

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie Juridische Zaken

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

Inlichtingen

wooverzoekendjz@minfin.nl
www.minfin.nl

Ons kenmerk

2023-0000144938

Uw brief (kenmerk)

DB-CL-11

Bijlagen

- A. Relevante artikelen uit de Woo
- B. Inventarislijst
- C. Openbaar te maken documenten

Datum 20 juli 2023
Betreft Besluit op Woo-verzoek inzake de Notitie Fiscaal Verdragsbeleid

Geachte,

In uw verzoek van 25 oktober 2022, door mij ontvangen op dezelfde datum, heeft u het ministerie van Financiën met een beroep op de Wet open overheid (hierna: Woo) gevraagd informatie openbaar te maken over, kort gezegd, het initiëren, voorbereiden, onderhandelen, sluiten, wijzigen c.q. heronderhandelen en beëindigen van verdragen ter voorkoming van dubbele belasting en de rol van de Notitie Fiscaal Verdragsbeleid hierop.

De ontvangst van uw verzoek heb ik u schriftelijk bevestigd bij brief van 22 november 2022, met kenmerk 2022-0000285588.

Over dit verzoek heeft u op 11 januari 2023 en 16 februari 2023 contact gehad met medewerkers van mijn ministerie. Tijdens dit contact is uw informatiebehoefte nader besproken en is overeengekomen dat uw verzoek voor wat betreft dit besluit tot de volgende onderwerpen zal worden beperkt:

"Nota's die in de afgelopen 10 jaar (2013 en later) ter informatie en/of ter beslissing aan de staatssecretaris zijn voorgelegd met betrekking tot de volgende verdragen en overige stukken:

- Verdrag Ierland 2019;
- Protocol Zwitserland 2019;
- Protocol Duitsland 2016;
- Golfstatenbesluit 2019;
- Notitie Fiscaal Verdragsbeleid 2020."

Later heeft u gevraagd het Verdrag met Japan (2010) aan dit lijstje toe te voegen. Dit Verdrag is ondertekend in 2010 (en in werking per 29 december 2011). Omdat de totstandkoming en inwerkingtreding van dit Verdrag (en dus eventuele nota's aan de staatssecretaris daarover) vóór 2013 plaatsvonden is het Verdrag met Japan buiten beschouwing gelaten.

Een medewerker van mijn ministerie heeft u geregeld op de hoogte gehouden omtrent de stand van zaken met betrekking tot uw verzoek.

Het is helaas niet gelukt binnen de wettelijke termijn op uw Woo-verzoek te beslissen. Hiervoor bied ik u mijn excuses aan.

Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. In de inventarislijst in bijlage B is per document aangegeven welke uitzonderingsgronden zijn toegepast.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2023-0000144938

Inventarisatie documenten

Bij de inventarisatie naar aanleiding van uw Woo-verzoek zijn 41 documenten aangetroffen. Deze documenten staan vermeld op de inventarislijst.

De Woo is niet van toepassing op documenten die al openbaar zijn. Een deel van de geïnventariseerde documenten zijn (gedeeltelijk) reeds openbaar en staan op de inventarislijst als zodanig aangemerkt. Op de inventarislijst staat ook aangegeven waar u deze documenten kunt vinden.

U heeft in uw verzoek aangegeven over welke aangelegenheid u informatie wenst te ontvangen. Een aantal van de geïnventariseerde documenten gaat gedeeltelijk niet over de door u aangegeven aangelegenheid. Deze documenten staan op de inventarislijst als zodanig aangemerkt. Deze informatie valt buiten de reikwijdte van uw verzoek en deze passages zijn derhalve onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'buiten verzoek'. Pagina's die geheel als 'buiten verzoek' zijn beoordeeld zijn hierbij uit de set verwijderd.

Daarnaast bevat een aantal documenten passages die dubbel zijn. Deze passages worden eenmalig verstrekt, voor het overige zijn deze passages onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'dubbel met ID' of 'dubbel met pagina X'.

Voor wat betreft de overige gegevens en/of stukken waar u in uw verzoek naar verwijst, wordt informatie voor zover aangetroffen (gedeeltelijk) openbaar gemaakt. Bepaalde informatie is hierbij te vinden in reeds openbare stukken. De vindplaats van dergelijke stukken staat, zoals vermeld, op de inventarislijst.

Zienswijzen

Bij de openbaarmaking van diverse documenten spelen belangen van twee derde-belanghebbenden een rol. Deze derde-belanghebbenden zijn voorafgaand aan het nemen van dit besluit gevraagd hun mening te geven over de voorgenomen wijze van openbaarmaking van de documenten.

De derde-belanghebbenden hebben aangegeven in te stemmen met de gedeeltelijke openbaarmaking van de documenten die op hen van toepassing zijn.

Wettelijk kader

Ik behandel uw verzoek als een verzoek op grond van de Woo. De relevante artikelen uit de Woo kunt u vinden in bijlage A bij deze brief.

Overwegingen

Iedereen heeft het recht om overheidsinformatie op te kunnen vragen zonder daarbij een reden te hoeven aangeven. Dit staat in artikel 1.1 van de Woo. Dit is een belangrijk recht van de burger. Daarbij is het uitgangspunt dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij er uitzonderingsgronden zijn die dit beperken. De uitzonderingsgronden staan in hoofdstuk 5 van de Woo. Ik moet hierbij het algemeen belang van openbaarheid afwegen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer ik informatie aan u verstrek, het openbaar is voor een ieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

In de inventarislijst en op de documenten heb ik opgenomen welke uitzonderingsgronden van toepassing zijn.

Motivering

Het belang van de betrekkingen van Nederland met andere landen en staten en met internationale organisaties

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2023-0000144938

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder a, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit de relatie van Nederland met andere landen, staten of internationale organisaties beschadigt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Het betreft in onderhavig geval documenten die zien op onderhandelingen in het kader van internationale belastingverdragen en andere internationale afspraken. Ook in het internationale contact is openbaarheid en transparantie steeds gebruikelijker en belangrijker voor het goede functioneren van de democratische rechtsorde. In dit geval echter kan worden aangenomen dat in de toekomst het overleg met die landen of internationale organisaties moeilijker gaat, wanneer ik deze informatie openbaar maak. Dit omdat op deze wijze de inzet en eventuele compromisbereidheid van de verschillende betrokken landen tijdens onderhandelingen wordt getoond. Ik zal deze informatie daarom niet openbaar maken.

Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van "5.1.2a".

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit de persoonlijke levenssfeer schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Het gaat om persoonsgegevens die (indirect) te herleiden zijn tot een persoon zoals namen, e-mailadressen, telefoonnummers en functienamen. Bij passages in bepaalde documenten is dit het geval. Ik vind het in dit geval belangrijk dat de identiteit van betrokkenen niet bekend wordt omdat dit de privacy kan schenden. Dat vind ik niet wenselijk. Daarom maak ik deze persoonsgegevens niet openbaar.

In diverse documenten staan voorts persoonsgegevens van ambtenaren. Het gaat ook hier om gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, e-mailadressen, functienamen en telefoonnummers. In het kader van goed werkgeverschap vind ik dat het belang van privacy zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Dit ter bescherming van de privacy van de betrokken ambtenaren. Daarbij weegt mee 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 op grond van de Woo.

Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van "5.1.2e".

Het belang van het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken wanneer dit het goed functioneren van de Staat of andere overheden schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. In dit kader dient onder meer rekening te worden gehouden met het navolgende:

Wanneer de ministerraad een besluit neemt, geldt dat besluit vanaf dat moment als regeringsbeleid. Het kabinet spreekt met één mond. Het openbaar maken van de opvattingen van individuele bewindspersonen, kan de eenheid van dit beleid in gevaar brengen. Het is belangrijk dat bewindspersonen vrij met elkaar kunnen spreken. Met het oog op een goed bestuur is het ongewenst dat bewindspersonen

tegen elkaar uit kunnen worden gespeeld als hun afwijkende opvattingen openbaar worden. Om deze reden wordt informatie over de opvattingen van individuele bewindspersonen binnen het kabinet niet openbaar. Notulen van de (Rijks)ministerraad, onderraden, ministeriële commissies en overleggen tussen bewindspersonen worden in het geheel niet openbaar gemaakt met een beroep op de eenheid van regeringsbeleid. Voor andere documenten geldt dat per passage moet worden beoordeeld of de eenheid van regeringsbeleid in het geding is.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2023-0000144938

In twee passages in document 35 staat informatie die het functioneren van de Staat of andere overheden in gevaar zou kunnen brengen. Het betreft hier informatie omtrent afwijkende opvattingen van individuele bewindspersonen, met betrekking tot een passage uit de Notitie Fiscaal Verdragsbeleid, zoals geuit tijdens de ministerraad. Openbaarmaking van deze passages acht ik schadelijk voor het goed functioneren van de Staat. Ik maak deze informatie derhalve niet openbaar.

Concepten

Voor een ordentelijk verloop van het besluitvormingsproces is het belangrijk dat dit gebeurt op basis van voldragen documenten. Wanneer communicatie over conceptteksten of de conceptteksten zelf openbaar worden gemaakt is dit schadelijk voor het goed functioneren van de Staat nu er een publiek debat kan ontstaan over documenten die nog niet rijp zijn voor besluitvorming. Daar is ook in dit geval sprake van. In document 9 staan twee concepten die zien op de beantwoording van Kamervragen. Openbaarmaking van deze concepten, met daarin teksten die mogelijk anders zijn uitgesproken of opgeschreven, schaadt het goed functioneren van de Staat. Daarnaast kan er een publiek debat ontstaan over eventuele afwijkingen van de inhoud. Een dergelijke situatie is niet enkel schadelijk voor het goed functioneren van de Staat, maar schaadt tevens een goede en democratische bestuursvorming. Ik vind dat dit belang zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Deze concepten maak ik derhalve niet openbaar.

Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van "5.1.2i".

Het voorkomen van onevenredige benadeling

Op grond van artikel 5.1, vijfde lid, van de Woo mag ik in uitzonderlijke gevallen geen informatie openbaar maken als dit iemand onevenredige benadeling toebrengt en de voorkoming daarvan zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

Bij bepaalde passages in diverse documenten is dit het geval. De onevenredige benadeling bestaat uit het openbaar maken van informatie die betrekking heeft op een individueel bedrijf. Ik vind dat de voorkoming van deze benadeling zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Dit nu openbaarmaking van deze informatie mogelijk tot reputatieschade voor deze individuele belastingplichtige vennootschap zou kunnen leiden. Ik maak deze informatie daarom niet openbaar.

Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van "5.1.5".

Fiscale geheimhoudingsplicht

Op grond van artikel 67, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) rust op mij een fiscale geheimhoudingsplicht. Deze fiscale geheimhoudingsplicht is van toepassing op informatie die is verkregen bij de

uitvoering van de AWR. Het gaat daarbij niet uitsluitend om de fiscale informatie zelf, maar om al hetgeen bij de uitvoering van de AWR over een ander is verkregen.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2023-0000144938

De fiscale geheimhoudingsbepaling is opgenomen in de bijlage bij de Woo en valt derhalve onder artikel 8.8 van de Woo. Dit houdt in dat artikel 67 AWR een lex specialis vormt ten opzichte van de Woo. Deze kwalificatie brengt met zich dat de bijzondere geheimhoudingsbepaling van artikel 67 AWR prevaleert boven de Woo. Dat de fiscale geheimhoudingsplicht prevaleert boven de plicht tot openbaarmaking van informatie volgt voorts ook uit de rechtspraak. Zie hiervoor ABRvS van 14 april 2010¹ en herhaaldelijk bevestigd, waaronder op 31 juli 2013², op 23 oktober 2013³ en meer recentelijk op 29 januari 2020⁴.

Document 17 bevat informatie die onder de fiscale geheimhoudingsplicht valt. Het betreft hier informatie die herleidbaar zou kunnen zijn naar een individuele belastingplichtige. Ik maak deze informatie daarom niet openbaar.

Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van "67 AWR".

Wijze van openbaarmaking

De documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee.

Plaatsing op internet

De stukken worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor eenieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Een afschrift van dit besluit zend ik aan de betrokken derde-belanghebbenden.

Vragen

Als u vragen heeft over de afhandeling van uw verzoek, dan kunt u contact opnemen met ons via bovenstaand e-mailadres. Voor meer informatie over de Woo-procedure, kunt u kijken op rijksoverheid.nl/onderwerpen/wet-open-overheid-woo.

Hoogachtend,

De MINISTER VAN FINANCIËN
namens deze,
b/a

drs. R. Janssen

De directeur Verbruiksbelastingen, Douane en Internationale aangelegenheden

¹ ABRvS 14 april 2010, ECLI:NL:RVS:2010:BM1041, r.o. 2.4.

² ABRvS 31 juli 2013, ECLI:NL:RVS:2013:528, r.o. 7.4.

³ ABRvS 23 oktober 2013, ECLI:NL:RVS:2013:1625, r.o. 4.3.

⁴ ABRvS 29 januari 2020, ECLI:NL:RVS:2020:267, r.o. 3.5.

Rechtsmiddelen

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 minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

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

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk

2023-0000144938

Bijlage A – Relevante artikelen uit de Woo

Directie Juridische Zaken

Wet open overheid

Ons kenmerk
2023-0000144938

Artikel 1.1

Eenieder heeft recht op toegang tot publieke informatie zonder daartoe een belang te hoeven stellen, behoudens bij deze wet gestelde beperkingen.

Artikel 5.1

2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
 - a. de betrekkingen van Nederland met andere landen en staten en met internationale organisaties;
(...)
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
(...)
 - i. het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.
3. Indien een verzoek tot openbaarmaking op een van de in het tweede lid genoemde gronden wordt afgewezen, bevat het besluit hiervoor een uitdrukkelijke motivering.
(...)
5. In uitzonderlijke gevallen kan openbaarmaking van andere informatie dan milieu-informatie voorts achterwege blijven indien openbaarmaking onevenredige benadeling toebrengt aan een ander belang dan genoemd in het eerste of tweede lid en het algemeen belang van openbaarheid niet tegen deze benadeling opweegt. Het bestuursorgaan baseert een beslissing tot achterwege laten van de openbaarmaking van enige informatie op deze grond ten aanzien van dezelfde informatie niet tevens op een van de in het eerste of tweede lid genoemde gronden.

Algemene wet inzake rijksbelastingen

Artikel 6Z

1. Het is een ieder verboden 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 als bedoeld in de Invorderingswet 1990 (geheimhoudingsplicht).
2. De geheimhoudingsplicht geldt niet indien:
 - a. enig wettelijk voorschrift tot de bekendmaking verplicht;
 - b. bij regeling van Onze Minister is bepaald dat bekendmaking noodzakelijk is voor de goede vervulling van een publiekrechtelijke taak van een bestuursorgaan;
 - c. bekendmaking plaatsvindt aan degene op wie de gegevens betrekking hebben voorzover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt.
3. In andere gevallen dan bedoeld in het tweede lid kan Onze Minister ontheffing verlenen van de geheimhoudingsplicht.