



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Cluster Bedrijf/Juridische
Zaken**

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

Inlichtingen

Datum

Betreft Besluit op WOB-verzoek van 15 maart 2018 inzake rekeningen bij BCEE

Ons kenmerk
2018-0000044172

Uw brief (kenmerk)

Geachte

Op 16 maart 2018 ontving ik uw verzoek van 15 maart 2018 in het kader van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: WOB) met betrekking tot een onderzoeksactie naar rekeninghouders van de Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat (BCEE) te Luxemburg.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de WOB is dat, in het belang van een goede en democratische bestuursvoering, degene die om informatie verzoekt een recht op openbaarmaking van de informatie heeft. Volgens artikel 3 van de WOB ziet de openbaarmaking op gegevens die zijn vastgelegd in documenten, voor zover deze nog niet openbaar zijn. Het bestuursorgaan kan evenwel besluiten om op grond van de artikelen 10 en/of 11 van de WOB of een geheimhoudingsplicht documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Onderverdeling van uw verzoek

Uw WOB-verzoek behelst het volgende:

"...alle stukken ter beschikking te stellen die betrekking hebben op:

1. Het draaiboek, de richtlijnen dan wel andere afspraken met betrekking tot de handelwijze van de Belastingdienst inzake het onderzoek naar rekeninghouders van BCEE;
2. De verslagen van de vergaderingen van degenen die betrokken zijn bij dit onderzoek;
3. De (sets van) werkinstructies en de daarbij behorende documenten die de medewerkers van de Belastingdienst ter beschikking staan ten behoeve van de uitvoering van het onderzoek bij de jachthavens;
4. De documenten waaruit blijkt over welke gegevens de Belastingdienst beschikt en die de aanleiding vormden voor het onderzoek;

5. De documenten waaruit blijkt van wie en wanneer de onder 4. genoemde gegevens zijn verkregen;
6. De documenten waarin eventuele (beleids-)afspraken met het Openbaar Ministerie zijn opgenomen en waaruit tevens de criteria blijken die zijn ontwikkeld om tot strafrechtelijke aanpak over te gaan.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Cluster Bedrijf/Juridische
Zaken

Ons kenmerk
2018-0000044172

Gezien het achterliggende doel van het onderzoek, zal er tevens sprake zijn van een vervolgonderzoek naar de desbetreffende vermeende rekeninghouders van BCEE. Ook hier zal sprake zijn van een landelijk gecoördineerde actie. Een actie die evenmin mogelijk is zonder draaiboek, richtlijnen, werkinstructies en/of beleidsafspraken. Gezien het voorgaande verzoek ik u op grond van de Wet openbaarheid van bestuur ook in dit kader de hiervoor onder punt 1 tot en met 6 gevraagde documenten ter beschikking te stellen."

Beoordeling

U heeft telefonisch aangegeven dat het punt, genoemd onder 3., bij vergissing in uw WOB-verzoek is terechtgekomen. Dit onderdeel behoeft dan ook geen verdere behandeling.

De laatste alinea van uw gronden komt neer op een herhaling van wat u daarvoor had geformuleerd. Ik zal mij dan ook richten op het gestelde onder de nummers 1. t/m 6. behalve, zoals gezegd, nr. 3.

Alle documenten die ik heb aangetroffen, zijn neergelegd in de bijgevoegde "Inventarislijst aangetroffen documenten"; de volgende (delen van deze) documenten worden niet openbaar gemaakt.

- Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e, van de WOB blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd. In diverse documenten staan (in)directe identificerende persoonsgegevens. Dit betreft namen en contactgegevens van individuele ambtenaren. Hierbij is het volgende van belang. Waar het gaat om het beroepshalve functioneren van ambtenaren kan slechts in beperkte mate een beroep worden gedaan op het belang van eerbiediging van hun persoonlijke levenssfeer. Dit ligt echter anders, als het de openbaarmaking van namen en directe contactgegevens van de ambtenaren betreft. Dit zijn immers persoonsgegevens en het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer kan zich tegen het openbaar maken daarvan verzetten. Daarbij is van belang 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 van de naam in de zin van de WOB. Ik ben van oordeel dat ten aanzien van de hier bedoelde gegevens het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd, zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Daarom heb ik deze persoonsgegevens door middel van zwart maken onleesbaar gemaakt.

- Openbaarmaking van de volgende aangetroffen documenten wordt volledig geweigerd op grond van artikel 16 van de Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EG (PbEU 2011, 64) en artikel 26 van de OECD Model Tax Convention en het daarop betrekking hebbende commentaar.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Cluster Bedrijf/Juridische
Zaken

Ons kenmerk
2018-0000044172

Niet openbaargemaakt worden:

- de e-mailbijlage deel uitmakend van productie 1.
 - bijlage 1 (p. 13 en 14) bij productie 2.
 - bijlage 2 (p. 15) bij productie 2.
 - de antwoordbrief van de Luxemburgse belastingdienst, productie 4.
 - de brief aan de Luxemburgse belastingdienst, productie 5.
 - de antwoord e-mail van de Duitse Belastingdienst, productie 9.
 - de brief aan de Duitse belastingdienst, productie 10.
- In de producties 2, 3, 6, 7, 8, 11 en 12 zijn enkele passages/alinea's met wit maken en inkadering in rood onleesbaar gemaakt op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef, onder d, van de WOB. De hier bedoelde passages zijn controlestrategisch van aard. Immers, omdat belastingplichtigen op basis van deze gegevens een individuele afweging zouden kunnen maken hoe groot het risico is van het niet opgeven aan de Belastingdienst dat men in het buitenland een bankrekening heeft, zou openbaar maken van deze gegevens het compliancebeleid van de Belastingdienst doorkruisen.

Bij de producties treft u per openbaar te maken document een schutblad aan met het productienummer. Om de hierboven vermelde redenen treft u onder de productienummers 4, 5, 9 en 10 geen documenten aan. Deze productienummers dienen als 'pro memorie' te worden gelezen.

Besluit

Ik wijs uw verzoek voor een gedeelte toe.

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

mr J. de Blieck,
lid van het managementteam Belastingdienst

Deze brief is een besluit in de zin van de AWB. 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, kamer KV 2.52, postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en een opgave van de redenen waarom u zich niet met het besluit kunt verenigen.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Cluster Bedrijf/Juridische
Zaken**

**Ons kenmerk
2018-0000044172**