Ministerie van Financiën

> 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
2023-0000045338

Uw briefkenmerk
D101943/GS/103463/612427

Bijlagen

A. Relevante Woo artikelen
B. Inventarislijst
C. Openbaar te maken documenten

Datum 16 maart 2023
Betreft Besluit op uw Woo-verzoek inzake 173 lid 3, SAMANCTA, Termijn onderzoek, aansprakelijkheid derden

Geachte,

Met uw verzoek van 30 september 2022 heeft u mij gevraagd om informatie openbaar te maken over informatie met betrekking tot het douanerecht:
1. Artikel 173 lid 3 DWO – wijziging van de aangifte;
2. Toepassingen van bepalingen uit SAMANCTA;
3. Termijn einde verificatie en termijn mededelen resultaten onderzoek;
4. De aansprakelijkheid van derden door een douaneschuld.

U heeft hetzelfde Woo-verzoek ingediend bij de Douane, omdat het voor u (nog) niet duidelijk was bij welke organisatie de stukken zich bevonden.

Op 18 oktober 2022 heb ik de ontvangst van uw verzoek per e-mail bevestigd. Ik heb aangegeven dat ik binnen het ministerie heb gezocht of de door u gevraagde informatie aanwezig was. Dit bleek niet het geval te zijn. Daarom heb ik u medegedeeld dat uw Woo-verzoek volledig door de Douane wordt afgehandeld. Op 27 oktober 2022 heb ik nogmaals bevestigd dat uw Woo-verzoek volledig door de Douane wordt afgehandeld.

Op 28 oktober 2022 heeft u uw twijfel uitgesproken over de afwezigheid van documenten binnen het ministerie. U heeft ons verzocht om een besluit te nemen, zodat voor u een rechtsmiddel openstaat. Op 8 november 2022 heb ik u gevraagd om uw twijfel toe te lichten. U heeft op dezelfde dag gereageerd met een toelichting en gedeeltelijke herhaling van uw Woo-verzoek. Op 23 november 2022 heb ik u medegedeeld dat op uw verzoek een besluit zal worden genomen door het ministerie.

Op 29 november heeft u een ingebrekestelling ingediend waarin u verzoekt om uiterlijk op 16 december 2022 een besluit te nemen. In dezelfde brief geeft u een verduidelijking van uw ingediende Woo-verzoeken.

Op 13 januari 2023 heeft u een tweede ingebrekestelling ingediend bij het ministerie waarin u verzoekt om uiterlijk op 27 januari 2023 een besluit te nemen.

Op 27 januari 2023 heb ik u geïnformeerd dat er na een tweede zoekslag e-maildocumenten zijn geïnventariseerd voor het eerste onderdeel genoemd in uw Woo-verzoek. U heeft op 31 januari 2023 gereageerd en ons verzocht om 2 deelbesluiten te nemen op uw Woo-verzoek. Op 1 februari 2023 is aan u medegedeeld dat er één besluit zal volgen met een streefdatum van 10 februari 2023 in verband met de termijn.

Het is mij helaas niet gelukt om binnen de wettelijke termijn op uw Woo-verzoek te beslissen. Hiervoor bied ik u mijn excuses aan.

Besluit
Ik besluit de door u gevraagde informatie uit het eerste onderdeel van uw Woo-verzoek gedeeltelijk openbaar te maken. Per document is op de inventarislijst (bijlage B) aangegeven welke uitzonderingsgronden zijn toegepast.

De onderdelen twee, drie en vier hebben betrekking op informatie die niet bij het ministerie aanwezig is. Daarom wijs ik deze onderdelen van het verzoek om informatie af.

Inventarisatie documenten
Op basis van uw verzoek heb ik gezocht in de digitale archiefsystemen en e-mailboxen van betrokken medewerkers.

Bij deze inventarisatie zijn 4 documenten aangetroffen voor het eerste onderdeel van uw Woo-verzoek. Deze documenten zijn genoemd in de inventarislijst in bijlage B bij deze brief. Ik verwijs u naar de inventarislijst waarop u kunt zien wat ik per document heb besloten en welke weigeringsgronden ik heb toegepast.

Voor de onderdelen twee, drie en vier van uw Woo-verzoek hebben wij geen documenten aangetroffen bij de inventarisatie. Ik kan uw verzoek daarom niet inwilligen. De Woo heeft betrekking op openbaarmaking van informatie die neergelegd is in documenten. Alleen bestaande documenten vallen onder de Woo; als documenten niet bestaan, kan ik deze niet openbaar maken.

Reeds openbaar
Tot de documenten behoort een verslag van de werkgroep ODB. Het document is inmiddels op 14 februari 2022 gepubliceerd op de website van de Belastingdienst. De link kunt u vinden op de inventarislijst.

Buiten reikwijdte verzoek
Een aantal documenten bevat passages die over een ander onderwerp gaan dan het hierboven genoemde onderwerp 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.

Zienswijzen
Een betrokken belanghebbende is gevraagd zijn mening te geven over de voorgenomen openbaarmaking van de door u gevraagde informatie.

De mening van deze belanghebbende heb ik in mijn belangenafweging meegenomen.

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 het eerste 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 eenieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

<u>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)</u>
Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef onder a, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit de relatie van Nederland met andere landen, staten internationale organisaties beschadigt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

In het internationale contact is openbaarheid en transparantie steeds gebruikelijker en belangrijker voor het goede functioneren van de democratische rechtsorde. In dit geval moet echter worden aangenomen dat in de toekomst het overleg met die landen of internationale organisaties moeilijker gaat, wanneer ik deze informatie openbaar maak.

Er zijn enkele passages waarin de namen van andere lidstaten zijn gelakt. U kunt wel kennisnemen van de inhoud van deze documenten. Het niet openbaar maken van de lidstaten verhindert dat niet.

<u>De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo)</u>
Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit de persoonlijke levenssfeer schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Het gaat om persoonsgegevens die (indirect) te herleiden zijn tot een persoon zoals namen, e-mailadressen, telefoonnummers en functienamen. Bij passages uit bepaalde documenten en sommige documenten in het geheel is dit het geval. Ik vind het in dit geval belangrijk dat de identiteit van betrokkene niet bekend wordt omdat dit zijn of haar privacy kan schenden. Dat vind ik niet wenselijk. Daarom maak ik deze persoonsgegevens niet openbaar.

In diverse documenten staan persoonsgegevens van ambtenaren. Het gaat om gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, e-mailadressen, functienamen en telefoonnummers. In het kader van goed werkgeverschap vind ik dat het belang van privacy zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Dit ter bescherming van de privacy van de betrokken ambtenaren. Daarbij weegt mee 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 op grond van de Woo.

Wijze van openbaarmaking en publicatie
De documenten die gedeeltelijk openbaar worden gemaakt, worden samen met deze brief digitaal aan u toegezonden.

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

Vragen
Als u vragen heeft over de afhandeling van uw verzoek, dan kunt u contact opnemen via wooverzoekendjz@minfin.nl. Voor meer informatie over de Woo-procedure, kunt u kijken op https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/wset-open-overheid-woo.

Hoogachtend,

DE MINISTER VAN FINANCIEN,
namens deze,

b/a
mr. M.S. Bogtstra
De 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.

Bijlage A – Relevante artikelen uit de Woo

Artikel 1.1
Eenieder heeft recht op toegang tot publieke informatie zonder daartoe een belang te hoeven stellen, behoudens bij deze wet gestelde beperkingen.

Artikel 2.1
In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:
document: een door een orgaan, persoon of college als bedoeld in artikel 2.2, eerste lid, opgemaakt of ontvangen schriftelijk stuk of ander geheel van vastgelegde gegevens dat naar zijn aard verband houdt met de publieke taak van dat orgaan, die persoon of dat college;

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;
(…)
e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
(…)