



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

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

Inlichtingen

Ons kenmerk
2017-0000190826

Uw brief (kenmerk)

Datum 9 november 2017

Betreft Uw Wob-verzoek inzake gegevensuitwisseling

Geachte

Op 15 augustus 2017 ontving de Belastingdienst uw verzoek op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) waarin u vraagt om verschillende documenten met gegevens betreffende verschillende aspecten rondom internationale gegevensuitwisseling. Op 13 september jl. is de afhandeling van uw Wob-verzoek verdaagd tot 10 oktober 2017. Over het verdere verloop bent u telefonisch geïnformeerd.

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. Volgens artikel 3 van de Wob ziet de openbaarmaking op gegevens die zijn vastgelegd in documenten, voor zover deze nog niet openbaar zijn. Bestaan die documenten niet of is deze informatie anderszins niet voorhanden, dan bestaat in beginsel het recht op informatie evenmin. Het bestuursorgaan kan evenwel besluiten om op grond van de artikelen 10 en 11 van de Wob of een geheimhoudingsplicht documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Onderverdeling van uw verzoek

U verzoekt om openbaarmaking van stukken die de volgende informatie bevatten:

1. Hoe vaak is er – uitgesplitst naar jaar en land – in de afgelopen vijf jaar uit het buitenland een verzoek tot informatie-uitwisseling aan Nederland gedaan;
2. Hoe vaak is een verzoek tot informatie-uitwisseling uit het buitenland afgewezen. Indien een dergelijk verzoek is afgewezen verzoekt u dat wordt aangegeven:
 - i. Op welke gronden dit verzoek werd afgewezen;
 - ii. Welke landen dit betrof;
 - iii. Om wat voor soort informatie er werd verzocht;



3. Zijn er in de afgelopen vijf jaren ook verzoeken van Nederland aan het buitenland afgewezen. Indien dergelijke verzoeken zijn afgewezen verzoekt u dat wordt aangegeven:
 - i. Op welke gronden dit verzoek werd afgewezen;
 - ii. Door welke landen dit verzoek werd afgewezen;
 - iii. Om wat voor soort informatie er werd verzocht;
4. Hoe vaak is er na 1 januari 2014 (afschaffing kennisgeving) bezwaar gemaakt tegen uitwisseling van informatie. Indien er bezwaar is gemaakt verzoekt u aan te geven:
 - i. Op welke gronden bezwaar werd gemaakt tegen de uitwisseling van informatie;
 - ii. Of deze bezwaren zijn toegewezen;
 - iii. Indien de bezwaren zijn toegewezen, op welke gronden die zijn toegewezen;
 - iv. Indien de bezwaren zijn afgewezen, op welke gronden deze zijn afgewezen;
5. Hoe vaak heeft Nederland de afgelopen vijf jaar spontaan informatie verstrekt aan andere landen. Indien Nederland spontaan informatie heeft verstrekt aan andere landen verzoekt u aan te geven:
 - i. Welke landen dit betrof;
 - ii. Wat voor soort informatie er is verstrekt door Nederland;
 - iii. Of hier beleid over is en zo ja, dit beleid openbaar te maken;
6. Is er een procedure voor de beoordeling van informatieverzoeken uit het buitenland;
7. Is er beleid ontwikkeld voor de beoordeling van een informatieverzoek uit het buitenland.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2017-0000190826

Beoordeling van uw verzoek

Ad 1

In bijlage 1 van dit besluit is een tabel opgenomen waarin per land voor de afgelopen vijf jaar staat hoe vaak een verzoek tot informatie-uitwisseling aan Nederland is gedaan.

Ad 2 en 3

Ik heb laten nagaan of de Belastingdienst beschikt over documenten waarin de door u gevraagde informatie staat. Dit blijkt niet het geval te zijn. De Belastingdienst houdt geen overzichten bij die deze informatie bevatten. Om die informatie boven water te krijgen zouden speciale query's moeten worden ontwikkeld. De Wob verplicht mij daar niet toe (zie wettelijk kader).

Ad 4

Er is na 1 januari 2014 voor zover ik kan nagaan geen bezwaar gemaakt tegen de uitwisseling van informatie.



Ad 5

In bijlage 2 bij dit besluit is een tabel bijgevoegd waarin per land en per jaar is aangegeven hoe vaak Nederland de afgelopen vijf jaar spontaan informatie heeft verstrekt aan andere landen. Het betreft hier informatie waarvan het vermoeden bestaat dat deze van belang is voor de heffing van belastingen in een ander land. De wetgeving op het gebied van internationale gegevensuitwisseling is voldoende duidelijk, waardoor voor deze vorm van informatieverstrekking geen specifiek beleid is ontwikkeld.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

**Ons kenmerk
2017-0000190826**

Ad 6

De procedure rondom inlichtingenuitwisseling is geregeld in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen, de EU Verordening nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010, betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (BTW) en de EU Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011, betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (directe belastingen).

Met betrekking tot de procedures voor de beoordeling van informatieverzoeken uit het buitenland zijn twee interne documenten aangetroffen. Het betreft de nota 'Behandeling verzoeken inlichtingenuitwisseling directe belastingen EU-landen' van 15 januari 2010 en de 'Instructie buitenlandse contacten' van 1 januari 2007. Deze zijn bijgevoegd onder respectievelijk inventarisnummer 3 en 4. Hierbij merk ik op dat beide documenten wel moeten worden geactualiseerd. Op zowel nationaal als EU-niveau is de relevante wetgeving op een aantal onderdelen namelijk gewijzigd. Voor de nota van 15 januari 2010 geldt bijvoorbeeld dat de passages over de kennisgevingsprocedure niet meer van toepassing zijn, omdat deze wettelijke verplichting inmiddels is afgeschaft.

Ten aanzien van de nota van 15 januari 2010 merk ik op dat de naam van de auteur niet in aanmerking komt voor openbaarmaking op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e van de Wob. Deze is dan ook onleesbaar gemaakt. Het belang van openbaarmaking weegt niet op tegen het belang van de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer.



Ad 7

Er is geen apart beleid geformuleerd voor de beoordeling van een informatieverzoek uit het buitenland, omdat de daarvoor geldende regelgeving voldoende duidelijk wordt geacht.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

**Ons kenmerk
2017-0000190826**

Besluit

Gezien het bovenstaande wijs ik uw verzoek deels toe.¹

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,
namens deze.

Mr. J de Bleeck
lid van het managementteam van de Belastingdienst

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:

- 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 niet met het besluit kunt verenigen.