



> 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

wooverzoekendjz@minfin.nl
www.minfin.nl

Ons kenmerk

2022-0000150953

Uw brief (kenmerk)

15 oktober 2021

Bijlagen

A – Relevante artikelen Woo
B – Inventarislijst
C – Openbaar te maken
stukken

Datum 30 juni 2022
Betreft Besluit op uw Woo-verzoek inzake FATCA

Geachte,

In uw verzoek van 15 oktober 2021, ontvangen door de Belastingdienst op 18 oktober 2021, heeft u de Belastingdienst gevraagd informatie openbaar te maken over "alle correspondentie (brieven, emails, enz) en alle documenten, uit de periode 2010 tot heden, van de Belastingdienst over de Foreign Account Tax Compliance Act (hierna: FATCA) en/of FATCA-IGA en/of Accidental Americans en/of Toeval Amerikanen". Dit besluit ziet uitsluitend op de stukken van de Belastingdienst. Naar aanleiding van uw Wob-verzoek aan het ministerie van Financiën worden die stukken met twee deelbesluiten (gedeeltelijk) openbaar gemaakt.

U heeft uw verzoek om openbaarmaking van informatie gedaan op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob). Vanaf 1 mei 2022 is de Wob vervangen door de Wet open overheid (hierna: Woo). De Woo kent geen overgangsrecht, dit betekent dat vanaf 1 mei de Woo geldt. Dit betekent dat u een besluit ontvangt op grond van de Woo.

Het verzoek is op 18 oktober 2021 door de Belastingdienst ontvangen. Bij brief van 22 november 2021 heeft u de Belastingdienst in gebreke gesteld.

Begin januari 2022 heeft u met een medewerker van de Belastingdienst een aantal malen contact gehad over uw Woo-verzoek. De desbetreffende medewerker van de Belastingdienst heeft aan u uitgelegd waarom de behandeling van uw verzoek vertraging heeft opgelopen. Ook is met u gesproken over een concretisering van uw verzoek. U heeft niet ingestemd met een nadere specificering van uw verzoek. Wel is met u een langere beslistermijn afgesproken.

Vervolgens heeft u een klacht ingediend over de afhandeling van uw verzoek. Deze klacht is bij brief van 18 januari 2022 door de Belastingdienst gegrond verklaard. Daarna heeft de Belastingdienst uw verzoek op grond van de Uitvoeringsregeling Wob financiën op 3 maart 2022 overgedragen aan het ministerie van Financiën.

Het is helaas niet gelukt om op tijd op uw Woo-verzoek te reageren. Hiervoor bied ik u mijn excuses aan.

Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Per document is op de inventarislijst, zie hiertoe bijlage B, aangegeven welke uitzonderingsgronden zijn toegepast.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2022-0000150953

Inventarisatie documenten

Er zijn 14 documenten aangetroffen die onder uw Woo-verzoek vallen.

Deze documenten zijn genoemd in de inventarislijst bij deze brief. In deze brief wordt vanaf nu verwezen naar de nummers op de inventarislijst, zodat voor u duidelijk is wat ik per document heb besloten en waarom ik dit heb besloten.

De Woo is niet van toepassing op documenten die al openbaar zijn. Een aantal documenten is reeds openbaar en staat op de inventarislijst als zodanig aangemerkt. Op de inventarislijst staat ook aangegeven waar u deze documenten kunt vinden.

Wettelijk kader

Ik behandel uw verzoek als een verzoek op grond van de Woo. De relevante artikelen uit de Woo kunt u vinden in bijlage A bij deze brief.

Overwegingen

Als eerste wil ik u wijzen op het volgende.

Iedereen heeft het recht om overheidsinformatie op te kunnen vragen zonder daarbij een reden te hoeven aangeven. Dit staat in artikel 1.1. van de Woo. Dit is een belangrijk recht van de burger. Daarbij is het uitgangspunt dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij er uitzonderingsgronden zijn die dit beperken. De uitzonderingsgronden staan in hoofdstuk 5 van de Woo. Ik moet hierbij het algemeen belang van openbaarheid afwegen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer ik informatie aan u verstrek, het openbaar is voor een ieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

De toetsing aan de uitzonderingsgronden verloopt als volgt. Eerst kijk ik of een van de uitzonderingsgronden speelt. Dat doe ik meestal per alinea, soms per zin. Vervolgens kijk ik wat voor soort uitzonderingsgrond het is. Als het een absolute uitzonderingsgrond is, mag ik de informatie niet verstrekken. Als het een relatieve uitzonderingsgrond is, moet ik een afweging maken tussen het algemene belang van openbaarheid en het specifieke belang dat de uitzonderingsgrond beschermt. Daarbij weegt het belang van openbaarheid zwaar. Als ik informatie weiger, moet ik goed motiveren waarom ik dat doe. Dat geldt nog sterker als de informatie ouder dan vijf jaar is.

Wanneer het gaat om informatie waar belangen van anderen bij betrokken zijn, moet ik hen de mogelijkheid geven om een zienswijze in te dienen. Dit betekent dat zij hun mening kunnen geven over of de informatie wel of niet openbaar gemaakt moet worden. Het is uiteindelijk aan mij om te beslissen of ik de informatie openbaar maak. In de inventarislijst en op de documenten heb ik opgenomen welke uitzonderingsgronden van toepassing zijn.

Het belang van de betrekkingen van Nederland met andere landen en staten en met internationale organisaties (artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder a, van de Woo)

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder a, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit de relatie van Nederland met andere landen,

staten of internationale organisaties beschadigt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

Directie Juridische Zaken

Documenten 5, 6 en 12 bevatten niet openbare brieven van de Verenigde Staten aan Nederland. Deze brieven bevatten correspondentie over internationale afspraken rondom de Competent Authority Arrangement en de FATCA Intergovernmental Agreement. Openbaarmaking van deze brieven kan nadelige gevolgen hebben voor de betrekkingen tussen Nederland en de Verenigde Staten. Het gevolg hiervan kan zijn dat toekomstige overleggen met de Verenigde Staten moeilijker zullen verlopen. Bovendien kan openbaarmaking van de correspondentie tussen de Verenigde Staten en Nederland ook tot gevolg hebben dat de nog lopende onderhandelingen rondom FATCA stroever zullen verlopen. De Verenigde Staten is over de stukken die vallen onder het verzoek aan het ministerie van Financiën om een zienswijze gevraagd. In de reactie op die zienswijze hebben de Verenigde Staten aangegeven bezwaar te hebben tegen openbaarmaking van alle correspondentie tussen de Verenigde Staten en Nederland over dit onderwerp. Die reactie geldt ook voor de onderhavige stukken. Ik zal deze informatie daarom niet openbaar maken.

Ons kenmerk
2022-0000150953

Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2.a Woo.

Het belang van het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo)

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken wanneer dit het goed functioneren van de Staat of andere overheden schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

In documenten 7, 8, 9, 10, 13 en 14 staat informatie die het functioneren van de Staat of andere overheden in gevaar zou kunnen brengen. Het gaat om verwijzingen naar interne bronnen, interne e-mailadressen en algemene interne telefoonnummers. 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 bovendien geen meerwaarde in het licht van een goede en democratische bestuursvoering. Ik maak deze informatie daarom niet openbaar.

Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2.i.

Wijze van openbaarmaking en publicatie

De documenten die gedeeltelijk openbaar worden, worden samen met deze brief digitaal aan u toegezonden.

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

Vragen

Als u vragen heeft over de afhandeling van uw verzoek, dan kunt u contact met ons opnemen via de contactgegevens in de colofon. Voor meer informatie over de Woo-procedure, kunt u kijken op <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/wet-open-overheid-woo>.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2022-0000150953

De Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
namens deze,

mr. J. Wieten
Plv. hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken

Bezwaarclausule

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 staatssecretaris 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.

Bijlage A – Relevante artikelen uit de Woo

Directie Juridische Zaken

Artikel 1.1

Eenieder heeft recht op toegang tot publieke informatie zonder daartoe een belang te hoeven stellen, behoudens bij deze wet gestelde beperkingen.

Ons kenmerk
2022-0000150953

Artikel 5.1

2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:

- a. de betrekkingen van Nederland met andere landen en staten en met internationale organisaties;
(...)
- i. het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.