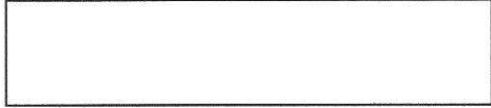


Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 58944, 1040 EE Amsterdam



[Port betaald]

Grote ondernemingen Kantoor Amsterdam

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE Amsterdam
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer

E-mailadres

@belastingdienst.nl

Datum

30 april 2020

Team

Behandeld door

Onze referentie

Wob

Betreft: Beslissing op uw Wob-verzoek van 30 maart 2020

Geachte

In uw brief van 30 maart 2020 heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna; Wob) informatie verzocht over de belastingheffing van in het buitenland wonende piloten.

- U vraagt documenten die verband houden met de wijze waarop in algemene zin van de bevoegdheid tot het opleggen van een naheffingsaanslag dan wel een navorderingsaanslag gebruik wordt gemaakt. Idem in het bijzonder met betrekking tot belastingverdragen en wijzigingen daarvan.
- U verzoekt om een overzicht van alle piloten waarbij is nagevorderd.
- U verzoekt om documenten betreffende contacten tussen het Ministerie van Financiën dan wel de Belastingdienst en luchtvaartmaatschappijen aangaande de belastingheffing van piloten.
- U verzoekt om documenten betreffende contacten tussen het Ministerie van Financiën dan wel de Belastingdienst met buitenlandse autoriteiten aangaande de belastingheffing van piloten.
- Tenslotte verzoekt u om correspondentie met de luchtvaartmaatschappijen aangaande de belastingheffing van piloten.

Bij brief 10 april 2020 heb ik u bericht dat de beslistermijn is opgeschort. De gegeven reactietermijn van twee weken aan derden om hun zienswijze te geven is ongebruikt verstreken.

Wettelijk kader

Uw verzoek valt onder de reikwijdte van de Wob. Voor de relevante Wob-artikelen verwijs ik u naar bijlage 1.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek is slechts één document aangetroffen dat betrekking heeft op uw verzoek en geen betrekking heeft op één of meer specifieke belastingplichtigen. Dit document treft u aan als bijlage 2.

Documenten die betrekking hebben op de belastingheffing van piloten die zijn aangetroffen in de fiscale dossiers van specifieke belastingplichtigen mag ik niet

openbaar maken ingevolge de geheimhoudingsbepaling van artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Op dergelijke documenten is de Wob niet van toepassing.

Grote ondernemingen
Kantoor Amsterdam

Datum
30 april 2020

Onze referentie
Wob

Besluit

Ik heb besloten aan uw deels aan uw verzoek tegemoet te komen.

Het gevraagde overzicht van piloten ten aanzien van wie is nagevorderd dan wel nageheven is niet aanwezig. De Wob verplicht niet tot het produceren van documenten of overzichten die nog niet bestaan.

Voor de motivering verwijs ik naar het onderdeel "Overwegingen" van dit besluit.

Overwegingen

Algemene overwegingen

Ingevolge artikel 3, vijfde lid van de Wob, wordt een verzoek om informatie ingewilligd met inachtneming van het bepaalde in de artikelen 10 en 11 van de Wob.

Het recht op openbaarmaking op grond van de Wob dient uitsluitend het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Daarom kan ten aanzien van de openbaarheid geen onderscheid worden gemaakt naar gelang de persoon of de bedoeling of belangen van de verzoeker. Bij de te verrichten belangenafweging worden dan ook betrokken het algemene belang bij openbaarmaking van de gevraagde informatie en de door de weigeringsgronden te beschermen belangen, maar niet het specifieke belang van de verzoeker.

Evenmin kent de Wob een beperkte vorm van openbaarmaking. Dit betekent dat openbaarmaking van de gevraagde documenten uitsluitend aan u op grond van de Wob niet mogelijk is. Indien ik aan u de betreffende documenten verstrek, moet ik deze voor iedereen toegankelijk publiceren. In dat licht vinden de onderstaande belangenafwegingen dan ook plaats.

Geheimhouding op grond van artikel 67 AWR

Op grond van artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) rust op mijn een geheimhoudingsplicht. Artikel 67 vormt een lex specialis ten opzichte van de Wob. Dit brengt met zich dat de bijzondere geheimhoudingsbepaling van artikel 67 AWR, waarin ook is opgenomen wanneer er wel informatie mag worden verstrekt, prevaleert boven de Wob. In dit artikel is geregeld dat het een ieder verboden is hetgeen hem uit of in verband met enige werkzaamheid bij de uitvoering van de belastingwet over de persoon of zaken van een ander blijkt of wordt meegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting.

Wijze van openbaar maken

De documenten die door mij openbaar worden gemaakt treft u bij dit besluit in kopie aan. De openbaar gemaakte documenten en dit besluit in beginsel worden geplaatst op www.rijksoverheid.nl, zodat deze voor een ieder beschikbaar zijn.

U heeft uw verzoek ook ingediend bij het Ministerie van Financiën en bij de Belastingdienst Buitenland, kantoor Heerlen. Er heeft in het kader van deze beslissing afstemming met deze instanties plaatsgevonden. Er is daarbij geen andere of aanvullende informatie aangetroffen.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

namens deze,

De directeur van Belastingen GO

namens deze,



Grote ondernemingen
Kantoor Amsterdam

Datum
30 april 2020

Onze referentie
Wob

Rechtsmiddelverwijzing

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, p/a Belastingdienst Amsterdam, postbus 58944, postcode 1040 EE Amsterdam.

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 zich richt 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 (deels) is afgewezen met een beroep op artikel 67 AWR.

Bijlage 1

Wet openbaarheid van bestuur

Hoofdstuk V. Uitzonderingsgronden en beperkingen

Artikel 10

1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:

- a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
- b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
- c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
- d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.

2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:

- a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
- b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in [artikel 1a, onder c en d](#), bedoelde bestuursorganen;
- c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
- d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
- e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
- f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
- g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.

3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voorzover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.

4. Het eerste lid, aanhef en onder c en d, het tweede lid, aanhef en onder e, en het zevende lid, aanhef en onder a, zijn niet van toepassing voorzover het milieu-informatie betreft die betrekking heeft op emissies in het milieu. Voorts blijft in afwijking van het eerste lid, aanhef en onder c, het verstrekken van milieu-informatie uitsluitend achterwege voorzover het belang van openbaarmaking niet opweegt tegen het daar genoemde belang.

Grote ondernemingen
Kantoor Amsterdam

Datum
30 april 2020

Onze referentie
Wob

5. Het tweede lid, aanhef en onder b, is van toepassing op het verstrekken van milieu-informatie voor zover deze handelingen betreft met een vertrouwelijk karakter.

6. Het tweede lid, aanhef en onder g, is niet van toepassing op het verstrekken van milieu-informatie.

7. Het verstrekken van milieu-informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voorzover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:

- a. de bescherming van het milieu waarop deze informatie betrekking heeft;
- b. de beveiliging van bedrijven en het voorkomen van sabotage.

8. Voorzover het vierde lid, eerste volzin, niet van toepassing is, wordt bij het toepassen van het eerste, tweede en zevende lid op milieu-informatie in aanmerking genomen of deze informatie betrekking heeft op emissies in het milieu.

Artikel 11

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.

2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.

3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.

4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.

Grote ondernemingen
Kantoor Amsterdam

Datum
30 april 2020

Onze referentie
Wob



Navorderen | naheffen

Publicatiedatum 24-04-2017, 10:01 | Laatste update 19-08-2019, 13:44 |

Naar aanleiding van een boekenonderzoek of een kantoortoets wil de inspecteur een correctie aanbrengen. De inspecteur dient dan rekening te houden met een aantal voorwaarden. De voorwaarden voor de aangiftebelastingen zijn opgenomen in artikel 20 van de AWR en voor de aanslagbelastingen in artikel 16 van de AWR. Wat zijn nu precies de voorwaarden voor het naheffen of het navorderen? En welke termijnen gelden hiervoor?

Aangiftebelastingen (naheffing)

In [artikel 20 van de AWR](#) is vastgelegd dat als de belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen geheel of gedeeltelijk niet is betaald, de inspecteur de te weinig geheven belasting kan naheffen. Hiervoor is dus geen nieuw feit nodig. Uiteraard wordt naheffing beperkt door de beginselen van behoorlijk bestuur.

Met geheel of gedeeltelijk niet betaald zijn wordt gelijkgesteld het geval waarin, naar aanleiding van een gedaan verzoek, ten onrechte of tot een te hoog bedrag, vrijstelling of vermindering van inhouding van belasting dan wel teruggaaf van belasting is verleend.

De naheffing geschiedt door het opleggen van een naheffingsaanslag. De aanslag wordt opgelegd aan degene die de belasting had behoren te betalen, dan wel aan degene aan wie ten onrechte, of tot een te hoog bedrag, vrijstelling of vermindering van inhouding dan wel teruggaaf is verleend.

In de gevallen waarin als gevolg van het niet naleven van bepalingen van de belastingwet door een ander dan de belastingplichtige, onderscheidenlijk de inhoudingsplichtige, te weinig belasting is geheven, wordt de naheffingsaanslag aan die ander opgelegd.

De bevoegdheid tot naheffing vervalt door verloop van vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan of de teruggaaf is verleend.

Als de belastingschuld is ontstaan door de verkrijging van de economische eigendom van onroerende zaken of van rechten waaraan deze zijn onderworpen, zoals bedoeld in [artikel 2, tweede lid, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer](#), vervalt de bevoegdheid tot naheffing, in afwijking van het bovenstaande, door verloop van twaalf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan.

Aanslagbelastingen (navordering nationaal en internationaal)

Wanneer je mag navorderen is geregeld in [artikel 16 van de AWR](#).

Als enig feit grond oplevert voor het vermoeden dat een aanslag ten onrechte achterwege is gelaten of tot een te laag bedrag is vastgesteld, dan wel dat een in de belastingwet voorziene vermindering, ontheffing, teruggaaf of heffingskorting ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend, kan de inspecteur de te weinig geheven belasting dan wel de ten onrechte of tot een te hoog bedrag verleende heffingskorting

geen grond voor navordering opleveren, tenzij er sprake is van kwade trouw van belastingplichtige.

Navordering kan ook plaatsvinden in alle gevallen waarin te weinig belasting is geheven, doordat:

1. Een voorlopige aanslag, een voorheffing, een voorlopige teruggaaf of een voorlopige verliesverrekening ten onrechte of tot een onjuist bedrag is verrekend
2. Zich een geval voordoet als bedoeld in [artikel 2.17, derde of vierde lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001](#)
3. Ten gevolge van een fout een aanslag ten onrechte achterwege is gelaten of ten gevolge van een fout een belastingaanslag tot een te laag bedrag is vastgesteld, hetgeen de belastingplichtige redelijkerwijs kenbaar is. Van kenbaar zijn is in ieder geval sprake als de te weinig geheven belasting ten minste 30 percent van de ingevolge de belastingwet verschuldigde belasting bedraagt

Uiteraard wordt navordering beperkt door de beginselen van behoorlijk bestuur.

De bevoegdheid tot het vaststellen van een navorderingsaanslag vervalt door verloop van vijf jaren na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan.

Voor zover navordering zonder toepassing van het tweede lid, onderdeel c, niet zou kunnen plaatsvinden, vervalt de bevoegdheid tot het vaststellen van een navorderingsaanslag, in afwijking van het bovenstaande, door verloop van twee jaren na het tijdstip waarop het besluit is genomen om geen aanslag op te leggen, dan wel de belastingaanslag is vastgesteld.

Een andere afwijking van het bovenstaande is wanneer er te weinig belasting is geheven over een bestanddeel van het voorwerp van enige belasting dat in het buitenland wordt gehouden of is opgekomen. Dan mag de inspecteur tot twaalf jaar na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan navorderen. Hierbij moet de inspecteur wel voortvarend optreden. Doet hij dit niet dan kan hij de bevoegdheid tot naheffen in deze verlengde periode verliezen.

[Artikel 11, vierde lid, AWR](#) is van toepassing. Als voor het doen van aangifte uitstel is verleend, wordt de navorderingstermijn met de duur van dit uitstel verlengd.

Als een bedrag als verlies van een jaar door middel van verrekening in aanmerking is genomen in een voorafgaand jaar, en in verband daarmee een in de belastingwet voorziene vermindering of teruggaaf ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend, blijft de bevoegdheid tot navorderen bestaan zolang navordering mogelijk is over het jaar waaruit het als verlies verrekende bedrag afkomstig is.

Als een heffingskorting ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend aan de belastingplichtige doordat het maximale bedrag, bedoeld in de [artikel 8.9, eerste lid](#), of [artikel 8.9a, derde lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001](#), is overschreden, blijft, na afloop van de navorderingstermijn van vijf jaren, de bevoegdheid tot navorderen bestaan tot acht weken na het tijdstip waarop een belastingaanslag van zijn partner welke relevant is voor die heffingskorting, of een beschikking dan wel uitspraak strekkende tot vermindering van een zodanige belastingaanslag van zijn partner onherroepelijk is geworden.