



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie FJZ

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

Inlichtingen

Datum 16 mei 2019
Betreft Besluit Wob-verzoek fiscale behandeling defence counsels

www.minfin.nl

Ons kenmerk
2019-0000019007

Uw brief (kenmerk)
1 november (BK. 9999)

Geachte

Bij brief van 1 november 2018, ontvangen op 2 november 2018, heeft u een verzoek ingediend als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob). U heeft verzocht om documenten inzake, kort gezegd, 'de fiscale behandeling van defence counsels'.

U heeft hetzelfde verzoek ingediend bij de Belastingdienst en het ministerie van Buitenlandse Zaken. Dit besluit ziet op het Wob-verzoek dat u bij het ministerie van Financiën en de Belastingdienst heeft ingediend.

Op 29 november 2018 is de ontvangst van uw Wob-verzoek bevestigd en is uw Wob-verzoek opgeschort, omdat u aangaf open te staan voor een informele afdoening. Op 22 januari 2019 heeft bij de Belastingdienst, kantoor Den Haag een gesprek plaatsgevonden tussen u en medewerkers van de Belastingdienst, van het ministerie van Buitenlandse Zaken en van het ministerie van Financiën. In dit gesprek zijn uw vragen toegelicht en is in algemene zin over de belastingheffing bij defence counsels en hun teams gesproken. Daarbij is aangegeven dat het merendeel van de documenten die binnen de reikwijdte van uw verzoek vallen niet, of slechts voor een beperkt deel, voor openbaarmaking in aanmerking komen.

Op 27 januari 2019 heeft u te kennen gegeven dat u uw Wob-verzoek wilt voortzetten. Op 6 mei 2019 heeft u bij ons een rappel ingediend voor de nadere behandeling van uw verzoek. Om die reden is telefonisch contact opgenomen om u te informeren over de voortgang. Met excuses voor de lange behandelduur doe ik u hierbij het besluit toekomen.

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. De Wob ziet op de openbaarmaking van gegevens die in documenten zijn vastgelegd, voor zover deze documenten nog niet openbaar zijn. Indien deze documenten er niet zijn, verplicht de Wob niet tot het aanmaken van dergelijke documenten. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob of op grond van een geheimhoudingsplicht documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.



Uw verzoek

U geeft aan dat uw verzoek zich richt op documenten inzake de volgende drie onderwerpen:

1) *[documenten die] verband houden met de fiscale behandeling van personen betrokken bij de verdediging van verdachten voor de in Nederland gevestigde internationale (straf)hoven en tribunalen (defence counsels en hun teams) waarbij het zetelverdrag een bepaling bevat met de volgende strekking (authentieke Engelse tekst):*

"Where the incidence of any form of taxation depends upon residence, periods during which counsel are present in the host State for the discharge of their functions shall not be considered as periods of residence."

De mij op dit moment bekende organisaties met een zetelverdrag met deze bepaling zijn:

- International Criminal Court (2007)
- Special Tribunal for Lebanon
- International Tribunal for the Law of the Sea
- OPCW

2) *[documenten die] verband houden met de totstandkoming van artikel 22 lid 3 (danwel de vergelijkbare artikelen 17 lid 2, en 18 lid 4) van het Interim-verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek Kosovo betreffende de vestiging van de Kosovo Relocated Specialist Judicial Institution in Nederland; Pristina, 26 januari 2016:*

"With respect to the inheritance and gift tax, which depends upon residence, periods during which counsel are present in the Host State for the discharge of their functions shall not be considered as periods of residence."

3) *[documenten die] verband houden met de toekenning door het Ministerie van Buitenlandse Zaken van een status aan de genoemde personen alsmede documenten waaruit het verband valt af te leiden tussen de toegekende status en de fiscale behandeling van de betrokken personen door de Belastingdienst."*

Inventarisatie documenten

Op basis van de onderdelen 1 en 3 van uw verzoek zijn in totaal 31 documenten bij het ministerie van Financiën en de Belastingdienst aangetroffen. Wat betreft de documenten die onder onderdeel 2 van uw verzoek vallen zijn er bij het ministerie van Financiën en bij de Belastingdienst geen documenten aangetroffen.

De documenten die zijn aangetroffen bij het ministerie van Financiën en de Belastingdienst zijn opgenomen in een inventarislijst, die als bijlage 1 bij dit besluit is gevoegd. In dit besluit wordt verwezen naar de corresponderende nummers uit de inventarislijst, zodat per document duidelijk is wat is besloten.

Beoordeling van uw verzoek

Een aantal documenten wordt op meerdere gronden niet openbaar gemaakt. Voor de goede orde heb ik de voornaamste grond voor weigering vetgedrukt opgenomen in de inventarislijst.

Reeds openbaar

Document 2 is reeds openbaar en hoeft derhalve op grond van artikel 7, tweede lid, sub b van de Wob niet te worden verstrekt.

Buiten reikwijdte verzoek

De documenten 3, 11, 14, 15, 18, 21, 22 en 29 bevatten passages die over andere onderwerpen gaan dan de hierboven genoemde onderwerpen van uw

Directie FJZ

Ons kenmerk
2019-0000019007



verzoek. Deze passages vallen inhoudelijk niet binnen de reikwijdte van uw verzoek. Om die reden heb ik deze passages onleesbaar gemaakt onder vermelding 'buiten reikwijdte verzoek'. Dit is eveneens in de inventarislijst aangegeven.

Directie FJZ

Ons kenmerk
2019-0000019007

Artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen

Op grond van de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67, lid 1 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: Awr), mag informatie die te relateren is aan een concrete belastingplichtige en verkregen is bij de uitvoering van de Belastingwet niet openbaar worden gemaakt. Het is vaste rechtspraak dat de fiscale geheimhoudingsplicht prevaleert boven de Wob (ECLI:NL:RVS:2013:1625).

De documenten 4-9, 12, 13, 26 en 28 komen in het geheel niet voor openbaarmaking in aanmerking op grond van artikel 67 Awr. In de documenten 3, 10, 11, 14, 15, 22-24, 29 en 30 zijn bepaalde passages of namen onleesbaar gemaakt met een beroep op artikel 67 Awr. Dit is eveneens opgenomen in de inventarislijst onder vermelding van 'art. 67 Awr'.

Casusgerichte documenten, dat wil zeggen documenten die zijn opgenomen in de desbetreffende belastingdossiers, zijn niet geïnventariseerd, omdat deze per definitie in zijn geheel vallen onder de fiscale geheimhoudingsplicht. Dit is eveneens aan u aangegeven tijdens het gesprek van 22 januari jl.

Betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder a, van de Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties.

Ten aanzien van diverse passages ben ik van oordeel dat het belang van de betrekkingen van Nederland met internationale organisaties in het geding is. Afwegende het belang van de internationale betrekkingen en het publieke belang bij openbaarmaking, acht ik het eerste belang zwaarder wegen. Ik heb daarom besloten om de desbetreffende informatie, opgenomen in passages in de documenten 15, 18, 19, 25, 26, 29 en 30 niet openbaar te maken. De documenten 1 en 17 worden om die reden in het geheel niet openbaar gemaakt.

Inspectie, controle en toezicht door een bestuursorgaan

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder d, van de Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van inspectie, controle en toezicht door, of vanwege een bestuursorgaan.

Één passages in document 29 geeft inzicht in het controlesysteem van de Belastingdienst. Als dergelijk inzicht wordt gegeven dan gaat dat ten koste van de effectiviteit van de controle van de Belastingdienst. Het openbaar maken van deze passages weegt naar mijn mening niet op tegen het belang van inspectie, controle of toezicht door of vanwege bestuursorganen. De passage waarop deze weigeringsgrond van toepassing is, heb ik gemarkeerd met "10.2.d".

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

In het kader van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer worden alle (herleidbare) gegevens van persoonlijke aard niet openbaar gemaakt. In alle documenten met uitzondering van de documenten 2 en 19 staan persoonsgegevens, zoals namen, e-mailadressen en telefoonnummers van betrokkenen.



Ten aanzien van de bovenstaande persoonsgegevens ben ik van oordeel dat het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd, zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. In dat licht worden alle persoonsgegevens, op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e, van de Wob, niet openbaar gemaakt.

Directie FJZ

Ons kenmerk
2019-0000019007

Intern beraad

Artikel 11, eerste lid, van de Wob bepaalt dat in geval van een verzoek om informatie uit documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad, geen informatie wordt verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen. Om te waarborgen dat ambtenaren onderling op openhartige en functionele wijze met elkaar kunnen (blijven) communiceren over het te voeren beleid, staat artikel 11, eerste lid, van de Wob toe dat geen informatie wordt verstrekt over persoonlijke beleidsopvattingen die zijn geuit in het kader van intern beraad.

De documenten 4, 5, 6, 8, 9, 11-15, 17, 18, 26, 28 en 29 zijn gedeeltelijk opgesteld ten behoeve van het intern beraad en bevatten passages met persoonlijke beleidsopvattingen. Deze passages in die documenten worden op grond van artikel 11, eerste lid, van de Wob niet openbaar gemaakt.

De documenten 10, 19-25, 27, 30 en 31 zijn in het geheel opgesteld ten behoeve van intern beraad en geheel aan te merken als persoonlijke beleidsopvatting. Deze worden in het geheel niet openbaar gemaakt op grond van artikel 11, eerste lid, van de Wob.

Besluit

Gezien het bovenstaand wijs ik uw verzoek (gedeeltelijk) toe.¹

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

mr. J. de Blieck,
Hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken

¹ 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 Staatssecretaris van Financiën, kamer KV 2.52, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag.

Het bezwaarschrift moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt; en
- d. een opgave van de redenen waarom u zich niet met het besluit kunt verenigen.

Voor de goede orde wijs ik u erop dat ten aanzien van mijn beroep op de geheimhoudingsplicht van artikel 67 Awr geen eventueel bezwaar/beroep open staat op grond van de Awb. Een eventueel bezwaar/beroep moet zich beperken tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Wob terecht is afgewezen met een beroep op artikel 67 Awr.