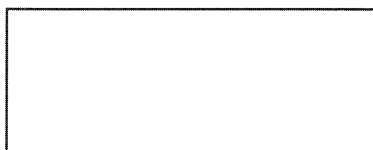




Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag



**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

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

Datum **14 FEB. 2014**
Betreft Wob-verzoek naar toezicht op rijscholen

Geachte

Ons kenmerk
DGB/2013/7006 U

Uw brief (kenmerk)
17 december 2013

Bijlagen

U hebt op 26 november 2013 een verzoek gedaan met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) naar gegevens over het toezicht op rijscholen door de Belastingdienst.

U verzoekt om:

1. Het jaarverslag of de periodiek terugkerende evaluaties of anderszins benoemde analyses betreffende het toezicht op rijscholen, inclusief aanbevelingen en/of conclusies, in de periode tussen 1 januari 2010 en 17 december 2013;
2. Documenten betreffende overleg tussen de Belastingdienst, de branchevereniging BOVAG, branchevereniging Federatie Autorijschool Management (FAM), branchevereniging Vereniging Rijschool Belang (VRB), het Centraal Bureau Rijvaardigheidsbewijzen (CBR), het ministerie van Infrastructuur en Milieu, de Geschillencommissie, de Consumentenbond en de Autoriteit Consument & Markt (ACM) betreffende het toezicht op rijscholen in de periode 1 januari 2010 tot 17 december 2013;
3. Een overzicht van rijscholen met een betalingsachterstand of belastingschuld, waaronder naam van rijschool, adres van rijschool, gemeente van rijschool, categorisatie van betaling (achterstand of schuld), hoogte van bedrag achterstand of schuld in de periode 1 januari 2010 tot 17 december 2013.

Op 16 januari jl. heb ik de afdoening van uw verzoek verdaagd tot 14 februari 2014.

Wettelijk kader

Het uitgangspunt van de Wob is dat er, in het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering, voor degene die om informatie verzoekt met betrekking tot een bestuurlijke aangelegenheid, een recht op openbaarmaking daarvan bestaat. Het bestuursorgaan kan evenwel besluiten om op grond van de artikelen 10 en 11 van de Wob documenten niet openbaar te maken. Ook gaat de fiscale geheimhoudingsplicht voor op de Wob.

Beoordeling van uw verzoek

Ad 1

U vraagt om een jaarverslag of de periodiek terugkerende evaluaties of "anderszins benoemde analyses betreffende het toezicht op rijscholen" in de

periode tussen 1 januari 2010 en 17 december 2013. In de genoemde periode zijn er over dit onderwerp geen jaarverslagen of evaluaties opgesteld. Wel zijn er enkele documenten opgemaakt waarin tussentijdse analyses en overzichten zijn opgenomen. Zo zijn er bijvoorbeeld plannen van aanpak over het landelijk project autorijscholen gemaakt waarin een berekening is opgenomen van de maximale belastingopbrengst van een dergelijk project. Er is echter nog sprake van een lopend project waardoor er geen eindconclusies bekend zijn. De meeste documenten komen voor gedeeltelijke openbaarmaking in aanmerking en een document niet. Ik licht dat hierna toe.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
DGB/2013/7006 U

De meeste documenten waarin het project wordt beschreven, en waar dus de door u genoemde evaluaties, analyses, aanbevelingen of conclusies betreffende het toezicht op rijscholen, aanwezig zijn, komen grotendeels voor openbaarmaking in aanmerking. Dat geldt niet voor passages waarin herleidbare gegevens over belastingplichtigen zijn opgenomen of waar sprake is van informatie met controlestrategische inhoud.

Eén document komt in zijn geheel niet voor openbaarmaking in aanmerking. Dit betreft een analyseverslag waarin precies is vastgelegd hoeveel bedrijven al dan niet in onderzoek zijn genomen en waarom dat in bepaalde situaties niet het geval is. Hieruit kunnen calculerende belastingplichtigen informatie te weten komen die de controle en inspectie door de Belastingdienst ernstig bemoeilijkt. Op grond van de belangenafweging, zoals genoemd in artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob, komt dit document om die reden niet voor openbaarmaking in aanmerking.

Daarnaast bevat dit document gegevens waaruit ingewijden specifieke bedrijven kunnen herkennen, waardoor openbaarmaking daarvan in strijd zou zijn met de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: Awr). Deze geheimhoudingsplicht gaat voor op de Wob. Openbaarmaking betekent immers openbaarmaking aan eenieder, dus ook aan de desbetreffende ingewijden.

Van de overige documenten licht ik toe waarom bepaalde delen niet openbaar zijn gemaakt. In de documenten zelf staan de weigeringsgronden zoveel mogelijk vermeld.

Voor al deze overige documenten geldt dat de namen van medewerkers of andere (niet publiek bekende) natuurlijke personen niet openbaar worden gemaakt in verband met het belang van de persoonlijke levenssfeer, zoals genoemd in artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob.

Met betrekking tot een memo aan de algemeen directeur Belastingen is in een passage informatie opgenomen waarop, bij openbaarmaking daarvan, calculerende belastingplichtigen hun gedrag kunnen aanpassen. Hierdoor wordt het belang van inspectie, controle en toezicht geschaad. Op grond van de belangenafweging, die is verwoord in artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob, komt deze passage niet voor openbaarmaking in aanmerking.

Verder worden de aanbevelingen in een informatief document om dezelfde reden niet openbaar gemaakt. Hierin worden specifieke tips gegeven aan

controlemedewerkers. Openbaarmaking daarvan schendt eveneens de in artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob genoemde belangen.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Op pagina 4, 18 en 19 van de Projectopdracht en pagina 9 van het Plan van Aanpak wordt concreet weergegeven hoeveel uur wordt besteed aan de controle van een specifiek aantal bedrijven. Hieruit kan eveneens controlestrategische informatie worden afgeleid die op grond van artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob niet voor openbaarmaking in aanmerking komt. Voor de berekening van het nalevingstekort op pagina 4 van het Plan van Aanpak geldt hetzelfde. Het openbaar maken van datgene waarop dit is gebaseerd levert aan calculerende belastingplichtigen informatie die kan leiden tot ongewenst aangepast gedrag. Het totaalbedrag wordt wel weergegeven.

**Ons kenmerk
DGB/2013/7006 U**

Uit de bijlage bij het Plan van Aanpak blijkt, net als in het eerder genoemde analyseverslag, precies hoeveel bedrijven al dan niet in onderzoek zijn genomen. Ook deze bijlage komt in verband met artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob niet voor openbaarmaking in aanmerking. Voor een deel van de gegevens geldt dat vanwege de herleidbaarheid artikel 67 van de Awr openbaarmaking verhindert.

Ter zake van een besprekingsverslag over software autorijscholen is een lijst met softwarenamen niet openbaar gemaakt. Het openbaar maken van een lijst waar bepaalde softwarenamen al dan niet op voorkomen kan leiden tot onevenredige benadeling van derden. Op grond van de belangenafweging, die is verwoord in artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob, komt deze lijst niet voor openbaarmaking in aanmerking. Ook het al dan niet vermeld zijn, kan inzicht geven in de controle door de Belastingdienst, zodat artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob eveneens openbaarmaking van deze lijst verhindert.

Daarnaast is er een passage over het in controle nemen van een bepaalde groep op grond van artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob weggelaten.

Daar waar het belang van de controlestrategie is ingeroepen, geldt eveneens het financiële belang van de Staat, zoals genoemd in artikel 10, tweede lid, onder b, van de Wob. Als de controle door de Belastingdienst minder effectief is, leidt dit eveneens tot een verminderde belastingopbrengst.

De bovengenoemde documenten gaan bij als bijlagenset 1.

Ad 2

U vraagt om documenten betreffende overleg tussen de Belastingdienst, diverse brancheverenigingen en andere instanties. Documenten die in dit kader zijn aangetroffen bevatten enerzijds overzichten van contacten en persberichten e.d., anderzijds de inhoud van de (pers)berichten zelf, interne berichtgeving over deze samenwerking en communicatie aan bijvoorbeeld intermediairs in de branche. Daarnaast is er een overeenkomst met de BOVAG aanwezig. Tot slot zijn er voorbeeld brieven aan de belastingplichtigen zelf voorhanden.

Deze documenten komen alle in hun geheel voor openbaarmaking in aanmerking, behoudens voor zover daar namen van natuurlijke personen in zijn vermeld. Deze worden op grond van artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob niet openbaar gemaakt. Deze documenten gaan bij als bijlagenset 2.

Ad 3

U vraagt hier om gegevens van individuele belastingplichtigen. Zoals bij ad 1 is vermeld, is artikel 67 van de Awr hierop van toepassing. Zelfs het verstrekken van een deel de van gegevens die u vraagt, bijvoorbeeld de gemeente en de gevraagde bedragen, levert al mogelijke herkenning op van de desbetreffende belastingplichtigen.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

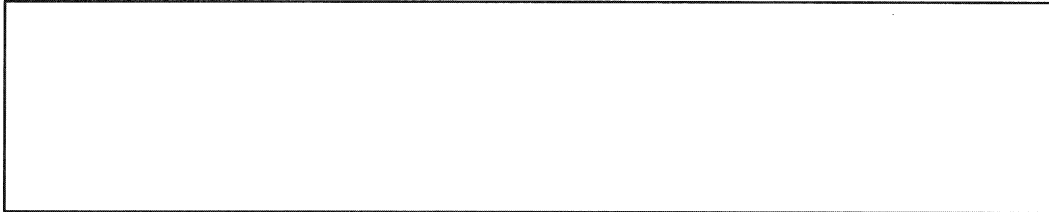
Ons kenmerk
DGB/2013/7006 U

Het bovenstaande staat overigens nog los van het feit dat er niet één overzicht als zodanig voorhanden is, maar dat er sprake is van een hybride verzameling van gegevens die steeds wordt bijgewerkt. Een overzicht waaruit, al zou deze al volledig afdoende zijn te anonimiseren, de hoogte van het bedrag van de achterstand of schuld in de periode 1 januari 2010 tot 17 december 2013 blijkt, is niet voorhanden. Daarnaast is dit project niet in het leven geroepen om betalingsachterstanden of schulden in kaart te brengen, maar om de omzetverantwoording te controleren. De Wob verplicht mij niet tot het opmaken van een dergelijk overzicht. Dit onderdeel van het Wob-verzoek moet ik dan ook in zijn geheel afwijzen.

Besluit

Gezien het bovenstaande wijs ik uw verzoek grotendeels toe voor de onderdelen 1 en 2 en af voor wat betreft onderdeel 3.

Hoogachtend,
DE STAATSECRETARIS VAN FINANCIËN,
namens deze,



lid van het managementteam Belastingdienst

Voor de goede orde wijs ik u erop dat u tegen deze beschikking op grond van afdeling 6.2 van de Algemene wet bestuursrecht binnen zes weken na dagtekening van dit besluit een bezwaarschrift kunt indienen bij de staatssecretaris van Financiën, kamer KV 2.52, postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust.