanzien van de interpretatie van de wezenskenmerken willen wij u graag wijzen op onze kennisdatabank, digitaal te vinden op <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/intermediairs/overigeonderwerpen/kennisdatabank-mandatory-disclosure-rules-dac6/> en de Leidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies bij het Besluit van 24 juni 2020, nr. 2020-11382. Deze documenten zijn reeds openbaar.

Voorts zijn er documenten die reeds openbaar (gemaakt) zijn (1.a.10, 1.a.11 en 1.a.12).

Het merendeel van de geïnventariseerde documenten zal (deels) openbaar gemaakt worden. Echter, 1.a.4 en 1.a.5 zullen (deels) niet openbaar worden gemaakt en de documenten 1.a.15 en 1.a.16 zullen volledig niet verstrekt worden omdat het hier gaat om documenten waarop de

geheimhoudingsplicht van artikel 67 van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen rust. Voorts zal document 1.a.3 niet verstrekt worden aangezien het een concept betreft (van document 1.a.1).

Omdat bovenstaande documenten wel binnen het zoekcriterium vallen ten aanzien van uw verzoek, zijn ze voor de volledigheid wel opgenomen in bovenstaande inventarisatie.

Onderdeel 2

De geïnterviewde documenten worden niet openbaar gemaakt. Ten aanzien van document 2.b.1 merken wij op dat er verschillende presentaties zijn gehouden. De in de documenten opgenomen versie betreft de meest uitgebreide versie. Andere presentaties betreffen (nagenoeg) dezelfde slides maar in wisselende samenstellingen.

Onderdeel 3

Ten aanzien van de documenten betreffende de Fiscalis bijeenkomsten (onderdeel 3) geldt dat deze niet openbaar gemaakt kunnen worden omdat het hier gaat om verslagen van besprekingen met andere lidstaten die de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties kan schaden.

Dit geldt integraal en zonder uitzondering voor de documenten die (het MDR-team van) de Belastingdienst heeft opgesteld en ontvangen van buitenlandse (belasting)autoriteiten en internationale organisaties en heeft verstrekt aan buitenlandse (belasting)autoriteiten en internationale organisaties in het kader van de Fiscalis bijeenkomsten.

Omdat bovenstaande documenten wel binnen het zoekcriterium vallen ten aanzien van uw verzoek, zijn ze voor de volledigheid wel opgenomen in bovenstaande inventarisatie.

Onderdeel 4

Sinds 7 mei 2020 is er een LinkedIn account voor het MDR-team van de Belastingdienst. Dit medium <https://nl.linkedin.com/company/mdr-team> wordt gebruikt om content te delen over Mandatory Disclosure/DAC6. Deze informatie is reeds openbaar en behoeft derhalve op grond van de Wob niet verstrekt te worden. Desalniettemin zullen wij in het kader van transparantie aan uw verzoek tegemoet komen en de gevraagde gegevens verstrekken.

In dit kader hebben wij getracht een uitdraai van onze LinkedIn Feed te maken. Hierbij hebben wij geconstateerd dat bepaalde zaken online beter overkomen dan in de uitdraai. Daarom nodigen wij eenieder graag uit om onze LinkedIn account te volgen teneinde in de toekomst automatisch geïnformeerd te worden over mededelingen ten aanzien van Mandatory Disclosure en/of andere ontwikkelingen.

Onderdeel 5

In uw brief heeft u verzocht om informatie met betrekking tot de toepasselijkheid van het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie in verband met of in relatie tot de DAC6-meldplicht en de (interpretatie van de) wezenskenmerken. Deze informatie dateert van voor de oprichting van het MDR-team van de Belastingdienst, is niet (digitaal) beschikbaar bij het MDR-team van de Belastingdienst en documentatie hieromtrent valt derhalve buiten de reikwijdte van het WOB-verzoek.

Onderdeel 6

De geïnterviewde documenten zullen (deels) openbaar gemaakt worden. Echter, de inhoud van document 6.a.2 valt grotendeels buiten het bereik van het Wob-verzoek en zal derhalve slechts gedeeltelijk openbaar gemaakt worden.