



**Douane
Landelijk Kantoor**

Laan op Zuid 45
Postbus 3070
6401 DN Heerlen
www.douane.nl

Telefoon

Datum
24 juni 2020

Team
Handhavingsbeleid

Behandeld door

Onze Referentie

Uw referentie

Betreft: besluit op uw verzoek inzake Wet openbaarheid van bestuur

Geachte

Bij e-mail van 18 maart 2020 ontving ik uw verzoek om informatie op basis van de Wet openbaarheid van bestuur. U verzoekt mij hierin om openbaarmaking van informatie ten behoeve van een bezwaarschriftprocedure die u voor voert met de Belastingdienst/Douane.

De bestuurlijke aangelegenheid waarover u informatie wil ontvangen heeft u vervolgens bij brief van 14 april op verzoek nader toegelicht. Met deze brief doe ik uitspraak op uw verzoek.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna Wob) is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten op verzoek openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer uitzonderingsgronden van de Wob van toepassing zijn. Het verzoek moet verder betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en niet al openbaar gemaakt zijn. Binnen dit kader zijn de gevraagde stukken beoordeeld.

Uw verzoek

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

1. Verzoek te bevestigen dat geen communicatie heeft plaatsgevonden tussen Douane en Belastingdienst inzake

Om te borgen dat voor het vaststellen van de omvang van "op de zaak betrekking hebbende stukken" niet alleen het dossier in bezwaar wordt geraadpleegd maar alle relevante bronnen dienen wij met dit document ook een verzoek in op grond van art. 3 Wet Openbaarheid van Bestuur ("WOB").

U heeft dit verzoek als volgt toegelicht: "Wij hebben twijfels of wel alle relevante stukken in het dossier aanwezig zijn. Wij stellen vast dat de in onze ogen noodzakelijke stukken bijvoorbeeld op het gebied van de uitwisseling van informatie van de Douane naar

Belastingdienst Belastingen en vice versa ontbreken. Wij zien in dit kader dan ook geen andere mogelijkheid om een Wob-verzoek in te dienen teneinde vast te stellen dat de Douane en ook Belastingdienst Belastingen geen vastlegging pleegt te maken van onderlinge besprekingen terwijl het andere dienstonderdeel die uitkomsten wel mee kan nemen c.q. meeneemt in haar beslissingen. Wij *vragen* u dan ook te bevestigen dat er geen enkele communicatie heeft plaatsgevonden.”

Douane
Landelijk Kantoor

Datum
24 juni 2020

Onze referentie

2. Afspraken waarin is vastgelegd hoe de informatie-uitwisseling tussen de Douane en de Belastingdienst verloopt

In het kader van het WOB-verzoek verzoekt u kenbaar te maken of er afspraken c.q. beleid is (in de vorm van instructies/memo's/interne handleidingen) waarin is vastgelegd hoe de inhoud van besprekingen tussen de verschillende onderdelen moet worden vastgelegd.

3. Informatie/memo's/instructies/vastleggingen over bepaalde arresten van het Hof van Justitie

U verzoekt alle informatie/memo's/instructies/ vastleggingen die betrekking hebben op de in de nadere toelichting genoemde arresten openbaar te maken. De periode van dit verzoek kan beperkt worden tot de periode na publicatie van het eerste arrest.

1. Vetsch C-531/17 van het Hof van Justitie van 14 februari 2019
2. Ježovnik C-528/17, gewezen door het Hof van Justitie op 25 oktober 2018
3. Plöckl, C-24/15 van het Hof van Justitie van 20 oktober 2016,
4. Euro Tyre, C-21/16 van het Hof van Justitie van 9 februari 2017,
5. Enteco Baltic, C-108/17 van het Hof van Justitie van 20 juni 2018,
6. Federal Express Op heeft het Hof 10 juli 2019 gewezen
7. Haan arrest C-61/98, gewezen door het Hof van Justitie op 7 september 1999.
8. Italmoda

Inventarisatie van documenten

Federal Express C-026-18

- a) Processtukken Hof van Justitie
- b) Mail 15 juli 2019 over de uitspraak HvJEU m.b.t. btw bij invoer
- c) Mail 19 juli 2019 over de uitspraak HvJEU m.b.t. btw bij invoer
- d) Fiche 16 februari 2018 Ministerie van Buitenlandse Zaken C-026-18 Federal Express Corporation Deutsche Niederlassung
- e) Memo 16 feb 2018 Ministerie van Financiën/ Directie Algemene Fiscale Politiek aan de Douane C-026-18
- f) Mail 16 feb 2018 Ministerie van Financiën/Directie Algemene Fiscale Politiek/Beleidsondersteuning aan de Douane doorzending processtukken
- g) Mail 26 feb 2018 Belastingdienst/Directie Vaktechniek/Belastingen Team Brieven en Beleidsbesluiten aan de Douane

Ježovnik C-528/17

- h) Processtukken Hof van Justitie
- i) Memo 13 oktober 2017 Ministerie van Financiën/ Directie Algemene Fiscale Politiek aan de Douane C-528/17
- j) Fiche 13 oktober 2017 Ministerie van Financiën/ Directie Algemene Fiscale Politiek aan de Douane C-528/17
- k) Mail 12 maart 2018 van Ministerie van Financiën/Beleidsondersteuning DGFZ aan de Douane inzake doorzending processtukken
- l) Mail 11 juni 2018 van Ministerie van Financiën/Beleidsondersteuning DGFZ aan de Douane inzake doorzending processtuk

Beoordeling van uw verzoek

Douane
Landelijk Kantoor

Datum
24 juni 2020

Onze referentie

1. Bevestiging dat geen communicatie heeft plaatsgevonden tussen Douane en Belastingdienst inzake

Een ieder kan een verzoek om informatie neergelegd in documenten over een bestuurlijke aangelegenheid richten tot een bestuursorgaan. Na precisering van uw verzoek lees ik dat u vraagt te bevestigen dat er geen enkele communicatie heeft plaatsgevonden tussen de Douane en Belastingdienst.

Ik begrijp uw verzoek gezien in de context van uw brief als volgt: u vraagt mij te bevestigen of besprekingen tussen de Douane en Belastingdienst over zijn neergelegd in documenten. In het kader van de behandeling van de zaak kan ik u de inlichting geven dat communicatie heeft plaatsgevonden en is neergelegd in documenten. Over de aard van de communicatie in relatie tot kwalificering van documenten als op de op zaak betrekking hebbende stukken doet deze inlichting geen uitspraak.

2. Afspraken waarin is vastgelegd hoe de informatie-uitwisseling tussen de Douane en de Belastingdienst verloopt

Tussen de Douane en de Belastingdienst is op 24 mei 2019 een overeenkomst gesloten over de gegevensuitwisseling tussen beide dienstonderdelen. Dit document is openbaar en gepubliceerd op de website van de Belastingdienst. U kunt dit vinden onder de kop "Brochures en publicaties" onder de naam "Convenant Douane – Ministerie van Financiën".

3. Informatie/memo's/instructies/vastleggingen over bepaalde arresten van het Hof van Justitie

FedEx C-26/18

a. E-mails met processtukken van het Hof van Justitie

Verstrekking van processtukken aan derden is voorbehouden aan de rechter. Het zou afbreuk doen aan de regelgeving van het Hof van Justitie over de procesvoering als anderen dan partijen de processtukken die de griffier niet mag verstrekken, kunnen verkrijgen via een Wob-verzoek. Ten overvloede voorziet deze regelgeving enkel in bekendmaking van de arresten in het Publicatieblad van de Europese Unie.

b. Mail 11 juli 2019 over de uitspraak HvJEU m.b.t. btw bij invoer

c) Mail 19 juli 2019 over de uitspraak HvJEU m.b.t. btw bij invoer

Inhoud van beide e-mails bespreekt de gedachtewisseling tussen medewerkers van de Douane over de gevolgen van het arrest voor andere zaken.

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. Deze beperking op de informatieverplichting is in de Wob opgenomen, omdat een ongehinderde bijdrage van ambtenaren die bij het intern beraad zijn betrokken gewaarborgd moet zijn. Zij moeten de gelegenheid hebben in alle openhartigheid onderling hun gedachten en meningen te kunnen uiten. Een aantal documenten is opgesteld ten behoeve van intern beraad en bevat persoonlijke beleidsopvattingen. Dit betreft de interne correspondentie, verslagen van gesprekken welke zien op het beraad over de integriteitkwestie en een onderzoeksrapport. Ik acht het van belang dat er tussen

ambtenaren een vrije gedachtewisseling kan plaatsvinden over alle aspecten van een bestuurlijke aangelegenheid.

Douane
Landelijk Kantoor

Datum
24 juni 2020

Onze referentie
D

Op grond van artikel 10, lid 2 aanhef en onder letter e van de Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang van openbaarmaking niet opweegt tegen het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd. Namen, e-mailadressen en telefoonnummers van betrokkenen bevatten ook gegevens die de persoonlijke levenssfeer raken. Nu beide zodanig verweven zijn in het document - blijft verstrekking van het document achterwege.

- d) Fiche 16 februari 2018 Ministerie van Buitenlandse Zaken C-026-18 Federal Express Corporation Deutsche Niederlassung - fiche

Dit document is gepubliceerd op de website van het Ministerie van Buitenlandse Zaken/ Expertisecentrum Europees Recht. U kunt dit vinden onder de kop "EU-Hof" onder de naam "C-026-18 Federal Express Corporation Deutsche Niederlassung".

- e) Memo 16 feb 2018 Ministerie van Financiën/ Directie Algemene Fiscale Politiek aan de Douane C-026-18

Inhoud ziet op het advies van een medewerker van de Douane over de te volgen procedurele interventie n.a.v. een prejudiciële verwijzing. 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.

Voor de verdere overweging verwijs ik naar mijn motivering van intern beraad en artikel 10 lid 2 aanhef onder letter e bij de bovengenoemde onderdelen b/c. Nu beide gronden zodanig verweven zijn in het document - blijft verstrekking achterwege blijven.

- f) Mail 16 feb 2018 Ministerie van Financiën/Directie Algemene Fiscale Politiek/Beleidsondersteuning aan de Douane doorzending processtukken

Inhoud betreft de doorzending van processtukken van het Hof van Justitie aan de Douane. Zie voor de motivering van deze stukken de toelichting onder letter a.

Voor de verdere overweging verwijs ik naar mijn motivering van intern beraad en artikel 10 lid 2 aanhef onder letter e bij de bovengenoemde onderdelen b/c. Nu beide aspecten zodanig verweven zijn in het document - blijft verstrekking achterwege.

- g) Mail 26 feb 2018 Belastingdienst/Directie Vaktechniek/Belastingen Team Brieven en Beleidsbesluiten aan de Douane

Inhoud ziet op het advies van een medewerker over de te volgen interventie n.a.v. een prejudiciële verwijzing. 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.

Voor de verdere overweging verwijs ik naar mijn motivering van intern beraad en artikel 10 lid 2 aanhef onder letter e bij de bovengenoemde onderdelen b/c. Nu beide aspecten zodanig verweven zijn in het document - blijft verstrekking achterwege.

Douane
Landelijk Kantoor

Datum
24 juni 2020

Onze referentie

Ježovnik C-528/17

- h) Processtukken Hof van Justitie
Zie motivering letter a
- i) Fiche 13 oktober 2017 Ministerie van Financiën/ Directie Algemene Fiscale Politiek aan de Douane C-528/17
Inhoud ziet op het advies van een medewerker van de Douane over de te volgen procedurele interventie n.a.v. een prejudiciële verwijzing. Zie motivering bij letter d
- j) Memo 13 oktober 2017 Ministerie van Financiën/ Directie Algemene Fiscale Politiek aan de Douane C-528/17
Zie motivering letter e
- k) Mail 12 maart 2018 van Ministerie van Financiën/Beleidsondersteuning DGFZ aan de Douane inzake doorzending processtukken
Zie motivering letter f
- l) Mail 11 juni 2018 van Ministerie van Financiën/Beleidsondersteuning DGFZ aan de Douane inzake doorzending processtuk
Zie motivering letter f

Besluit

Uw verzoek wijs ik gedeeltelijk toe voor zover het de gevraagde inlichting betreft. Voor de andere verzoeken heb ik op bovengenoemde uitzonderingsgronden artikel 10, lid 2 aanhef en letter e en artikel 11 van de Wob besloten niet hieraan tegemoet te komen en de documenten waar u om heeft verzocht niet openbaar te maken.

Hoogachtend,
De Staatssecretaris van Financiën
namens de Algemeen Directeur Douane,

plv. Directeur Handhavingsbeleid en Internationaal

Bezwaarclausule

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht (afgekort 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, namens deze de Algemeen Directeur Douane, Laan op Zuid 45, 3511 EW, kamer D-13.

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.