



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie Juridische Zaken

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

Inlichtingen

wooverzoekenDJZ@minfin.nl
www.minfin.nl

Ons kenmerk

2023-0000100053

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

- A. Relevante passages
Woo en AWR
- B. Inventarislijst
- C. Openbaar te maken
documenten

Datum 23 mei 2023
Betreft Derde deelbesluit Woo-verzoek

Geachte,

Bij e-mails van 3 en 13 oktober 2022, 24 december 2022 en 1 april 2023 heeft u de Belastingdienst gevraagd informatie openbaar te maken op grond van de Wet open overheid (hierna: Woo).

Uw Woo-verzoeken zien op de navolgende kennisgroepen:

1. Successiewet (KG SW) van 3 oktober 2022.¹
2. Omzetbelasting (KG OBA) van 3 oktober 2022.²
3. Loonbelasting Algemeen (KG LHA) van 3 oktober 2022.³
4. Overdrachtsbelasting (KG OVB) van 3 oktober 2022.
5. Overheid, Vrijstellingen, Internationaal (KG OB OVI) van 3 oktober 2022.²
6. Premieheffing en Wet tegemoetkomingen loondomein (KG PH) van 3 oktober 2022.³
7. Resultaat Overige Werkzaamheden (KG ROW) van 13 oktober 2022 en 1 april 2023.
8. Winstbepaling (KG WB) van 13 oktober 2022.⁴
9. Internationaal Belastingrecht niet winst (KG IBR-NW) van 13 oktober 2022.
10. Bijzondere Winstbepalingen Vennootschapsbelasting (KG BWB) van 13 oktober 2022.
11. Aanmerkelijk belang (KG AB) van 13 oktober 2022.
12. Dividendbelasting en Bronbelasting (KG DB&BB) van 24 december 2022.⁵
13. Belastingplicht en Kwalificatie Rechtsvormen (KG BP&KRV) van 24 december 2022.

Meer specifiek vraagt u om het volgende.

Van KG DB&BB vraagt u om handboeken en handleidingen over de periode vanaf 1 januari 2010 tot en met 26 augustus 2022.

¹ In uw verzoek aangehaald als *successie en schenkingsrecht*.

² In uw verzoek aangehaald als *omzetbelasting/btw*.

³ In uw verzoek aangehaald als *loonbelasting en premieheffing*.

⁴ In uw verzoek aangehaald als *winstbepaling/goed koopmansgebruik*.

⁵ In uw verzoek aangehaald als *dividendbelasting*.

Van KG BP&KRV vraagt u om handboeken en handleidingen over de periode vanaf 1 januari 2010 tot en met 27 augustus 2022.

Directie Juridische Zaken

Van KG ROW vraagt u om handboeken, handleidingen en leidraden over de periode tussen 1 januari 2010 tot en met 13 oktober 2022.

Ons kenmerk
2023-0000100053

Van KG AB, KG BWB, KG IBR-NW en KG WB vraagt u om handboeken en handleidingen over de periode vanaf 1 januari 2015 tot en met 13 oktober 2022.

Van KG OBA, KG OB OVI en KG SW vraagt u om handboeken over de periode vanaf 1 januari 2015 tot en met 3 oktober 2022.

Van alle voornoemde kennisgroepen vraagt u tevens om:

- standpunten, standpuntbepalingen en (bindende) adviezen;
- overzichten/lijsten van standpunten, standpuntbepalingen en (bindende) adviezen; en
- jaarverslagen.

Met het Woo-besluit met volgnummer 2023-0000092594 is ten aanzien van de handboeken van de kennisgroepen AB, BP&KRV, BWB, DB&BB, IBR-NW, ROW en WB reeds een besluit genomen. Dit besluit is gepubliceerd op rijksoverheid.nl.

Voor het procesverloop verwijs ik u naar het eerste deelbesluit van 15 maart 2023.

Wettelijk kader

Uw verzoek valt onder de reikwijdte van de Woo. Voor zover documenten onder de reikwijdte van de Woo vallen, zijn deze op grond daarvan beoordeeld. Voor de relevante wetsartikelen van de Woo verwijs ik u naar bijlage A van dit besluit.

Besluit

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

Hierbij wil ik u wijzen op het volgende. De documenten inzake de overdrachtsbelasting zijn opgemaakt op een bepaalde datum. De inhoud van de documenten geeft weer hoe op dat moment over bepaalde onderwerpen werd gedacht. De inhoud van de documenten kan inmiddels achterhaald zijn door gewijzigde wet- of regelgeving en jurisprudentie.

Deelbesluiten

Dit betreft een derde deelbesluit en ziet op handboeken van KG SW, KG OBA en KG OB OVI, en handleidingen van KG OVB.

Inventarisatie documenten

Naar aanleiding van uw Woo-verzoek zijn KG SW, KG OBA, KG OVB en KG OB OVI verzocht, voor zover van toepassing, handboeken, handleidingen en leidraden uit de eerder genoemde periodes te inventariseren. KG OVB heeft in totaal 14 documenten aangetroffen. 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 zijn toegepast.

De KG SW, KG OBA, en KG OB OVI hebben geen documenten aangetroffen.

Directie Juridische Zaken

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

Ons kenmerk
2023-0000100053

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. Hierbij moet het algemeen belang van openbaarheid worden afgewogen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer informatie aan u wordt verstrekt, deze informatie openbaar is voor eenieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

Geheimhouding op grond van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen

Op grond van artikel 8.8 van de Woo zijn de artikelen 3.1, 3.3, 4.1, 5.1, eerste, tweede en vijfde lid en 5.2 van de Woo niet van toepassing op informatie waarvoor een bepaling geldt die is opgenomen in de bijlage bij de Woo. In de bijlage van de Woo staat artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) genoemd. Dit betekent dat de passieve openbaarmakingsplicht van artikel 4.1 Woo niet geldt voor informatie waarvoor het openbaarmakingsregime van artikel 67 AWR geldt.

In artikel 67 AWR is geregeld dat het eenieder verboden is hetgeen hem uit of in verband met enige werkzaamheid bij de uitvoering van de belastingwet over de persoon of zaken van een ander blijkt of wordt meegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting. Deze fiscale geheimhoudingsplicht is van toepassing op informatie die is verkregen bij de uitvoering van de AWR. Het gaat daarbij niet alleen om de fiscale informatie zelf, maar om al hetgeen bij de uitvoering van de AWR over een ander is verkregen.

In diverse documenten zijn beschrijvingen of is informatie opgenomen met betrekking tot specifieke casussen waarbij de feiten of omstandigheden herleidbaar zijn naar concrete belastingplichtigen. Deze beschrijvingen en informatie vallen onder de fiscale geheimhoudingsplicht. Ik maak deze informatie daarom niet openbaar.

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 67 AWR.

Het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder d, van de Woo wordt geen informatie openbaar gemaakt als dit inspectie, controle of toezicht door bestuursorganen belemmert en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

De inhoud van document 2 gaat over de controlestrategie. Door volledige openbaarmaking van dit document wordt informatie over de controlestrategie van de Belastingdienst algemeen bekend. Dat kan tot een mindere effectieve controle leiden. Het belang van openbaarmaking weegt daarom niet op tegen de belangen van inspectie, controle en toezicht door de Belastingdienst op de naleving van de fiscale wetgeving. Deze informatie wordt daarom niet openbaar gemaakt.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2023-0000100053

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2d Woo.

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo wordt geen informatie openbaar gemaakt als dit de persoonlijke levenssfeer schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

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 moet het belang van privacy zwaarder 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.

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2e Woo.

Het belang van het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo wordt geen informatie openbaar gemaakt wanneer dit het goed functioneren van de Staat of andere overheden schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. In bepaalde documenten staat informatie die het functioneren van de Staat of andere overheden in gevaar zou kunnen brengen.

Een deel van de in documenten 1 en 6 vervatte informatie wordt niet openbaar gemaakt omdat hiermee het procesbelang van de Belastingdienst wordt geschaad. Het betreft informatie die onderdeel is dan wel uitmaakt van lopende gerechtelijke procedures of betrekking heeft op de voorbereiding hiervan. Openbaarmaking zou de procespositie van de Belastingdienst onevenredig benadelen in lopende en mogelijk toekomstige juridische procedures. Mijn overweging is in lijn met de uitspraak van 17 mei 2006, van de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State, waarin is bepaald dat een bestuursorgaan met het oog op zijn procespositie zijn belangen kan beschermen (zie: ECLI:NL:RVS:2006:AX2090). Met het beschermen van de procespositie wordt voorkomen dat het functioneren van de Staat wordt geschaad en in gevaar wordt gebracht.

In document 2 worden de gevolgen van een arrest van de Hoge Raad voor het beleid inzake de vrijstelling van de overdrachtsbelasting bij bedrijfsopvolging besproken. Openbaarmaking van deze informatie zal kunnen leiden tot anticiperend gedrag van belastingplichtigen ten aanzien van dit beleid. Het belang van de beleidsvorming en -uitvoering moet in dit geval zwaarder wegen dan het belang van openbaarheid, omdat hierdoor wordt gewaarborgd dat het

functioneren van de Belastingdienst niet wordt geschaad en in gevaar wordt gebracht.

Directie Juridische Zaken

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2i Woo.

Ons kenmerk
2023-0000100053

Wijze van openbaarmaking en publicatie

De (gedeeltelijk) openbaar te maken documenten worden samen met dit besluit digitaal aan u toegezonden.

Plaatsing op internet

Dit besluit en de voor een ieder openbaar te maken documenten worden op rijksoverheid.nl gepubliceerd.

Hoogachtend,

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 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 en AWR

Directie Juridische Zaken

Artikel 1.1 Woo

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

Ons kenmerk
2023-0000100053

Artikel 5.1 Woo

- (...)
2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
 - d. de inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;(...)
 - i. het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.
 3. Indien een verzoek tot openbaarmaking op een van de in het tweede lid genoemde gronden wordt afgewezen, bevat het besluit hiervoor een uitdrukkelijke motivering.
(...)

Artikel 8.8. Woo

De artikelen 3.1, 3.3, 4.1, 5.1, eerste, tweede en vijfde lid, en 5.2 zijn niet van toepassing op informatie waarvoor een bepaling geldt die is opgenomen in de bijlage bij deze wet.

Bijlage bij artikel 8.8 Woo

De artikelen 3.1, 3.3, 4.1, 5.1, eerste, tweede en vijfde lid, en 5.2 van de Wet open overheid zijn niet van toepassing voor zover de volgende bepalingen gelden.

(...)

Algemene wet inzake rijksbelastingen: artikel 67

(...)

Artikel 67 AWR

1. Het is een ieder verboden hetgeen hem uit of in verband met enige werkzaamheid bij de uitvoering van de belastingwet over de persoon of zaken van een ander blijkt of wordt meegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting als bedoeld in de Invorderingswet 1990 (geheimhoudingsplicht).
(...)