

Belastingdienst

Kantoor [REDACTED]



> Postbus [REDACTED]

De heer [REDACTED]

Postbus [REDACTED]

Telefoon [REDACTED]

Vakgroep [REDACTED]

Doorkiesnummer [REDACTED]

Datum

14 september 2021

Uw kenmerk [REDACTED]

Kenmerk

| Betreft: **Beslissing WOB-verzoek**

Geachte heer [REDACTED]

In een brief van 12 april 2021 is, namens [REDACTED] verzocht om informatie over toezicht en handhaving meldingsplicht grensoverschrijdende constructies. De behandeling van dit verzoek is aan mij toegewezen.

Met een beroep op de Wet Openbaarheid Bestuur (WOB) is gevraagd om openbaarmaking van alle informatie die berust bij het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst en betrekking heeft op toezicht op en handhaving van de DAC6-meldplicht. Puntsgewijs betreft dit:

1. informatie waarin (in)direct naar de DAC6-meldplicht wordt verwezen en (de noodzaak tot) toezicht op en handhaving daarvan;
2. informatie met betrekking tot de toepasselijkheid (of juist niet) van het Protocol aanmelding en afdoening van fiscale delicten en delicten op het gebied van douane en toeslagen ("Protocol AAFD") op de handhaving van de DAC6-meldplicht;
3. informatie met betrekking tot afstemming met en voorlichting van de Belastingdienst over de wijze waarop toezicht op de DAC6-meldplicht zal worden gehouden en de wijze waarop deze zal worden gehandhaafd, in het bijzonder wanneer strafrechtelijk zal worden gehandhaafd door het Openbaar Ministerie en wanneer bestuursrechtelijk door de Belastingdienst;
4. informatie met betrekking tot afstemming met en voorlichting van relevante beroepsorganisaties en vertegenwoordigers van "intermediairs" in de zin van de WIB (zoals o.a. advocaten, notarissen, trustkantoren etc.) over toezicht op en handhaving van de DAC6-meldplicht (bestuursrechtelijk dan wel strafrechtelijk);
5. informatie met betrekking tot de wijze waarop bij toezicht en handhaving van de DAC6-meldplicht zal worden omgegaan met de geheimhoudingsplicht en het daarmee samenhangende verschoningsrecht van geheimhouders (zoals advocaten, notarissen etc.);
6. informatie met betrekking tot de toepasselijkheid van het Handvest van de grondrechten van de Europese unie in het licht van het toezicht op en de handhaving van de DAC6-meldplicht.

Het verzoek ziet voorts op alle bij het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst rustende documenten, rapporten, notities, memo's, instructies, cursusmaterialen, stukken, verslagen, correspondentie en communicatie. Onder correspondentie en communicatie verstaat het verzoek zowel interne als externe correspondentie en communicatie. En met correspondentie wordt zowel formele als informele correspondentie (waaronder e-mails, WhatsApp- en sms-berichten) bedoeld.

Bezoekadres [REDACTED]

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de WOB is dat, in het belang van democratische bestuursvoering, er recht op openbaarmaking van informatie bestaat, voorzover zulke informatie is neergelegd in documenten over een bestuurlijke aangelegenheid. Voor stukken die door middel van een WOB-verzoek worden opgevraagd geldt voorts dat de verstrekte informatie voor eenieder toegankelijk moet zijn en derhalve gepubliceerd kan worden. Het bestuursorgaan kan openbaarmaking van informatie weigeren als zich uitzonderingsgronden voordoen zoals genoemd in de artikelen 10 en 11 van de WOB.

Beoordeling van het verzoek

In het verzoek is gevraagd naar specifieke informatie over een specifieke bestuurlijke aangelegenheid. Er is inderdaad informatie aangetroffen die voldoet aan de specificaties van dit verzoek en die is neergelegd in documenten. Die beschikbare informatie is getoetst aan de bepalingen van de WOB.

Beslissing

Aan dit verzoek wordt gedeeltelijk tegemoet gekomen. Een groot deel van de beschikbare informatie wordt verstrekt en daarmee openbaar gemaakt. Voor een (beperkt) deel van de beschikbare informatie geldt dat privacy en/of uitzonderingsgronden aan openbaarmaking in de weg staan.

Notabene

In de bijlage bij deze beslissing wordt gedetailleerd ingegaan op alle beschikbare informatie en de status daarvan. In het geval informatie niet voor openbaarmaking in aanmerking komt, is de reden daarvan per document aangegeven en in de bijlage nader toegelicht.

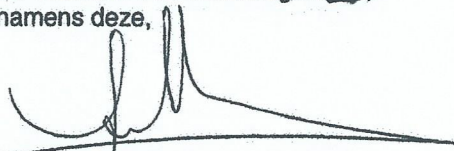

Openbaarmaking

De vrijgegeven documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

De directeur van Belastingen [redacted]
namens deze,

b/01



Rechtsmiddelverwijzing

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 richt u aan de Staatssecretaris van Financiën, ter attentie van ondergetekende, [REDACTED], [REDACTED].

Houd rekening met het volgende:

1. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend;
2. Het bezwaarschrift bevat tenminste de naam en het adres van de indiener, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust.

Bijlage

Inventarisatie documenten

Bij de inventarisatie van de documenten is het landelijk coördinerend MDR-team van de Belastingdienst benaderd. Zij zijn verantwoordelijk voor handhaving en toezicht op de meldingsplicht grensoverschrijdende constructies (DAC6/MDR)*. De wetgeving die de meldingsplicht regelt is sinds 1 januari 2020 van kracht. Het MDR-team bestaat ook sinds 1 januari 2020. De daadwerkelijke meldingsverplichting ving aan op 1 januari 2021.

Gezien de recentheid van de regelgeving is het toezicht houden op de meldingen en de handhaving van de regels (waar in het verzoek om is gevraagd) nog geen hoofdtak geweest voor het MDR-team. Prioriteit lag bij het bekendmaken van de meldingsplicht, onduidelijkheden wegnemen en het gereed maken van de voorzieningen voor het inwinnen en verstrekken van meldingen in Europees verband. Dit verklaart waarom op een aantal van de gevraagde punten (te weten punt 2 en 6) geen documenten bestaan.

Bij de inventarisatie is nagegaan welke documenten belangrijk zijn geweest in de beleidsvorming over het toezicht en de handhaving van de meldingsplicht. Dit WOB-verzoek is dermate breed ingestoken dat een andere manier van inventariseren niet mogelijk wordt geacht. Omdat het toezicht volledig is belegd bij het MDR-team betreft dit voornamelijk documenten die vanaf 1 januari 2020 zijn gemaakt.

* Zie de Leidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies bij het Besluit van 24 juni 2020, nr. 2020-11382

Nummer document	Datum	Titel	Beoordeling	Weigeringsgrond
1.a	15-12-2020	Toezichtsplan MDR-DAC6	Deels openbaar	10.2.d, 11.1
1.b	13-11-2020	Verslag bespreken MDR proces intern	Niet openbaar	Volledig 11.1
1.c	23-11-2020	Verslag Dac6 afstemmen - formeel	Deels openbaar	10.2.d, 11.1
1.c.i	21-03-2020	mailwisseling minfin - formeel	Niet openbaar	Volledig 11.1
1.c.ii	20-4-2020	mailwisseling minfin - formeel	Niet openbaar	Volledig 11.1
2.a	08-09-2020	Rapportage impactanalyse MDR	Deels openbaar	10.2.d, 11.1
2.b	Div	Verslagen interne afstemming impactanalyse	Niet openbaar	Volledig 11.1
2.c	Div.	Ingevulde excel sheets tbv impactanalyse door diverse partijen binnen Belastingdienst	Niet openbaar	Volledig 11.1
3	26-05-2021	Memo prioritering meldingen	Deels openbaar	10.2.d, 11.1
4	Div	Verslagen gesprekken met softwareontwikkelaars	Niet openbaar	Volledig 67 AWR
5	Div	Verslagen gesprekken met intermediairs	Niet openbaar	Volledig 67 AWR
6	Div	Verslagen gesprekken met belastingplichtigen	Niet openbaar	Volledig 67 AWR
7	Div	Verslagen gesprekken intern irt toezicht diverse partijen/groepen	Niet openbaar	Volledig 10.2.d
8	14-08-2021	Jaarplan MDR team 2021	Openbaar, betreft concept	
9	02-02-2021	PIA DAC6 februari 2021	Deels openbaar	Buiten verzoek, 10.2.e, 10.2.d
10.a	18-12-2021	Verslag gesprek andere lidstaat	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
10.b	04-05-2021	Verslag gesprek andere lidstaat	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
10.c	21-05-2021	Reactie toezicht nav vragen andere lidstaat	Deels openbaar	10.2.e

11.a /tm 11.c	25-05-2021	Interne website incl FAQ	Deels openbaar	10.2.e, buiten verzoek
12.a 12.b 12.c	13-01-2020 30-06-2020 18-03-2021	Interne nieuwsbrief nr. 1 Interne nieuwsbrief nr. 2 Interne nieuwsbrief nr. 3	Deels openbaar	10.2.e
13	26-10-2020	KC informatie MDR 1.1	Deels openbaar, betreft concept	10.2.e
14	19-03-2021	Memo MDR voortgang jan-feb	Deels openbaar	10.2.e, buiten verzoek
15	17-04-2019	Implementatieplan DAC6_versie_0.4	Deels openbaar, betreft concept	10.2.e, buiten verzoek
16	05-04-2021	Prestentatie MDR team DAC6 algemeen	Deels openbaar	Buiten verzoek

Toelichting bij enkele documenten

Documenten 1.b, 1.ci, 1.cii, 2b en 2c worden niet openbaar gemaakt omdat dit documenten zijn voor intern beraad die volledig bestaan uit persoonlijke beleidsopvattingen.

Documenten 4, 5 en 6 worden niet openbaar gemaakt omdat het hier gaat om verslagen waarop de geheimhoudingsplicht van artikel 67 van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen rust.

Documenten 10a en 10b worden niet openbaar gemaakt omdat het hier gaat om verslagen van besprekingen met andere lidstaten die de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties kan schaden.

Omdat bovenstaande documenten wel binnen het zoekcriterium vallen ten aanzien van uw verzoek, zijn ze voor de volledigheid wel opgenomen in bovenstaande inventarisatie.

Document 8, 13, en 15 betreffen concepten.

Document 16: Er zijn verschillende presentaties gehouden. De in de documenten opgenomen versie betreft de meest uitgebreide versie. Andere presentaties betreffen (nagenoeg) dezelfde slides maar in wisselende samenstellingen.

Motivering

Hieronder worden de voor dit verzoek toegepaste uitzonderingsgronden toegelicht.

Betrekkingen van Nederland met andere staten en internationale organisaties (art. 10, tweede lid, onder a van de WOB)

Voor zover het belang van het verstrekking van informatie ingevolge de WOB niet opweegt tegen het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties kan de informatie achterwege blijven. Voor twee documenten is deze uitzonderingsgrond van toepassing geacht. Dit is aangegeven onder vermelding van 10.2.a.

Belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (art. 10, tweede lid, onder d van de WOB)

Het verstrekken van informatie ingevolge de WOB blijft achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen. Voor een aantal onderdelen van de beschikbare informatie is deze uitzonderingsgrond van toepassing geacht. Deze passages zijn aangegeven onder vermelding van 10.2.d.

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (art. 10, tweede lid, onder e, van de WOB)

In diverse documenten staan persoonsgegevens, bijvoorbeeld van ambtenaren. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals namen, adresgegevens, telefoonnummers en handtekeningen. Als het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarheid. Deze informatie wordt daarom niet openbaar gemaakt. Waar nodig zijn deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Namen van medewerkers die wel vanwege hun functie in de openbaarheid treden worden wel openbaar.

Persoonlijke beleidsopvattingen in een stuk voor intern beraad (art. 11, eerste lid, van de WOB)

Uitgangspunt van de WOB is dat overheidsinformatie openbaar is. Dit geldt in beginsel ook voor documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad. Dit is het beraad over een bestuurlijke aangelegenheid binnen een bestuursorgaan, dan wel binnen een kring van overheden bij een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor een bestuurlijke aangelegenheid. Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat onder het begrip 'documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad' onder meer moeten worden begrepen: nota's van ambtenaren aan hun politieke en ambtelijk leidinggevenden, correspondentie tussen onderdelen van een ministerie en tussen ministeries onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen en rapporten van ambtelijke adviescommissies. Degene die de stukken heeft opgesteld moet de bedoeling hebben gehad dat ze zouden dienen voor intern beraad.

Artikel 11, eerste lid, van de WOB bepaalt dat uit documenten die zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad geen informatie wordt verstrekt over persoonlijke beleidsopvattingen. Daaronder wordt verstaan: ambtelijke adviezen, visies, standpunten en overwegingen. Dergelijke opvattingen worden niet openbaar gemaakt omdat een zekere mate van veiligheid en vertrouwelijkheid noodzakelijk is om te kunnen komen tot een effectieve besluitvorming. Ambtenaren en bestuurders moeten onderling en met bewindspersonen kunnen brainstormen.

Feiten, prognoses, beleidsalternatieven, gevolgen van een beleidsalternatief en andere teksten met een overwegend objectief karakter worden niet beschouwd als persoonlijke beleidsopvattingen. Inzicht over totstandkoming van beleid en regelgeving is dus met de openbaarheid van dergelijke informatie gediend.

In diverse documenten staan passages die worden beschouwd als een persoonlijke beleidsopvatting ten behoeve van intern beraad. Dat betreft een persoonlijke opmerking van een medewerker. Daarom zijn die passages onleesbaar gemaakt onder vermelding van 11.1.

Art. 67 van de Algemene wet inzake Rijksbelastingen

Het is verboden om hetgeen in verband met de uitvoering van de belastingwet over een persoon of zaak van een ander wordt meegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting. Om die reden worden een aantal verslagen van gesprekken met personen/bedrijven niet openbaar gemaakt.