



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven



port betaald PostNL

Betreft Beslissing verzoek Wet openbaarheid van bestuur

Geachte heer ,

Op 19 mei 2020 heb ik uw Wob-verzoek ontvangen. U heeft verzocht om openbaarmaking van alle stukken die betrekking hebben op:

1. Uitgangspunten en overwegingen die in acht genomen dienen te worden bij het verlenen van de toestemming voor het opleggen van een bestuurlijke boete als bedoeld in de artikelen 5:1 Awb en 67o AWR jo. paragraaf 2, lid 6 BBBB.
2. De voorwaarden die ten grondslag liggen aan het verlenen van toestemming voor het opleggen van een bestuurlijke boete als bedoeld in paragraaf 2, lid 6 BBBB.
3. De procedures die doorlopen moeten worden om tot de vereiste toestemming als bedoeld in paragraaf 2, lid 6 BBBB te komen.
4. De mate van professionaliteit en terughoudendheid die dient te worden betracht bij het verlenen van toestemming ten aanzien van het opleggen van een bestuurlijke boete als bedoeld in paragraaf 2, lid 6 BBBB.
5. Formele dan wel informele gedragslijnen die ten grondslag liggen aan het bepalen van de hoogte van aan mededaders op te leggen vergrijpboeten.
6. Richtlijnen dan wel andere afspraken over de handelwijze van de Belastingdienst en het Ministerie van Financiën met betrekking tot de hiervoor genoemde maatregelen, als bedoeld in artikel 5:1 Awb, artikel 67o AWR en paragraaf 2, lid 6 BBBB.
7. De verslagen van de overleggen/vergaderingen van degenen die betrokken zijn bij deze maatregelen.

#### Kantoor Eindhoven

Karel de Grotelaan 4  
Eindhoven  
Postbus 90056  
5600 PJ Eindhoven  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Telefoon**  
0800-0543

**Doorkiesnummer**  


**Datum**  
22 juli 2020

**Onze referentie**  


**Behandeld door**  
  
formeel recht MKB Eindhoven



8. De (sets van) werkinstructies en de daarbij behorende documenten die de medewerkers van de Belastingdienst en het Ministerie van Financiën ter beschikking staan ten behoeve van de uitvoering van deze maatregelen.
9. De documenten waarin eventuele (beleids)afspraken met het Openbaar Ministerie en/of de FIOD en/of het BFT en/of de DNB en/of de AFM zijn opgenomen en waaruit tevens de criteria blijken die zijn ontwikkeld om tot het nemen van voornoemde maatregelen over te gaan.

**Datum**  
22 juli 2020

**Onze referentie**

### **Wettelijk kader**

Uitgangspunt van de Wob is dat er, in het belang van een goede en democratische bestuursvoering, voor degene die om informatie verzoekt een recht op openbaarmaking van de informatie bestaat. Voor stukken die door middel van een Wob-verzoek opgevraagd kunnen worden geldt dat de verstrekte informatie voor eenieder toegankelijk moet zijn en derhalve gepubliceerd moeten worden. Het bestuursorgaan kan openbaarmaking van de gevraagde informatie achterwege laten wanneer één of meer van de in de artikelen 10 en 11 van de Wob genoemde uitzonderingsgronden of beperkingen zich voordoen. Openbaarmaking dient voorts achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat.

### **Beoordeling van uw verzoek**

Er is geen informatie neergelegd in documenten met betrekking tot de door u opgevraagde stukken, behoudens met betrekking tot punt 3 van uw verzoek.

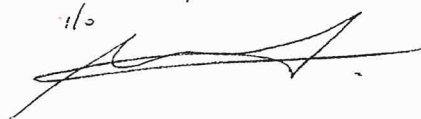

Bij het opleggen van deelnemingsboeten worden de bepalingen uit de AWR en het BBBB toegepast. Waar het toestemmingsverzoek aan dient te voldoen is neergelegd in een format. Dit format zal ik in het kader van dit Wob-verzoek openbaar maken.

### **Beslissing op uw Wob-verzoek**

Ik wijs uw verzoek gedeeltelijk toe.

Hoogachtend,  
De staatssecretaris van Financiën,  
namens deze,

De directeur van Belastingen MKB,  
namens deze,

1/0  
  


Bijlage: format verzoek opleggen deelnemingsboete



**Datum**  
22 juli 2020

**Onze referentie**

Als u het niet eens bent met deze beslissing, kunt u binnen zes weken na dagtekening van deze brief een bezwaarschrift indienen bij de staatssecretaris van Financiën, ter attentie van de directeur van de Belastingdienst/MKB, kantoor Eindhoven, postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven.

Houd hierbij 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;
3. Ten aanzien van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR staat geen bezwaar of beroep open op grond van de Awb. Dit betekent dat het bezwaar zich beperkt tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Wob terecht is afgewezen met een beroep op artikel 67 AWR.



Aan  
De plv. directeur MKB / DGBel

Via  
Lavaco's FR

Belastingdienst/Directie  
vaktechniek, team  
vaktechniek

Inlichtingen

Kenmerk

Datum

Auteur(s)

# memo

Verzoek om toestemming opleggen vergrijpboete aan  
[.....]

## 1. Inleiding

Het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB) bepaalt dat voor het opleggen van een boete aan een [.....] toestemming vereist is van 1) de betreffende segmentdirecteur en 2) DGBel (par. 2, lid 6 BBBB). Overwogen wordt om in onderstaande casus tot het opleggen van een dergelijke boete over te gaan.

## 2. Casus

*Korte casusomschrijving*  
[.....]

*Relevante feiten en omstandigheden*  
[.....]

## 3. Beschouwing

a) *Opzet op het gronddelict*  
[.....]

b) *Opzet op het doen-plegen*  
[.....]

4. **Advies Lavaco's FR**  
[.....]

## 5. Verzoek

Op grond van het bovenstaande wordt u verzocht toestemming te geven voor het opleggen van een vergrijpboete aan [.....]