

A014

Van: 10.2e (FISCALITEIT)
Aan: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ; 10.2e (FISCALITEIT)
Cc: 10.2e (FISCALITEIT); 10.2e (FISCALITEIT); 10.2e (FISCALITEIT)
Onderwerp: RE: Doorst: SPOED: Kamervragen Leijten
Datum: vrijdag 28 augustus 2020 11:41:37

Hoi 10.2e,
Dank voor je bericht.
Wij zullen vraag 9 verder aanvullen waar nodig en berichten jou als het stuk uitgaat.
Met vriendelijke groet,

10.2e

Ministerie van Financiën
Directoraat-generaal Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische zaken
Afdeling Formeel Recht en Invordering
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T 10.2e
E 10.2e@minfin.nl

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risk inherent in the electronic transmission of messages.

Identiek aan A012

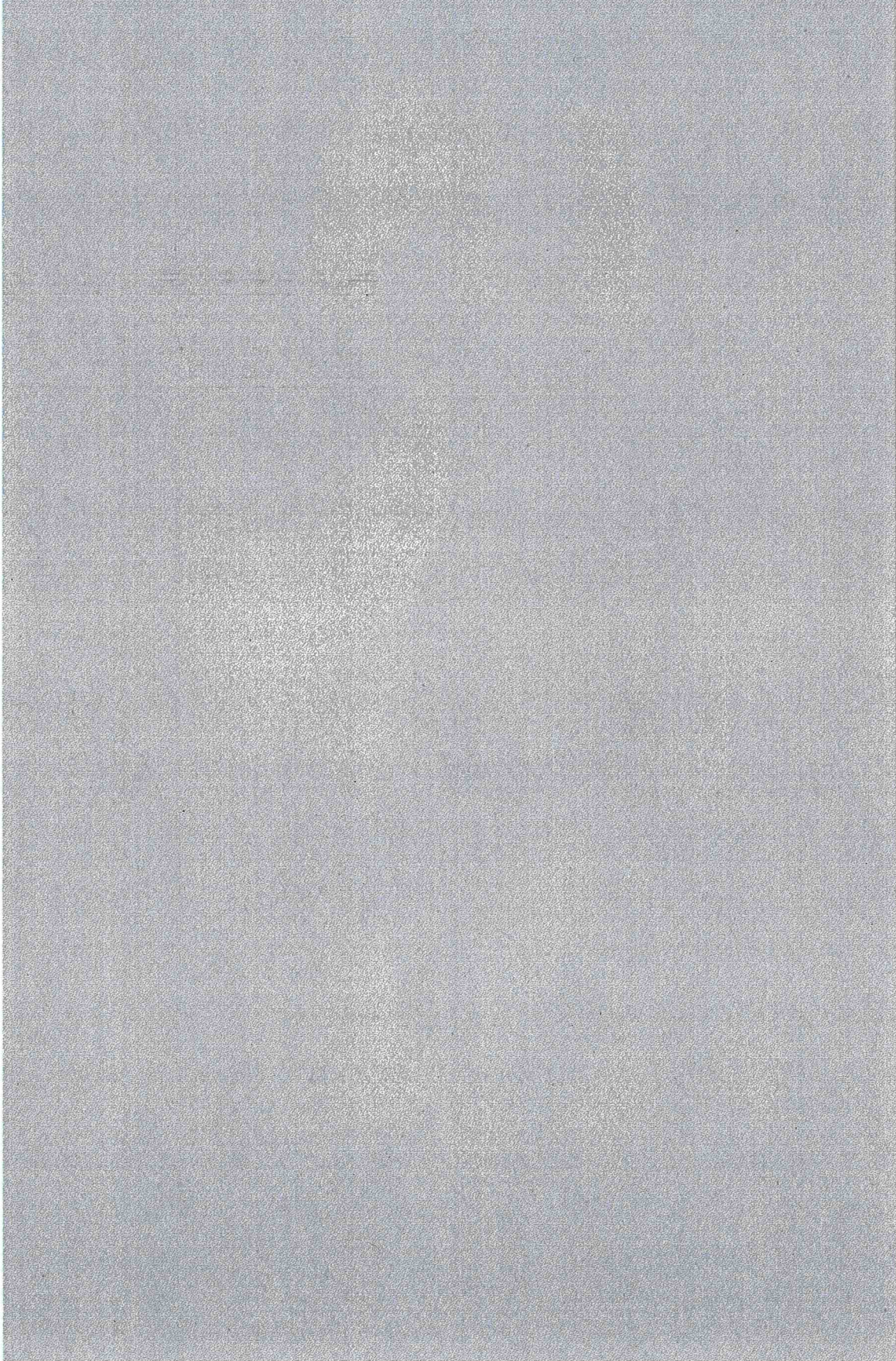
Identiek aan A010

Identiek aan A010

Identiek A008

Identiek aan A007

Identiek aan A007



Identiek aan A007

Identiek aan A006

Identiek aan A005

Identiek aan A005

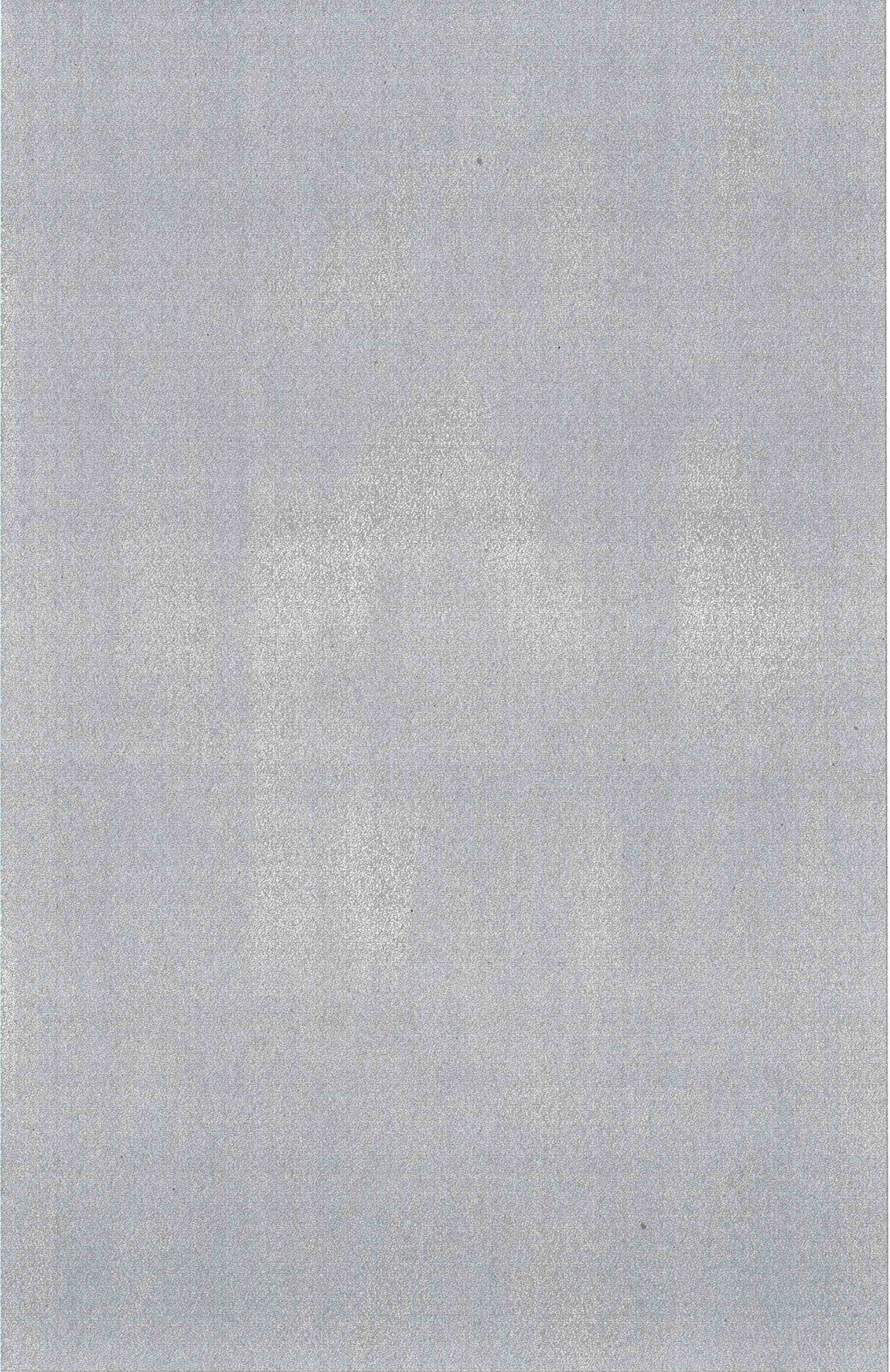
Identiek aan A003

Identiek aan A002

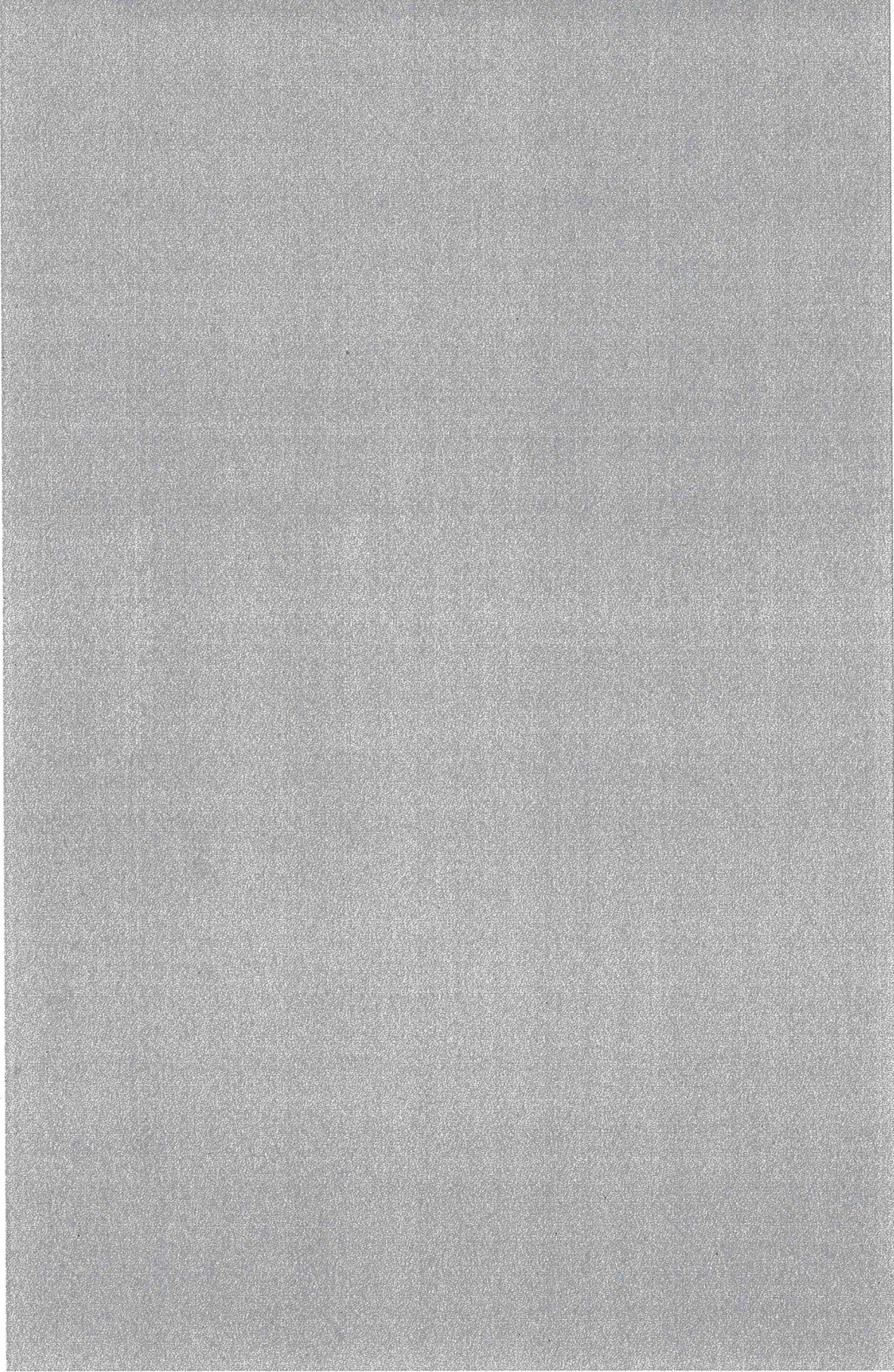
Identiek aan A002

Identiek aan A001

Identiek aan A001



Identiek aan A001



Identiek aan A001

A015

Van: 10.2e (FISCALITEIT)
Aan: 10.2e - BD/DIOA/JBOZ
Cc: 10.2e (FISCALITEIT); 10.2e (FISCALITEIT); 10.2e (FISCALITEIT); 10.2e (FISCALITEIT)
Onderwerp: RE: Doorst: SPOED: Kamervragen Leijten
Datum: vrijdag 4 september 2020 18:13:17
Bijlagen: 20200904 Brief en antwoorden vragen Leijten.docx

Beste 10.2e,

Na terugkomst van mijn vakantie, kon ik mij mooi over de antwoorden buigen die je namens JenV hebt aangeleverd. Ik heb daar nog wat vragen en opmerkingen bij. Zie bijgevoegd. Zullen we begin volgende week even telefonisch contact hebben?

Mvgr. 10.2e

Identiek aan A012

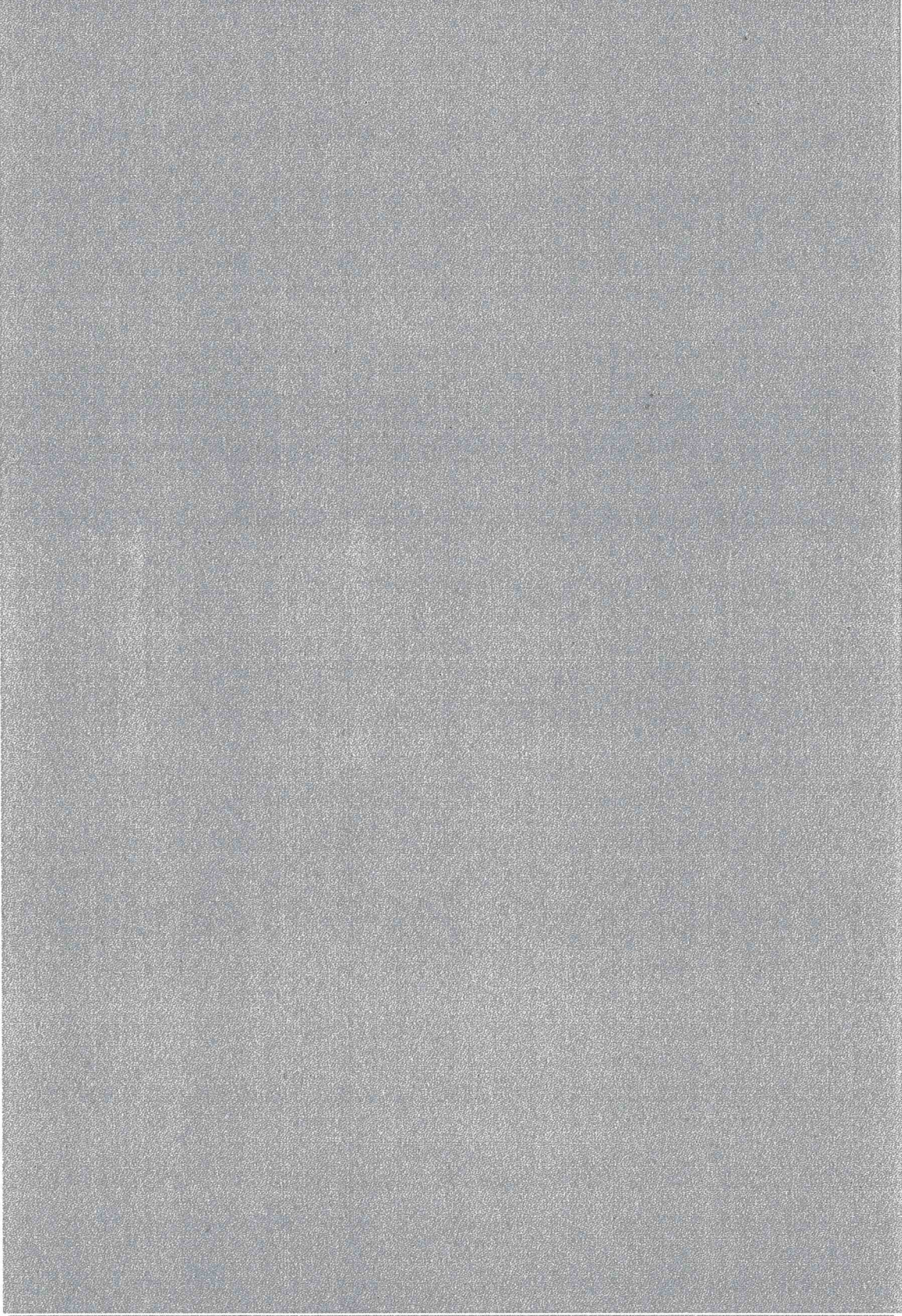
Identiek aan A010

Identiek aan A008

Identiek aan A008

Identiek aan A007

Identiek aan A007



Identiek aan A006

Identiek aan A006

Identiek aan A005

Identiek aan A003

Identiek aan A003

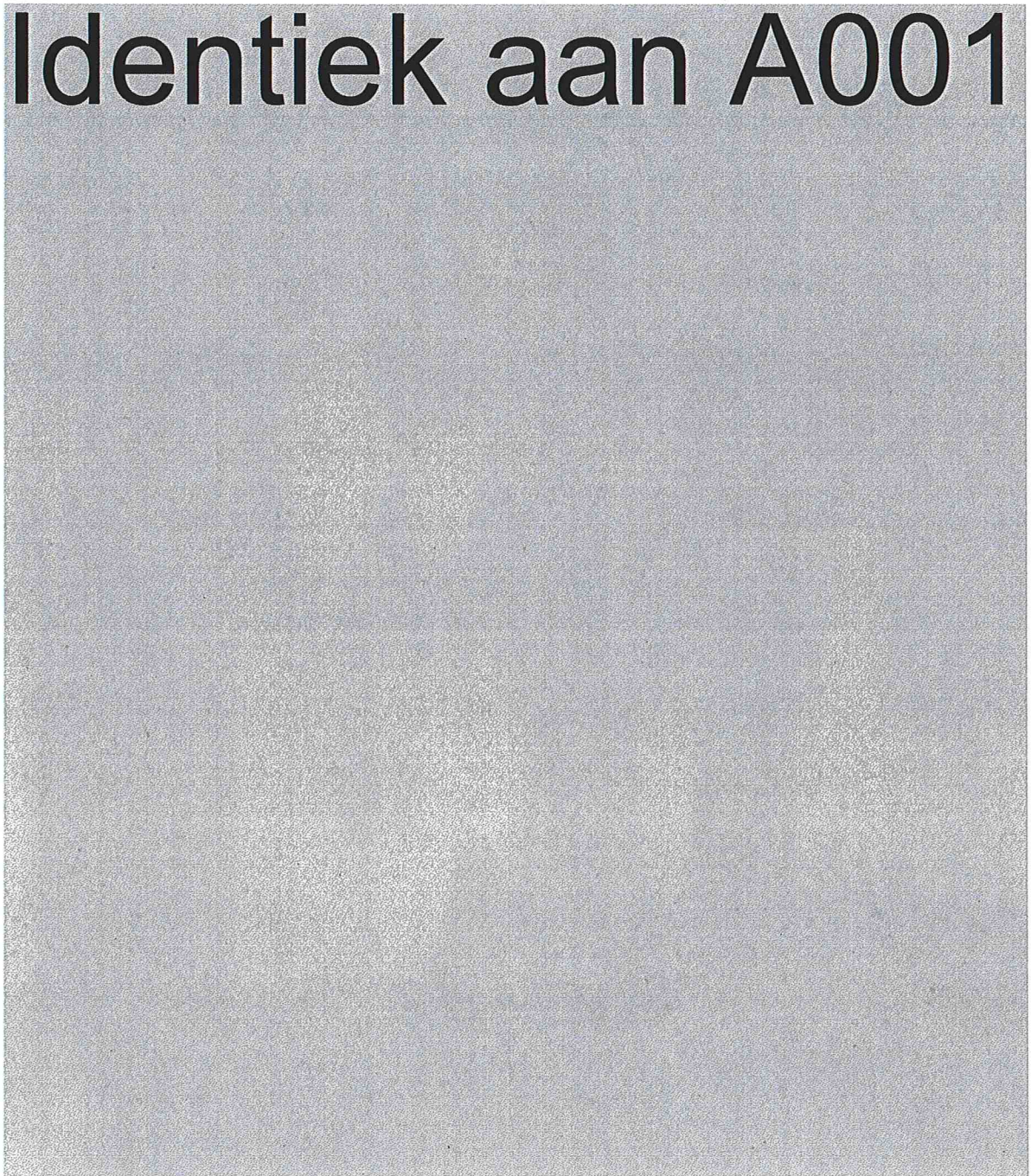
Identiek aan A002

Identiek aan A001

Identiek aan A001

Identiek aan A001

Identiek aan A001



A016

Van: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ
Aan: 10.2e (FISCALITEIT)"
Onderwerp: RE: Doorst: SPOED: Kamervragen Leijten
Datum: zondag 6 september 2020 09:11:35
Bijlagen: 20200904 Brief en antwoorden vragen Leijten (reactie 10.2e).docx

Ha 10.2e ,

Bellen is prima. Ben morgenvroeg goed bereikbaar voor 9.30 uur en na 10.30 uur. In de bijlage tref je alvast mijn reactie aan op je vragen.

Vr, gr, 10.2e

Identiek aan A015

Identiek aan A012

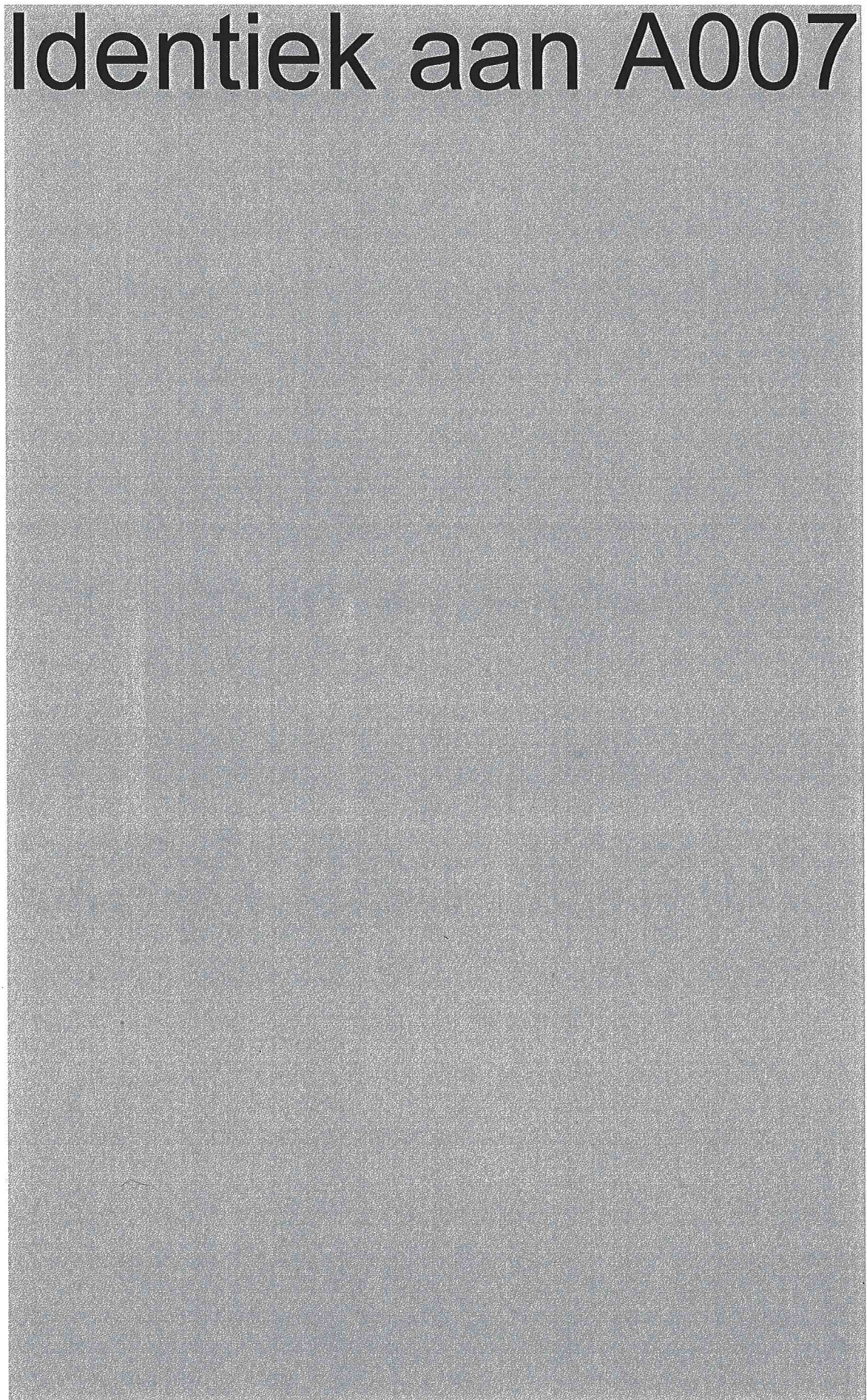
Identiek aan A010

Identiek aan A010

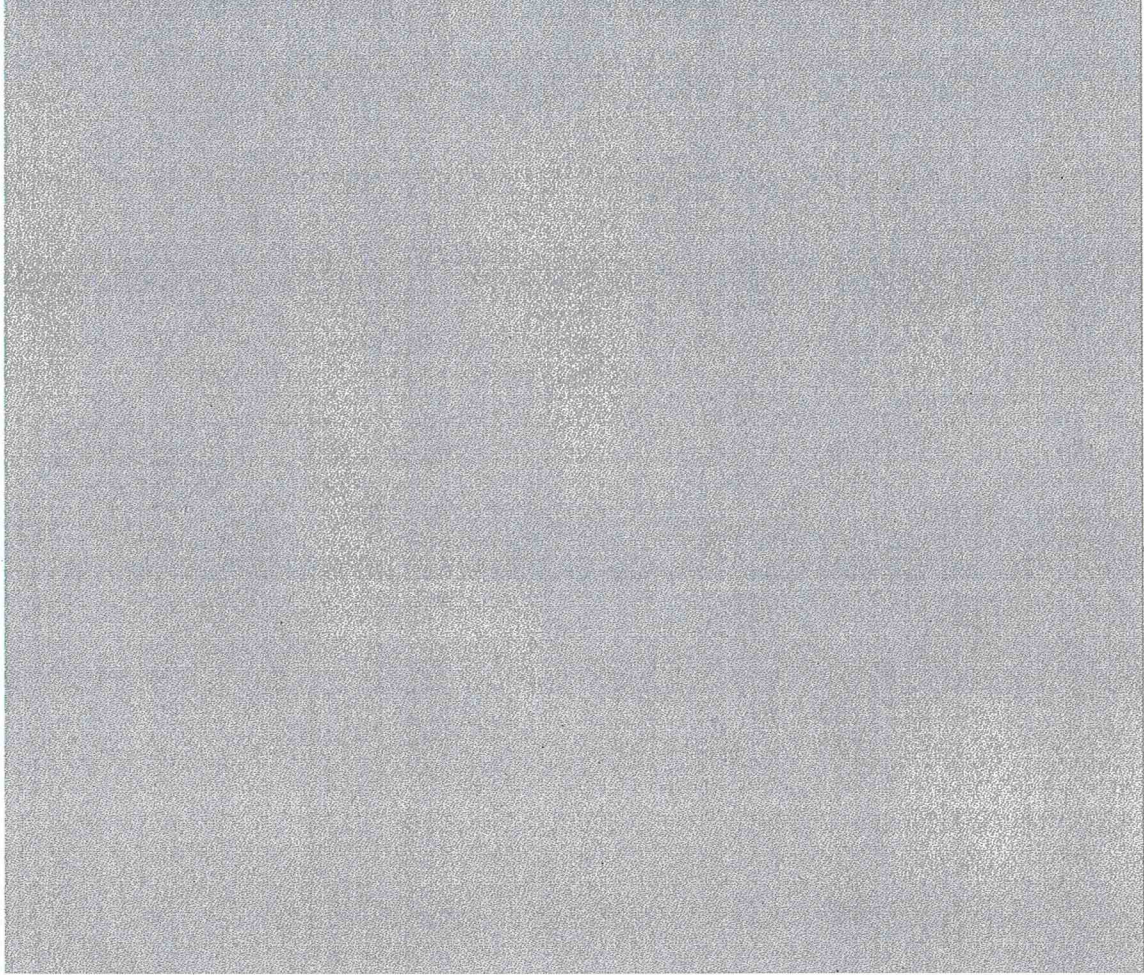
Identiek aan A008

Identiek aan A007

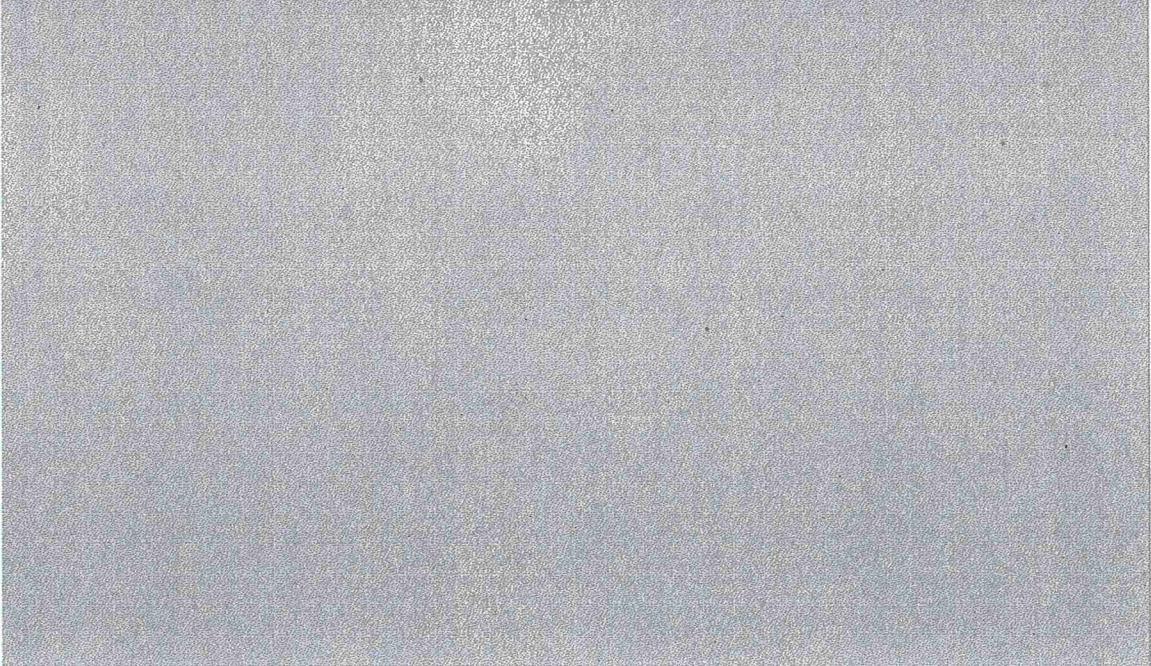
Identiek aan A007



Identiek aan A007



Identiek aan A006



Identiek aan A006

Identiek aan A005

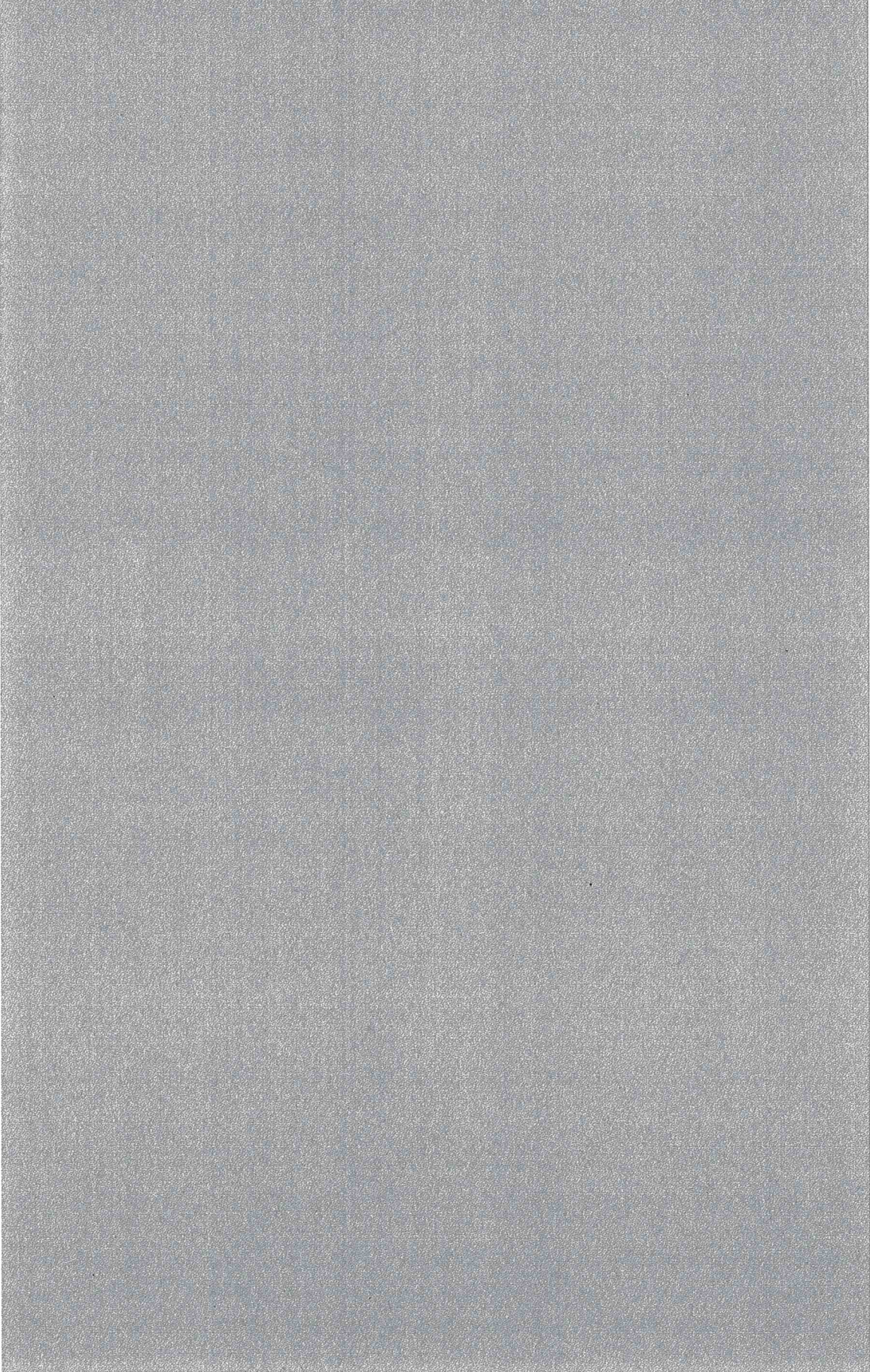
Identiek aan A003

Identiek aan A002

Identiek aan A002

Identiek aan A001

Identiek aan A001



Identiek aan A001

Identiek aan A001



A017

Van: 10.2e (FISCALITEIT)
Aan: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ
Onderwerp: 20200907 Brief en antwoorden vragen Leijten (reactie 102e)
Datum: maandag 7 september 2020 14:45:39
Bijlagen: 20200907 Brief en antwoorden vragen Leijten (reactie 102e).docx

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

A018

Van: 10.2e (FISCALITEIT)
Aan: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ
Onderwerp: RE: 20200907 Brief en antwoorden vragen Leijten (reactie 10.2e)
Datum: maandag 7 september 2020 16:10:36
Bijlagen: 20200907 Brief en antwoorden vragen Leijten def schoon.docx

Doe ik! Hierbij voor jouw dossier de (voorlopige) definitieve versie. Even voor de zekerheid: jij hoeft niet opnieuw af te stemmen toch?

Mochten er in de lijn nog substantiële wijzigingen worden aangebracht, stem ik weer even met je af.

Met vriendelijke groet,

10.2e

Ministerie van Financiën, Concerndirectie FJZ van de Belastingdienst

Korte Voorhout 7

2511 CW Den Haag

M 10.2e

T 070-3428399

Ik werk op ma, di, do en vr

Van: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ

Verzonden: maandag 7 september 2020 15:00

Aan: 10.2e (FISCALITEIT)

Onderwerp: RE: 20200907 Brief en antwoorden vragen Leijten (reactie 10.2e)

Leuk! Laat je me weten wanneer de beantwoording uitgaat?

Van: 10.2e (FISCALITEIT) <10.2e@minfin.nl>

Verzonden: maandag 7 september 2020 14:59

Aan: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ <10.2e@minjenv.nl>

Onderwerp: RE: 20200907 Brief en antwoorden vragen Leijten (reactie 10.2e)

Dan laten we het hierbij. Ik praat graag nog eens met je door!

Van: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ <10.2e@minjenv.nl>

Verzonden: maandag 7 september 2020 14:58

Aan: 10.2e (FISCALITEIT) <10.2e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: 20200907 Brief en antwoorden vragen Leijten (reactie 10.2e)

Batterij.

Identiek aan A017

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

Ministerie van Justitie en Veiligheid

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Ministry of Justice and Security

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

Ministerie van Justitie en Veiligheid

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Ministry of Justice and Security

A019

Van: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ
Aan: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ
Cc: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ
Onderwerp: FW: 20200907 Brief en antwoorden vragen Leijten (reactie ^{10.2e})
Datum: vrijdag 18 september 2020 14:30:58
Bijlagen: [20200907 Brief en antwoorden vragen Leijten def schoon.docx](#)

TKN

Identiek aan A018

Identiek aan A017

Identiek aan A017

Ministerie van Justitie en Veiligheid

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Ministry of Justice and Security

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

Ministerie van Justitie en Veiligheid

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Ministry of Justice and Security

A020

Van: 10.2e (FISCALITEIT)
Aan: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ
Onderwerp: laatste versie kamervragen lid Leijten
Datum: donderdag 15 oktober 2020 10:29:43
Bijlagen: 20201015 Aanbiedingsbrief en beantwoording Kamervragen Leijten (2020Z09269).docx

Beste 10.2e,

Zie hierbij de laatste versie. Zal dan nog wel moeten worden aangepast voor wat betreft wie de "ik" is.

Met vriendelijke groet,

10.2e

.....
Afdeling Formeel recht en invordering
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
DG-Belastingdienst
Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag |
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T 10.2e / 070- 342 8399

10.2e @minfin.nl

<http://www.minfin.nl>

Ik werk op ma, di, do en vr

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

A021

Van: 10.2e (FISCALITEIT)
Aan: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ
Onderwerp: FW: laatste versie kamervragen lid Leijten
Datum: vrijdag 16 oktober 2020 09:46:29
Bijlagen: 20201016 Aanbiedingsbrief en beantwoording Kamervragen Leijten (2020Z09269).docx

Beste 10.2e,

Ik kwam erachter dat in deze versie abusievelijk de geel gearceerde passage nog niet was verwijderd. Excuses.

Met vriendelijke groet,

10.2e

10.2e

.....
Afdeling Formeel recht en invordering
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
DG-Belastingdienst
Ministerie van Financiën
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag |
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T 10.2e / 070- 342 8399

10.2e @minfin.nl

<http://www.minfin.nl>

Ik werk op ma, di, do en vr

Identiek aan A020

A022

Van: 10.2e (FISCALITEIT)
Aan: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ
Onderwerp: RE: kamervragen Leijten over het mogelijk maken van belastingontduiking
Datum: dinsdag 10 november 2020 16:30:07

Ja, ook op linkedin!

Van: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ
Verzonden: dinsdag 10 november 2020 11:31
Aan: 10.2e (FISCALITEIT)
Onderwerp: RE: kamervragen Leijten over het mogelijk maken van belastingontduiking
Behoorlijk wat publiciteit:

- <https://www.taxence.nl/nieuws/is-het-stelsel-van-verzuim-en-vergrijpboetes-toereikend-voor-belastingfraude/>
- <https://www.accountancyvanmorgen.nl/2020/11/09/straf-baker-tilly-leidt-tot-onderzoek-naar-boetebeleid-belastingadviseurs/>
- <https://www.bijzonderstrafrecht.nl/home/kamerbrief-nav-afdoening-zaak-baker-tilly-berk-is-het-huidige-stelsel-van-vergrijp-en-verzuimboetes-toereikend-om-juridisch-goed-onderlegde-misdadigers-aan-te-pakken>

Vr, gr, 10.2e

Van: 10.2e (FISCALITEIT) <10.2e@minfin.nl>
Verzonden: vrijdag 6 november 2020 16:19
Aan: 10.2e - BD/DJOA/JBOZ <10.2e@minjenv.nl>
Onderwerp: kamervragen Leijten over het mogelijk maken van belastingontduiking

Beste 10.2e,

Ter info: de antwoorden worden vandaag (eindelijk) gepubliceerd!

Met vriendelijke groet,

10.2e

.....
Afdeling Formeel recht en invordering
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
DG-Belastingdienst
Ministerie van Financiën
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag |
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T 10.2e / 070- 342 8399

10.2e@minfin.nl

<http://www.minfin.nl>

Ik werk op ma, di, do en vr

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen

aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

Ministerie van Justitie en Veiligheid

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Ministry of Justice and Security



Minister van Justitie en Veiligheid

Directoraat-Generaal
Rechtspleging en
Rechtshandhaving
Directie Juridische en
Operationele
Aangelegenheden

Turfmarkt 147
2511 DP Den Haag
Postbus 20301
2500 EH Den Haag
www.rijksoverheid.nl/jenv

Contactpersoon
10.2e

Datum
10 augustus 2020

Ons kenmerk
2999564

nota

Kamervragen van het lid Leijten over de geringe straf op het mogelijk maken van belastingontduiking

Doel

- U Informeren over de Kamervragen die het lid Leijten heeft gesteld over de geringe straf op het mogelijk maken van belastingontduiking; en
- U adviseren over het mede ondertekenen van de beantwoording van deze Kamervragen.

Advies

U wordt geadviseerd de beantwoording van deze Kamervragen mede te ondertekenen.

Totstandkoming beantwoording

Het lid Leijten heeft Kamervragen gesteld over de wijze waarop de strafzaak tegen Baker Tilly Berk is afgedaan (transactie) en vergelijkt de wijze van afdoening met de wijze waarop de ouders in de Toeslagenaffaire zijn behandeld door de belastingdienst. Daarbij wordt de suggestie gewekt dat Baker Tilly Berk er in vergelijking met de ouders met een 'schijntje' (Opmerking ^{10.2e}: Woorden lid Leijten) vanaf is gekomen. Omdat wordt gevraagd naar de totstandkoming van de transactie heeft Financiën gevraagd op dat onderdeel mee te lezen en of de minister van Justitie en Veiligheid de beantwoording van de Kamervragen mede ondertekent. Aangezien dat gebruikelijk is wordt u geadviseerd dit nu ook te doen. De vergelijking die wordt gemaakt met de Toeslagenaffaire doet daaraan niet af. Het blijven twee verschillende zaken, waarbij er in het ene geval sprake is van een bestuursrechtelijke afdoening (waarvoor de minister van Justitie en Veiligheid geen verantwoordelijkheid draagt) en in het andere geval van een strafrechtelijke afdoening.

De strafzaak tegen Baker Tilly Berk is zoals hiervoor opgemerkt afgedaan met een transactie. Deze transactie is eerder dit jaar niet aan u voorgelegd, omdat deze niet voldoet aan de criteria van de Aanwijzing hoge transacties en bijzondere transacties. De hoogte van de geldboete is daarvoor te laag (EUR 20.000). Uit artikelen in het FD en de Volkskrant (zie daarvoor de bijlagen) kan worden afgeleid dat Baker Tilly Berk een fiscale constructie zou hebben geadviseerd aan de klant. De transactie ziet op betrokkenheid bij het onjuist doen van de belastingaangiften van de klant en het niet tijdig dan wel onvolledig verschaffen van inlichtingen aan de belastingdienst. De strafzaak tegen de klant is nadat de verschuldigde belasting was betaald voorwaardelijk geseponeerd. De

beantwoording van de Kamervragen is afgestemd met het PaG/BJZ, DRC en DCOM.

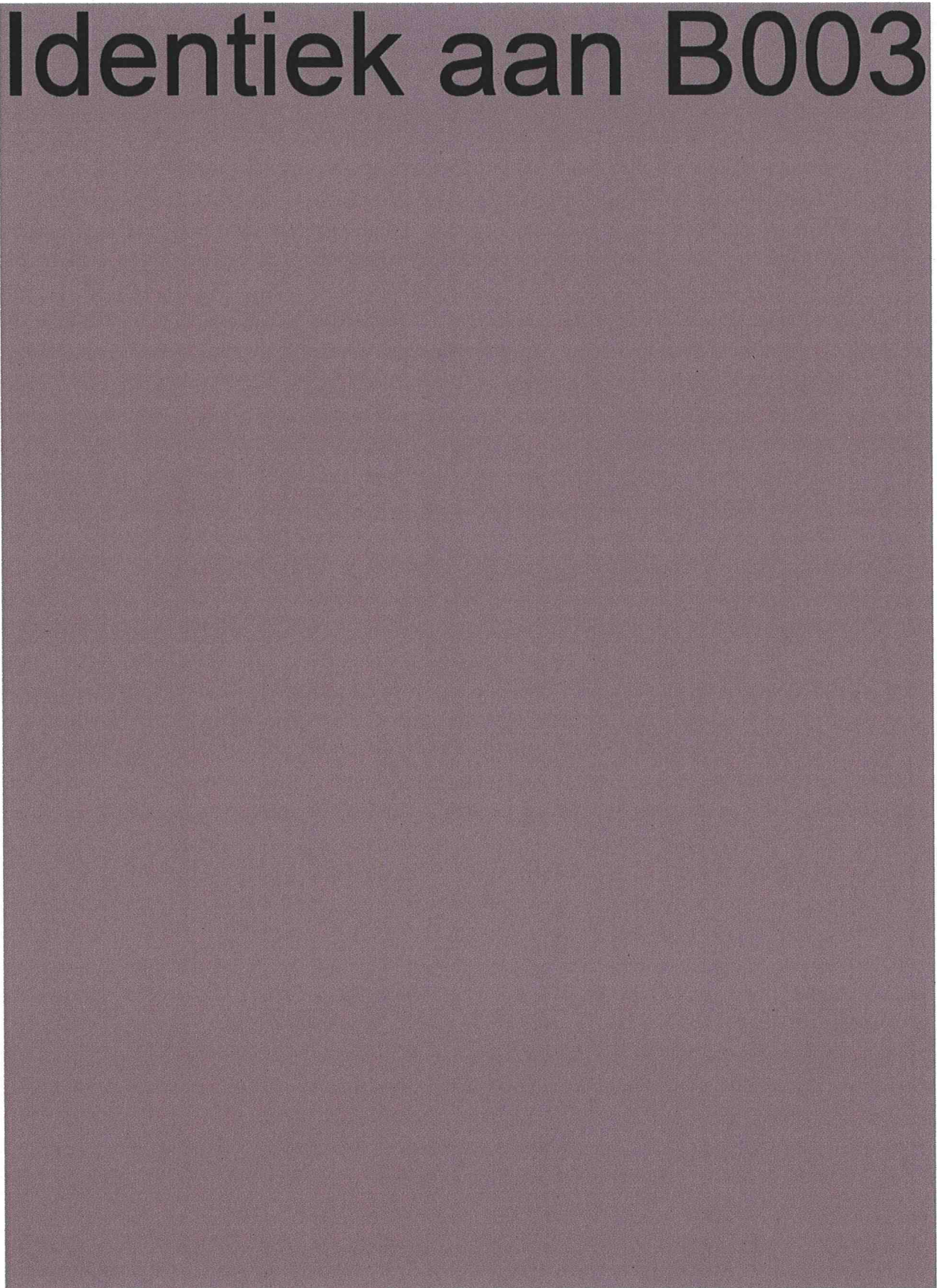
Directoraat-Generaal
Rechtspleging en
Rechtshandhaving
Directie Juridische en
Operationele
Aangelegenheden

B004



Ministerie van Justitie en Veiligheid

Identiek aan B003

A large, solid dark grey rectangular area covers the majority of the page, indicating that the content has been redacted. The text 'Identiek aan B003' is printed at the top of this redacted area.

Identiek aan B003



Minister van Justitie en Veiligheid

Directoraat-Generaal
Rechtspleging en
Rechtshandhaving
Directie Juridische en
Operationele
Aangelegenheden

Turfmarkt 147
2511 DP Den Haag
Postbus 20301
2500 EH Den Haag
www.rijksoverheid.nl/jenv

Contactpersoon
10.29

Datum
16 oktober 2020

Ons kenmerk
3063987

nota

Kamervragen van het lid Leijten over de geringe straf op het mogelijk maken van belastingontduiking

Doel

- U informeren over de Kamervragen die het lid Leijten heeft gesteld over de geringe straf op het mogelijk maken van belastingontduiking; en
- U adviseren over het mede ondertekenen van de beantwoording van deze Kamervragen.

Advies

U hebt op 26 augustus 2020 al uw akkoord gegeven op de beantwoording van deze Kamervragen.

Update 16 oktober 2020

Op 26 augustus 2020 bent u akkoord gegaan met de beantwoording van de Kamervragen. Hierover is Financiën nog diezelfde week geïnformeerd. Vervolgens zijn de Kamervragen ondergesneeuwd geraakt bij Financiën. Deze week heeft de staatssecretaris naar de beantwoording gekeken en ook zij is akkoord. De antwoorden kunnen daarom nu worden uitgestuurd. Eerder leek het voor de hand te liggen dat de staatssecretaris de beantwoording ondertekent mede namens u. In overleg met Financiën stellen we voor dat u ze ondertekent mede namens de staatssecretaris. Het zwaartepunt van de beantwoording ligt bij de strafzaak.

Uit een eerdere nota

Het lid Leijten heeft Kamervragen gesteld aan de staatssecretaris van Financiën over de wijze waarop de strafzaak tegen Baker Tilly Berk is afgedaan (transactie) en vergelijkt de wijze van afdoening met de wijze waarop de ouders in de Toeslagenaffaire zijn behandeld door de belastingdienst. Daarbij wordt de suggestie gewekt dat Baker Tilly Berk er in vergelijking met de ouders met een 'schijntje' (Opmerking 10.29: Woorden lid Leijten) vanaf is gekomen. Omdat wordt gevraagd naar de totstandkoming van de transactie heeft Financiën gevraagd op dat onderdeel mee te lezen en of de minister van Justitie en Veiligheid de beantwoording van de Kamervragen mede ondertekent. Aangezien dat gebruikelijk is wordt u geadviseerd dit nu ook te doen. De vergelijking die wordt gemaakt met de Toeslagenaffaire doet daaraan niet af. Het blijven twee verschillende zaken, waarbij er in het ene geval sprake is van een bestuursrechtelijke afdoening (waarvoor de minister van Justitie en Veiligheid geen verantwoordelijkheid draagt) en in het andere geval van een strafrechtelijke afdoening.

De strafzaak tegen Baker Tilly Berk is zoals hiervoor opgemerkt afgedaan met een transactie. Deze transactie is eerder dit jaar niet aan u voorgelegd, omdat deze niet voldoet aan de criteria van de Aanwijzing hoge transacties en bijzondere transacties. De hoogte van de geldboete is daarvoor te laag (EUR 20.000). Uit artikelen in het FD en de Volkskrant (zie daarvoor de bijlagen) kan worden afgeleid dat Baker Tilly Berk een fiscale constructie zou hebben geadviseerd aan de klant. De transactie ziet op betrokkenheid bij het onjuist doen van de belastingaangiften van de klant en het niet tijdig dan wel onvolledig verschaffen van inlichtingen aan de belastingdienst. De strafzaak tegen de klant is nadat de verschuldigde belasting was betaald voorwaardelijk geseponeerd. De beantwoording van de Kamervragen is afgestemd met het PaG/BJZ, DRC en DCOM.

**Directoraat-Generaal
Rechtspleging en
Rechtshandhaving**
Directie Juridische en
Operationele
Aangelegenheden