



> 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

**Inlichtingen**

wooverzoekenDJZ@minfin.nl  
www.minfin.nl

**Ons kenmerk**

2023-0000025803

**Uw brief (kenmerk)**

Datum 15 maart 2023  
Betreft Eerste deelbesluit Woo-verzoek inzake jaarverslagen kennisgroepen

Geachte,

Bij e-mails van 3, 13 oktober 2022 en 24 december 2022 heeft u het ministerie van Financiën/Belastingdienst gevraagd informatie openbaar te maken op grond van de Wet open overheid (hierna: Woo). Meer specifiek verzoekt u om:

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

Uw Woo-verzoeken zien op de navolgende kennisgroepen:

1. Successie en schenkingsrecht (KG SW) van 3 oktober 2022;
2. Omzetbelasting (KG OBA) van 3 oktober 2022;
3. Loonbelasting- en Premieheffing (KG LHA) van 3 oktober 2022;<sup>1</sup>
4. Overdrachtsbelasting (KG OVB) van 3 oktober 2022;
5. Overheid, Vrijstellingen, Internationaal (KG OB OVI) van 3 oktober 2022;
6. Premieheffing en Wet tegemoetkomingen loondomein (KG PH) van 3 oktober 2022;
7. Resultaat Overige Werkzaamheden (KG ROW) van 13 oktober 2022;
8. Winstbepaling/Goed Koopmansgebruik (KG WB ) van 13 oktober 2022;
9. Internationaal Belastingrecht niet winst (KG IBR-NW) van 13 oktober 2022;
10. Bijzondere Winstbepalingen Venootschapsbelasting (KG BWB) van 13 oktober 2022;
11. Aanmerkelijk belang (KG AB) van 13 oktober 2022;
12. Dividendbelasting en Bronbelasting (KG DB&BB) van 24 december 2022;
13. Belastingplicht en Kwalificatie Rechtsvormen (KG BP&KRV) van 24 december 2022.

Als tijdvak van het gevraagde geldt bij de Woo-verzoeken van 3 en 13 oktober 2022 de periode vanaf 1 januari 2015 tot en met datum indiening van uw

<sup>1</sup>De naam van de kennisgroep is Loonheffing Algemeen (LHA).

verzoeken. Als tijdvak van het gevraagde geldt bij de verzoeken van 24 december 2022 de periode vanaf 1 januari 2010 tot en met 31 december 2014.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk  
2023-0000025803

### **Deelbesluiten**

Dit betreft een eerste deelbesluit waarbij de jaarverslagen van de kennisgroepen KG SW, KG OBA, KG LHA, KG OVB, KG OVBI en KG PH (gedeeltelijk) openbaar worden gemaakt. Voorts verwijs ik u naar het onderdeel algemene opmerkingen voor de overige Woo-verzoeken (KG ROW, KG WB, KG IBR-NW, KG BWB, KG AB, KG DB&BB en KG BP&KRV).

### **Behandeling van uw Woo-verzoeken**

Op 25 oktober 2022 heeft u bericht ontvangen over drie Woo-verzoeken (KG BWB, KG WB en KG AB). De ontvangst van twee Woo-verzoeken (KG ROW en KG IBR-NW) is op 31 oktober 2022 bevestigd. Op 14 november 2022 heeft u bericht ontvangen over vier verzoeken (KG SW, KG OBA, KG LHA, KG OVB). Voorts heeft u op 16 januari 2023 bericht ontvangen over twee andere Woo-verzoeken (KG DB&BB en KG BP&KRV).

Naar aanleiding van uw verzoeken heeft er met toepassing van artikel 4.2a van de Woo een gesprek plaatsgevonden. Bij mail van 21 oktober is aangegeven om met u in gesprek te gaan over vijf door u ingediende Woo-verzoeken van 13 oktober 2022. Voorts is aangegeven dat tevens uw andere Woo-verzoeken kunnen worden besproken en om gezamenlijk afspraken te kunnen maken.

Op 3 november 2022 heeft er een eerste gesprek plaatsgevonden. Dit gesprek stond in het teken om van de kant van de Belastingdienst een toelichting te geven op de werkwijze van de kennisgroepen en om met u nadere afspraken te maken over het preciseren van uw Woo-verzoeken en de oplevering van de documenten aan de hand van deelbesluiten. Van dit gesprek is een verslag opgesteld en per e-mail van 4 november 2022 aan u toegestuurd.

Bij e-mail van 21 november 2022 heeft u gereageerd op het gespreksverslag van 3 november 2022 en heeft u aangegeven dat u een realistische planning wenst overeen te komen.

Voorts heeft u in de maand november meerdere ingebrekestellingen ingediend. Vervolgens heeft u voor 4 Woo-verzoeken beroep wegens het niet tijdig nemen van een besluit ingesteld.

### **Wettelijk kader**

Uw verzoek valt onder de reikwijdte van de Woo. Voor zover er 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.

### **Besluit**

Ik heb besloten uw verzoeken gedeeltelijk te honoreren en de documenten van dit besluit gedeeltelijk openbaar te maken.

### Algemene opmerkingen

De verslagen van KG ROW, KG WB, KG IBR-NW, KB AB en KG BWB zijn reeds openbaar gemaakt. De Woo is niet van toepassing op openbare informatie. Ik verwijs u hiervoor naar de uitspraak van de afdeling Bestuursrecht van de Raad van State (hierna: de ABRvS) van 31 januari 2018.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> ABRvS 31 januari 2018, ECLI:NL:RVS:2018;314, r.o. 5.3.

Voor KG DB&BB en KG BP&KRV geldt dat er in de periode 1 januari 2010 tot en met 31 december 2014 nog geen jaarverslagen werden opgesteld; dit vindt plaats met ingang van 2017. De Woo heeft betrekking op openbaarmaking van informatie die neergelegd is in documenten. Alleen bestaande documenten vallen onder de Woo; als documenten niet bestaan, kan ik deze niet openbaar maken.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk  
2023-0000025803

### **Inventarisatie documenten**

Op basis van uw verzoeken zijn bij de inventarisatie voor het eerste deelbesluit 28 jaarverslagen aangetroffen voor de betreffende kennisgroepen. In het overzicht in bijlage B is per kennisgroep aangegeven voor welke jaren er jaarverslagen zijn aangetroffen. Daarbij wijs ik u erop dat vanaf 2017 niet elke kennisgroep jaarlijks een verslag heeft opgesteld (zie KG LHA en KG PH voor 2018). Voor meer informatie verwijst ik u naar bijlage B. De aangetroffen documenten zijn opgenomen op de inventarislijst bij dit besluit (zie bijlage C). Als er een uitzonderingsgrond van toepassing is dan vindt u dit terug op de inventarislijst. Voor de motivering hiervan verwijst ik naar het onderdeel 'Overwegingen' van dit besluit.

### **Overwegingen**

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. Als het een absolute uitzonderingsgrond is, mag de informatie niet worden verstrekt. Als het een relatieve uitzonderingsgrond is, moet ik een afweging maken tussen het zwaarwegende algemene belang van openbaarheid en het specifieke belang dat de uitzonderingsgrond beschermt. Daarbij moet ik het algemeen belang van openbaarheid afwegen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer ik informatie aan u verstrek, het openbaar is voor eenieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

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

Op grond van artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) rust op mij een geheimhoudingsplicht. Artikel 67 vormt een *lex specialis* ten opzichte van de Woo. Dit brengt met zich dat de bijzondere geheimhoudingsbepaling van artikel 67 van de AWR, waarin ook is opgenomen wanneer er wel informatie mag worden verstrekt, prevaleert boven de Woo. Dit is ook bevestigd in de rechtspraak dat de geheimhoudingsbepaling prevaleert boven de plicht tot openbaarmaking, zie ABRvS van 14 april 2010<sup>3</sup> en herhaaldelijk bevestigd, waaronder op 31 juli 2013<sup>4</sup>, op 23 oktober 2013<sup>5</sup> en meer recentelijk op 29 januari 2020<sup>6</sup>.

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.

<sup>3</sup> ABRvS 14 april 2010, ECLI:NI:RVS:2010:BM1041, r.ro. 2.4.

<sup>4</sup> ABRvS 31 juli 2013, ECLI:NL:RVS:2013:528, r.o. 7.4.

<sup>5</sup> ABRvS 23 oktober 2013, ECLI:NL:RVS:2013:1625, r.o. 4.3.

<sup>6</sup> ABRvS 29 januari 2020, ECLI:NL:RVS:2020:267, r.o. 3.5.

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. Deze fiscale geheimhoudingsbepaling is opgenomen in de bijlage bij de Woo en valt daarmee onder artikel 8.8 van de Woo.

In de jaarverslagen van de kennisgroepen zijn beschrijvingen/informatie opgenomen met betrekking tot specifieke casussen waarbij de feiten/omstandigheden herleidbaar zijn naar concrete belastingplichtigen. Deze beschrijvingen/informatie vallen onder de fiscale geheimhoudingsplicht. Ik maak deze informatie daarom niet openbaar.

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

#### Relatieve uitzonderingsgronden

##### *De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo)*

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo maak ik geen informatie openbaar 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. In bepaalde documenten is hiervan sprake. Het is in dat geval belangrijk dat de identiteit van betrokkene niet bekend wordt omdat dit zijn of haar privacy kan schenden.

Daarom maak ik deze persoonsgegevens niet openbaar.

In diverse documenten staan persoonsgegevens van ambtenaren. Het gaat om gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals 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.

Waar van toepassing heb ik 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 (artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo)*

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo maak ik geen informatie openbaar 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 in de jaarverslagen van de kennisgroepen staat informatie die het functioneren van de Staat zouden schaden wanneer de informatie openbaar zou worden gemaakt. In de jaarverslagen zijn signalen opgenomen vanuit de uitvoering en daaruit voortvloeiende vraagpunten. In bepaalde situaties hebben de besprekingen over deze onderwerpen (nog) niet plaatsgevonden. Voor een ordentelijk verloop van het besluitvormingsproces is het belangrijk dat dit gebeurt op voldragen documenten. Wanneer deze signalen of vraagpunten openbaar worden gemaakt is dit schadelijk voor het goed functioneren van de Staat, nu er een publiek debat kan ontstaan over signalen en vraagpunten die niet rijp zijn voor de besluitvorming.

Voorts zijn in de jaarverslagen processtrategieën opgenomen dan wel is de procespositie van de Belastingdienst beschreven in (nog lopende) juridische procedures (beroep- en hoger beroepszaken). 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 Belastingdienst niet wordt ondermijnd.

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

**Directie Juridische Zaken**

**Ons kenmerk**  
2023-0000025803

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

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

### **Plaatsing op internet**

Dit besluit en de documenten die voor iedereen (gedeeltelijk) openbaar worden, worden op [rijksoverheid.nl](https://rijksoverheid.nl) gepubliceerd.

### **Vragen**

Als u vragen heeft over de afhandeling van uw verzoek, dan kunt u contact opnemen via de contactgegevens in de colofon.

Voor meer informatie over de Woo-procedure, kunt u kijken op [rijksoverheid.nl/onderwerpen/wet-open-overheid-woo](https://rijksoverheid.nl/onderwerpen/wet-open-overheid-woo).

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**  
2023-0000025803

### Artikel 5.1 Woo

[...]

2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:

- b. de economische of financiële belangen van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen, in geval van milieu-informatie slechts voor zover de informatie betrekking heeft op handelingen met een vertrouwelijk karakter;

[...]

1. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;

[...]

### Artikel 5.2 Woo

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen. Onder persoonlijke beleidsopvattingen worden verstaan ambtelijke adviezen, visies, standpunten en overwegingen ten behoeve van intern beraad, niet zijnde feiten, prognoses, beleidsalternatieven, de gevolgen van een bepaald beleidsalternatief of andere onderdelen met een overwegend objectief karakter.

2. Het bestuursorgaan kan over persoonlijke beleidsopvattingen met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie verstrekken in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.

[...]

### 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).

[...]

**Bijlage B - Overzicht van de jaarverslagen per kennisgroep**

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk  
2023-0000025803

<b>KG OBA</b>	<b>Jaarverslagen (5)</b>
	2017
	2018
	2019
	2020
	2021

<b>KG OB OVI</b>	<b>Jaarverslagen (5)</b>
	2017
	2018
	2019
	2020
	2021

<b>KG OVB</b>	<b>Jaarverslagen (5)</b>
	2017
	2018
	2019
	2020
	2021

<b>KG LHA</b>	<b>Jaarverslagen (4)</b>
	2017
	2019
	2020
	2021

<b>KG SW</b>	<b>Jaarverslagen (5)</b>
	2017
	2018
	2019
	2020
	2021

<b>KG PH</b>	<b>Jaarverslagen (4)</b>
	2017
	2019
	2020
	2021