



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Cluster Bedrijf

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

Inlichtingen

Datum 18 februari 2019
Betreft Besluit Wob-verzoek documenten die hebben gediend ter
beantwoording van de vraag van medio augustus 2012
met betrekking tot de effectieve werking van art. 4:17c
Wet IB 2001 bij de schenking aan werknemers

Ons kenmerk

2019-0000016004

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

1. Inventarislijst

Geachte

Bij brief van 17 december 2018, ontvangen op 24 december 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, "alle stukken welke hebben gediend ter beantwoording van de in de bijlage bedoelde vraag (gesteld medio augustus 2012) met betrekking tot de effectieve werking van artikel 4.17c Wet IB 2001 bij de schenking van aanmerkelijkbelang aandelen aan werknemers".

Op 24 januari is telefonisch contact met u opgenomen. Uw verzoek is per email op 24 januari (en op 25 januari per post) verdaagd tot 18 februari 2019.

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, dan 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 maken.

Uw verzoek

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

"

- 1) Alle stukken welke hebben gediend ter beantwoording van de in de bijlage bedoelde vraag (gesteld medio augustus 2012) met betrekking tot de effectieve werking van artikel 4.17c Wet IB 2001 bij de schenking aan werknemers.
- 2) Meer specifiek gaat het om de vraag of er al dan niet terecht een onderscheid wordt gemaakt tussen kinderen die in een bedrijf werkzaam zijn en andere werknemers met opvolgingskwaliteiten. Dit



onderscheid zou tot gevolg hebben dat 'gewone' werknemers de bedrijfsopvolgingsfaciliteit feitelijk ontzegd wordt.

- 3) Uit de beantwoording zou moeten blijken of het ministerie inderdaad van mening is dat een dergelijk onderscheid bedoeld en te rechtvaardigen is, indien zij onderschrijft dat er sprake is van loon bij schenking aan werknemers. En zo ja, of het aannemen van een voordeel uit dienstbetrekking (en het ontbreken van een vrijstelling voor bedrijfsopvolging in de Wet op de Loonbelasting 2011) tot een 'zinledige regeling' leidt waar het de doorschuiffaciliteit van artikel 4.17c Wet IB 2001 betreft of dat deze faciliteit bij de schenker gewoon kan worden toegepast daar de ontvanger (voor wie de schenking dan in box 1 valt) en de ontvanger twee verschillende subjecten zijn voor wie een bestanddeel anders kan worden geclassificeerd."

Cluster Bedrijf

Ons kenmerk
2019-0000016004

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek zijn in totaal zeven documenten aangetroffen, die met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid op uw verzoek zien. Deze documenten 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

Reeds openbaar

Document 5 is reeds openbaar en hoeft derhalve op grond van artikel 7, tweede lid, sub b van de Wob niet te worden verstrekt.

Artikel 67 AWR

Op grond van de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67, eerste lid 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:2013:528).

Document 1 behelst een vraag die door een concrete belastingplichtige medio augustus 2012 aan het ministerie van Financiën is gesteld. Document 4 bevat de uiteindelijke beantwoording van de vraag van medio augustus 2012 die aan de concrete belastingplichtige is gestuurd. Document 6 bevat eveneens de beantwoording van eenzelfde soort vraag gesteld door een concrete belastingplichtige aan de inspecteur. Deze drie documenten komen geheel niet voor openbaarmaking in aanmerking op grond van artikel 67 Awr. Dit is eveneens opgenomen in de inventarislijst onder vermelding van 'art. 67 Awr'.

Voor de goede orde merk ik op dat de vraag of in een bepaalde situatie sprake is van loon ter beoordeling staat aan de inspecteur. Het hangt steeds af van de concrete omstandigheden van het geval of er sprake is van loon dan wel van een schenking die, indien aan de wettelijke voorwaarden wordt voldaan, onder het bereik van artikel 4.17c Wet IB 2001 valt.



De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

In alle documenten staan persoonsgegevens, zoals namen, e-mailadressen en telefoonnummers van betrokkenen. In het kader van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer worden alle (herleidbare) gegevens van persoonlijke aard, op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e, van de Wob, niet openbaar gemaakt.

Cluster Bedrijf

Ons kenmerk
2019-0000016004

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.

De documenten 2, 3 en 7 zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad en zijn in het geheel aan te merken als persoonlijke beleidsopvatting. 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. Voor zover er ook feitelijke informatie in deze documenten staat, is deze informatie zodanig verweven met de persoonlijke beleidsopvattingen dat die daar niet los van kan worden gezien. Derhalve komen deze documenten niet voor openbaarmaking in aanmerking. Dit is eveneens opgenomen in de inventarislijst.

Besluit

Gezien het bovenstaande wijs ik uw verzoek af.¹

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,
naffens deze,

mr./ J. de Bleeck,
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:

- 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.

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.

Bijlage 1 Inventarislijst bij besluit 2019-0000016004

Nr.	Datum	Documenten	Openbaar	Toelichting
01	20120821	Vraag concrete belastingplichtige gesteld medio aug. 2012	Niet openbaar	Art. 67 Awr/art. 10.2.e
02	20121113	Concept beantwoording vraag medio aug. 2012	Niet openbaar	Art. 10.2.e/art. 11.1
03	20121205	Concept beantwoording vraag medio aug. 2012	Niet openbaar	Art. 10.2.e/art. 11.1
04	20121206	Beantwoording vraag medio aug. 2012	Niet openbaar	Art. 67 Awr/art. 10.2.e
05	20010203	Besluit Overdracht van aandelen door aandeelhouder(s) aan werknemersstichting	Reeds openbaar	-
06	20111111	Brief concrete belastingplichtige	Niet openbaar	Art. 67 Awr/art. 10.2.e
07	20120918	Emailketen beantwoording vraag aug. 2012	Niet openbaar	Art. 10.2.e/art. 11.1