



> 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 9 april 2019
Betreft Besluit Wob-verzoek beleid met betrekking tot afsluiten
van akkoorden met buitenlandse fiscale autoriteiten

Ons kenmerk

2019-0000044712

Uw brief (kenmerk)

Geachte

Per brief van 12 februari 2019, heeft u bij mijn Ministerie een verzoek ingediend als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob). U heeft verzocht om documenten inzake - kortgezegd - 'het beleid met betrekking tot het afsluiten van akkoorden met buitenlandse fiscale autoriteiten'.

Op 11 maart jl. is uw Wob-verzoek per brief verdaagd tot 9 april 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, 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 te maken.

Uw verzoek

U geeft aan dat uw verzoek zich richt op documenten inzake het volgende onderwerp en u stelt hierbij de volgende vragen:

"beleid voor zover dat is vastgelegd in documenten met betrekking tot het aangaan van overeenkomsten voor automatische uitwisseling van inlichtingen met landen buiten de EU nader toe te lichten en mij van de daarop betrekking hebbende documenten te voorzien. Daarbij zijn de volgende vragen van belang:

- 1. Welke criteria worden aangelegd voor de afweging of met een land een memorandum van overeenstemming betreffende automatische verstrekking van inlichtingen wordt afgesloten? (artikel 6 WIBB)*
- 2. Is er een toetsingskader voor de afweging?*
- 3. Vanuit het uitgangspunt dat het verstreckende land verantwoordelijk is voor de gegevensbescherming in het andere land: Hoe wordt vastgesteld of een partnerland een voldoende adequaat niveau van gegevensbescherming heeft?*



4. *Welke overwegingen hebben ten grondslag gelegen aan het besluit om een memorandum van overeenstemming af te sluiten met Kazachstan?*
5. *En hoe is daarbij het niveau van gegevensbescherming, democratische inbedding en situatie van mensenrechten gewogen?*
6. *Worden er wegingsnotities opgesteld, zo ja dan ontvang ik graag die notitie aangaande de overeenkomst met Kazachstan."*

Cluster Bedrijf

Ons kenmerk
2019-0000044712

Voor de goede orde wijs ik u erop dat een Wob-verzoek uitsluitend betrekking kan hebben op documenten en vragen in beginsel niet worden beantwoord.

Desalniettemin wil ik graag nog het volgende opmerken:

De hierna te noemen documenten zijn enigszins gedateerd en zullen op niet al te lange termijn worden geactualiseerd. Het beleidsdeel van de onder 'Inventarisatie documenten' vermelde notitie van 28 november 2011 is overigens nog grotendeels actueel, zij het dat de huidige beleidslijn is om met zoveel mogelijk landen buiten de EU –uiteraard indien deze landen daartoe bereid en in staat zijn– afspraken te maken over automatische fiscale inlichtingenuitwisseling, omdat dat effectiever en efficiënter is. Binnen de EU is dat grotendeels geregeld via EU-richtlijnen. Het beschreven procesdeel van de genoemde notitie is door reorganisaties op het ministerie van Financiën en de Belastingdienst niet meer up-to-date.

Het Memorandum van Overeenstemming (hierna: MoU) is gebaseerd op zowel het multilaterale OESO/Raad van Europa Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van 25 januari 1988 (WABB-verdrag) als het bilaterale Verdrag tussen de Republiek Kazachstan en het Koninkrijk der Nederlanden tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen.

Deze verdragen vormen de juridische basis en op grond daarvan zijn reeds alle vormen van inlichtingenuitwisseling met Kazachstan mogelijk (inlichtingenuitwisseling op verzoek, spontaan en automatisch). Inlichtingenuitwisseling op verzoek en spontaan vindt al vele jaren plaats. Beide landen willen nu ook overgaan tot automatische uitwisseling van inlichtingen. In genoemd MoU zijn daarover praktische afspraken gemaakt voor de uitvoering door de belastingdiensten van beide staten. In het MoU worden geen nieuwe rechten en plichten gecreëerd. Wat betreft de gegevensbescherming zijn in artikel 22 van het WABB-verdrag en artikel 28 van het bilaterale belastingverdrag bepalingen opgenomen over geheimhouding en doelbinding. Deze gelden uiteraard ook voor de in het MoU gemaakte afspraken. Indien mocht blijken dat Kazachstan zich niet houdt aan deze bepalingen, dan wordt Kazachstan daarop aangesproken en dat zou uiteindelijk consequenties kunnen hebben voor de inlichtingenuitwisseling.

In OESO-verband heeft Kazachstan vorig jaar de Multilateral Competent Authority Agreement for the Common Reporting Standard (CRS MAA) getekend, waardoor Kazachstan op termijn met diverse landen automatisch informatie zal gaan uitwisselen over houders/eigenaren van producten van financiële instellingen, de zogenoemde CRS-gegevens (zeer waarschijnlijk in 2020). Ook daar is de beveiliging van gegevens een belangrijke voorwaarde.



De door u bedoelde wegingsnotities worden overigens niet opgesteld.

Cluster Bedrijf

Ten slotte moet worden opgemerkt dat over het sluiten van genoemd MoU afstemming heeft plaatsgevonden met het ministerie van Buitenlandse Zaken.

Ons kenmerk
2019-0000044712

Inventarisatie documenten

In totaal zijn er 4 documenten aangetroffen, die binnen de reikwijdte van uw verzoek vallen. Het gaat om de volgende documenten:

- Memo inzake notitie beleid en proces MoU's met buitenlandse belastingdiensten van 16 februari 2012 (hierna: document nr. 1);
- Notitie – Beleid en proces m.b.t. voorbereiding, implementatie en evaluatie van memoranda of understanding (MoU's) met buitenlandse belastingdiensten van 28 november 2011 van het Cluster Fiscaliteit aan het Managementteam Belastingdienst (hierna: document nr. 2);
- Conceptnotitie – internationale inlichtingenuitwisseling van 30 juni 2016 van de adjunct-directeur Fiscaliteit, de directeur Internationale Zaken en Verbruiksbelasting en het hoofd afdeling Institutioneel Beleid en Integriteit aan de Staatssecretaris en de Minister van Financiën (hierna: document nr. 3); en
- Landenlijst van 19 mei 2016 (hierna: document nr. 4).

Beoordeling van uw verzoek

Buiten reikwijdte verzoek

Document 3 en document 4 bevatten passages die over andere onderwerpen gaan dan het beleid met betrekking tot het afsluiten van akkoorden met buitenlandse fiscale autoriteiten. Derhalve vallen deze passages inhoudelijk niet onder de reikwijdte van uw verzoek. Deze passages heb ik onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'buiten reikwijdte verzoek'.

Betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder a, van de Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties.

Ten aanzien van diverse passages ben ik van oordeel dat het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten in het geding is. Afwegende het belang van de internationale betrekkingen en het publieke belang bij openbaarmaking, acht ik het eerste belang zwaarder wegen. Ik heb daarom besloten om de desbetreffende informatie, opgenomen in passages in de documenten 1 en 2 niet openbaar te maken.

Inspectie, controle en toezicht door een bestuursorgaan

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder d, van de Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van inspectie, controle en toezicht door of vanwege een bestuursorgaan.

Twee passages in document 3 geven inzicht in het controlesysteem van de Belastingdienst. Als dergelijk inzicht wordt gegeven dan gaat dat ten koste van



een effectieve controle door de Belastingdienst. Het openbaar maken van deze passages weegt naar mijn oordeel niet op tegen het belang van inspectie, controle en toezicht door of vanwege bestuursorganen. De passages waarop deze weigeringsgrond van toepassing is, heb ik gemarkeerd met "10.2.d".

Cluster Bedrijf

Ons kenmerk
2019-0000044712

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

In het kader van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer worden alle (herleidbare) gegevens van persoonlijke aard niet openbaar gemaakt. In alle documenten, met uitzondering van document 4, staan persoonsgegevens, zoals namen, e-mailadressen en telefoonnummers van betrokkenen.

Ten aanzien van de bovenstaande persoonsgegevens ben ik van oordeel dat het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd, zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. In dat licht heb ik alle persoonsgegevens, op grond van artikel 10, tweede lid aanhef en onder e, van de Wob, onleesbaar gemaakt.

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. Eén passage in document 1 en één passage in document 3 bevatten een persoonlijke beleidsopvatting.

Besluit

Gezien het bovenstaande wijs ik uw verzoek (gedeeltelijk) toe.¹

Hoogachtend,
namens de staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

mr. J. de Blieck
hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken

¹ Deze brief is een besluit in de zin van de 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, 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.