



> 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](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

[wooverzoekendjz@minfin.nl](mailto:wooverzoekendjz@minfin.nl)  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Ons kenmerk**

2023-0000188567

Datum 4 oktober 2023  
Betreft Deelbesluit 4 inzake kennisgroepen van de Belastingdienst

Geachte,

Bij e-mails van 25, 26, 27 en 29 augustus 2022, 14 september 2022 en 3 en 13 oktober 2022 heeft u het ministerie van Financiën/Belastingdienst gevraagd op grond van de Wet open overheid (hierna: Woo) informatie openbaar te maken van kennis- en coördinatiegroepen van de Belastingdienst.

Van de kennis- en coördinatiegroepen verzoekt u meer specifiek om:

- standpunten, standpuntbepalingen, en (bindende) adviezen (waaronder de daaraan ten grondslag liggende overwegingen en motiveringen);
- verslagen van vergaderingen;
- jaarverslagen/jaarrapporten;
- handboeken en notities.

Uw Woo-verzoeken zien op de coördinatiegroepen:

- Taxhavens en Concernfinanciering (CTC) van 25 augustus 2022;
- Verrekenprijzen (CGVP) van 25 augustus 2022;

en op de kennisgroepen:

- Dividendbelasting en Bronbelasting (KG DB&BB)<sup>1</sup> van 26 augustus 2022;
- Internationaal Belastingrecht Vennootschapsbelasting (KG IBR-VPB)<sup>2</sup> van 26 augustus 2022;
- Resultaat Overige Werkzaamheden (KG ROW) van 26 augustus 2022;
- Winstbepaling (KG WB)<sup>3</sup> van 26 augustus 2022;
- Winstfaciliteiten en firmaproblematiek (KG WF)<sup>4</sup> van 26 augustus 2022;
- Belastingplicht & Kwalificatie Rechtsvormen (KG BP&KRV) van 27 augustus 2022;
- Deelnemingsvrijstelling (KG DVS) van 29 augustus 2022;
- Fiscale eenheid en Reorganisatie Faciliteiten (KG RFE)<sup>5</sup> van 29 augustus 2022;
- Inkomstenbelasting niet winst (KG IB-NW) van 14 september 2022;
- Aanmerkelijk belang (KG AB) van 13 oktober 2022;

<sup>1</sup> In uw verzoek aangehaald als *Kennisgroep dividendbelasting en bronheffingen*.

<sup>2</sup> In uw verzoek aangehaald als *Kennisgroep internationaal belastingrecht*.

<sup>3</sup> In uw verzoek aangehaald als *Kennisgroep winstbepaling/goed koopmanschap*.

<sup>4</sup> In uw verzoek aangehaald als *Kennisgroep ondernemerschap en ondernemersfaciliteiten*.

<sup>5</sup> In uw verzoek aangehaald als *Kennisgroep fusies en fiscale eenheid*.

**Bijlagen**

- a. Relevante wetsartikelen
- b. Inventarislijst
- c. Documenten CTC
- d. Documenten CGVP
- e. Documenten KG DB&B
- f. Documenten KG IBR-VPB
- g. Documenten KG ROW
- h. Documenten KG WB
- i. Documenten KG WF
- j. Documenten KG BP&KRV
- k. Documenten KG DVS
- l. Documenten KG RFE
- m. Documenten KG IB-NW
- n. Documenten KG AB
- o. Documenten KG BWB
- p. Documenten KG IBR-NW

- Bijzondere Winstbepalingen Vennootschapsbelasting (KG BWB) van 13 oktober 2022;
- Internationaal Belastingrecht niet winst (KG IBR-NW) van 13 oktober 2022.

**Directie Juridische Zaken**

**Ons kenmerk**  
2023-0000188567

Als tijdvak van het gevraagde geldt bij alle bovenstaande verzoeken de periode vanaf 1 januari 2015 tot en met datum indiening van uw Woo-verzoeken. U vraagt deze informatie op ten behoeve van wetenschappelijk onderzoek op het gebied van fiscale transparantie, belastingconcurrentie en belastingontwijking.

Ten slotte heeft u bij mail van 25 augustus 2022 een Woo-verzoek ingediend over de publicatie van standpuntbepalingen en belastingafspraken.

Voor het procesverloop verwijs ik u naar het eerste deelbesluit van 2 februari 2023.

### **Wettelijk kader**

Uw verzoek valt onder de reikwijdte van de Woo. Voor zover documenten onder de reikwijdte van de Woo vallen, zijn deze op grond daarvan beoordeeld. Voor de relevante wetsartikelen van de Woo verwijs ik u naar bijlage A van dit besluit.

### **Deelbesluit**

Dit betreft een vierde deelbesluit en ziet op standpunten inclusief de daaraan ten grondslag liggende motivering/toelichting, van de voornoemde kennis- en coördinatiegroepen.

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Per document is op de inventarislijst aangegeven welke uitzonderingsgronden zijn toegepast (zie bijlage B).

### **Inventarisatie documenten**

Naar aanleiding van uw Woo-verzoek zijn de voornoemde kennis- en coördinatiegroepen verzocht standpunten uit de hiervoor genoemde periode, inclusief de daaraan ten grondslag liggende motivering/toelichting, te inventariseren.

Deze documenten zijn opgenomen in de inventarislijst. Op deze lijst kunt u zien wat er per document is besloten en welke weigeringsgronden zijn toegepast.

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

Voorts worden sinds 30 maart 2023 standpunten van de kenniscgroepen van de Belastingdienst openbaar gemaakt via een speciaal daarvoor bestemde website.<sup>6</sup> De kenniscgroepen waar dit besluit op ziet, hebben standpunten die gedateerd zijn vanaf 1 januari 2022 op deze website gepubliceerd. Deze standpunten zijn daarmee reeds openbaar en zijn daarom niet bij de inventarisatie betrokken. Een aantal standpunten, gedateerd van na 1 januari 2022, is nog niet op de website geplaatst. Deze standpunten zijn wel bij de inventarisatie betrokken.

---

<sup>6</sup> <https://kenniscgroepen.belastingdienst.nl/>

De standpunten zijn door de kennisgroepen voorzien van volgnummers. Dit betreffen administratieve nummers. Om verschillende redenen kan het voorkomen dat een volgnummer niet aan een standpunt is gekoppeld. Het kan bijvoorbeeld gaan om een standpunt dat ten onrechte als zodanig was gekwalificeerd, een vraag die naderhand werd ingetrokken en dus niet beantwoord is, een volgnummer dat voor andere doeleinden was gereserveerd of een antwoord dat in een antwoord van een andere kennisgroep is opgegaan. Wanneer een document met een bepaald volgnummer ontbreekt, betekent dat dus niet dat een bijbehorend standpunt ontbreekt.

**Directie Juridische Zaken**

**Ons kenmerk**  
2023-0000188567

Een aantal standpunten was niet in de vorm van afzonderlijke documenten opgeslagen, maar was geplaatst op het ConnectPeople-platform (hierna: CP) van de Belastingdienst. Voor de inventarisatie voor uw verzoek is daarom een aantal standpunten gekopieerd uit CP. Soms wordt daarom alleen een antwoord openbaar gemaakt, omdat op CP niet de vraag of onderbouwing was opgeslagen. Ook zijn er als gevolg van het kopiëren uit CP soms teksten in de geïnventariseerde documenten beland, die niet gelden als vraag, standpunt of onderbouwing van de kennisgroep, en daarom voor uw verzoek niet relevant zijn. Deze informatie is derhalve buiten verzoek beoordeeld.

Ter nadere toelichting is ten slotte van belang dat standpunten en aanpak die werkende weg door de CTC op de aan de CTC toegewezen terreinen worden ontwikkeld, niet als separaat standpunt worden gepubliceerd, maar veelal zijn vervat in onder andere beleidsbesluiten. Deze informatie wordt op verschillende manieren uitgedragen binnen de Belastingdienst, bijvoorbeeld via nieuwsbrieven, presentaties, themadagen, cursussen en mededelingen. Omdat de standpunten dus veelal verweven zijn in andere stukken, is ervoor gekozen die stukken zoveel als mogelijk integraal openbaar te maken waardoor strikt genomen meer openbaar is gemaakt dan waar om is gevraagd.

### **Overwegingen**

Als eerste wil ik u wijzen op het volgende.

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. Hierbij moet het algemeen belang van openbaarheid worden afgewogen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer informatie aan u wordt verstrekt, deze informatie openbaar is voor eenieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

Hierbij wil ik u wijzen op het volgende. De standpunten zijn opgemaakt op een bepaalde datum. De standpunten geven weer hoe op dat moment over bepaalde onderwerpen werd gedacht. De standpunten kunnen inmiddels zijn gewijzigd of ingetrokken, of achterhaald zijn door nieuwe jurisprudentie, wijzigingen in wet- en regelgeving en/of fiscaal uitvoeringsbeleid. Het kan dus voorkomen dat de (gedeeltelijk) openbaar gemaakte informatie niet geheel actueel is. Daarom geldt voor alle geopenbaarde informatie dat deze actueel is naar de stand van zaken op de datum vermeld op het Kennisgroepstandpunt.

#### Geheimhouding op grond van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen

Op grond van artikel 8.8 van de Woo zijn de artikelen 3.1, 3.3, 4.1, 5.1, eerste, tweede en vijfde lid en 5.2 van de Woo niet van toepassing op informatie waarvoor een bepaling geldt die is opgenomen in de bijlage bij de Woo. In de bijlage van de Woo staat artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) genoemd. Dit betekent dat de openbaarmakingsplicht van artikel 4.1 Woo niet geldt voor informatie waarop het openbaarmakingsregime van artikel 67 AWR van toepassing is.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk  
2023-0000188567

In artikel 67 AWR is geregeld dat het eenieder 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. Deze fiscale geheimhoudingsplicht is van toepassing op informatie die is verkregen bij de uitvoering van de AWR. Het gaat daarbij niet alleen om de fiscale informatie zelf, maar om al hetgeen bij de uitvoering van de AWR over een ander is verkregen. Ik verwijs in dit verband naar de uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 13 januari 2021, [ECLI:NL:RVS:2021:54](#), onder 8.2, waarin wordt verwezen naar de uitspraken van 23 oktober 2013, [ECLI:NL:RVS:2013:1625](#) en van 14 april 2010, [ECLI:NL:RVS:2010:BM1041](#).

In diverse documenten zijn beschrijvingen of is informatie opgenomen met betrekking tot specifieke casussen waarbij de feiten of omstandigheden herleidbaar zijn naar concrete belastingplichtigen. Openbaarmaking van deze informatie zou betekenen dat de informatie voor een ieder toegankelijk en raadpleegbaar wordt. De fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR staat openbaarmaking in de weg. Op grond van de fiscale geheimhoudingsplicht mag ik niet overgaan tot openbaarmaking.

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 67 AWR.

Indien in documenten uitsluitend informatie over individuele belastingplichtigen is opgenomen moet ik mij beroepen op de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR. Deze documenten mag ik niet inventariseren en zijn daarom niet opgenomen in de inventarislijst.

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

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder a, van de Woo wordt geen informatie openbaar gemaakt als dit de relatie van Nederland met andere landen, staten of internationale organisaties beschadigt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

Met deze uitzonderingsgrond wordt blijkens de bepaling beoogd te voorkomen dat de wettelijke plicht tot het verstrekken van informatie tot gevolg zou hebben dat de Nederlandse internationale betrekkingen schade zouden lijden. Voor de toepassing van deze bepaling is het niet noodzakelijk dat men een verslechtering van de goede betrekkingen als zodanig met andere landen of internationale organisaties voorziet. Voldoende is dat met het verschaffen van informatie wordt voorzien dat het internationale contact op bepaalde punten stroever zal gaan lopen, met als gevolg bijvoorbeeld dat

het onderhouden van diplomatieke betrekkingen, of het voeren van bilateraal of multilateraal overleg met deze landen of internationale organisaties, moeilijker zou gaan dan voorheen, of dat men in deze landen of internationale organisaties minder geneigd zou zijn tot het verstrekken van bepaalde gegevens dan voorheen.

**Directie Juridische Zaken**

**Ons kenmerk**  
2023-0000188567

Een aantal van de openbaar te maken documenten bevat informatie over verdragsonderhandelingen of de positie van andere landen of internationale organisaties in relatie tot belastingverdragen. Waar deze informatie van andere landen of internationale organisaties afkomstig is, is deze in vertrouwen verstrekt aan Nederland. De betrokken landen of internationale organisaties dienen erop te kunnen vertrouwen dat de betreffende informatie vertrouwelijk blijft. Openbaarmaking zou de noodzakelijke vertrouwelijkheid en effectiviteit van het diplomatieke verkeer ondermijnen. Nu en in de toekomst is de betrokkenheid van de landen bij de desbetreffende aangelegenheid noodzakelijk, reden waarom deze niet in het geding mag worden gebracht door openbaarmaking van deze informatie.

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2a Woo.

#### Het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder d, van de Woo wordt geen informatie openbaar gemaakt als dit inspectie, controle of toezicht door bestuursorganen belemmert en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

Een aantal documenten bevat informatie die gaat over de controlestrategie. Door volledige openbaarmaking van dit document wordt informatie over de controlestrategie van de Belastingdienst algemeen bekend. Dat kan tot een mindere effectieve controle leiden. Het belang van openbaarmaking weegt daarom niet op tegen de belangen van inspectie, controle en toezicht door de Belastingdienst op de naleving van de fiscale wetgeving. Deze informatie wordt daarom niet openbaar gemaakt.

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2d Woo.

#### De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo wordt geen informatie openbaar gemaakt 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 bepaalde passages uit bepaalde documenten is dit het geval. Ik vind het in dit geval belangrijk dat de identiteit van betrokkene niet bekend wordt omdat dit zijn of haar privacy kan schenden. Daarom worden deze persoonsgegevens niet openbaar gemaakt.

In diverse documenten staan ook 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.

**Directie Juridische Zaken**

**Ons kenmerk**  
2023-0000188567

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2e Woo.

#### 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 wordt geen informatie openbaar gemaakt wanneer dit het goed functioneren van de Staat of andere overheden schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. In bepaalde passages uit bepaalde documenten staat informatie die het functioneren van de Staat of andere overheden in gevaar zou kunnen brengen.

#### *Interne links*

Documenten 8, 63 en 82 van CTC, 32 van KG ROW, 23 van KG BP&KRV, 30 en 51 van KG IB NW bevatten informatie met verwijzingen naar interne bronnen, interne bronlocaties, interne systemen en interne links. Het belang bij het voorkomen van oneigenlijk gebruik van deze informatie weegt ik hier zwaarder dan het algemene belang van openbaarmaking. Het openbaar maken van de informatie heeft bovendien geen meerwaarde in het licht van een goede en democratische bestuursvoering. Deze informatie wordt daarom niet openbaar gemaakt met een beroep op het belang van het goed functioneren van de Staat.

#### *Procesbelang*

Voorts zijn in documenten 52, 53, 55, 56, 58 en 59 van KG ROW, 15 en 26 van KG IBR-VPB processtrategieën opgenomen, of is de procespositie van de Belastingdienst beschreven in (nog lopende) juridische procedures. Derden kunnen op grond van deze informatie hun processtrategieën op die van de Belastingdienst aanpassen. Ik vind dat dit belang zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid, omdat hierdoor wordt gewaarborgd dat de (proces)positie van de Staat/Belastingdienst niet wordt ondermijnd.

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2i Woo.

#### **Wijze van openbaarmaking en publicatie**

De (gedeeltelijk) openbaar te maken documenten worden samen met dit besluit digitaal aan u toegezonden.

**Plaatsing op internet**

Dit besluit en de voor een ieder openbaar te maken documenten worden op [rijksoverheid.nl](https://rijksoverheid.nl) gepubliceerd.

**Directie Juridische Zaken**

**Ons kenmerk**  
2023-0000188567

Hoogachtend,

De Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
namens deze,

mr. J. Wieten  
plv. Hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken

**Bezwaarclausule**

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 staatssecretaris 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.

## **Bijlage A – Relevante artikelen uit de Woo en AWR**

Directie Juridische Zaken

### Artikel 1.1 Woo

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

**Ons kenmerk**  
2023-0000188567

### Artikel 5.1 Woo

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;  
(...)
  - d. de inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
  - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;  
(...)
  - i. het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.  
(...)

### Artikel 8.8. Woo

De artikelen 3.1, 3.3, 4.1, 5.1, eerste, tweede en vijfde lid, en 5.2 zijn niet van toepassing op informatie waarvoor een bepaling geldt die is opgenomen in de bijlage bij deze wet.

### Bijlage bij artikel 8.8 Woo

De artikelen 3.1, 3.3, 4.1, 5.1, eerste, tweede en vijfde lid, en 5.2 van de Wet open overheid zijn niet van toepassing voor zover de volgende bepalingen gelden.  
(...)

Algemene wet inzake rijksbelastingen: artikel 67

(...)

### Artikel 67 AWR

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).  
(...)