



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

**Cluster Bedrijf/
Juridische Zaken**

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

Inlichtingen

Datum **10 APR. 2014**
Betreft uw Wob-verzoek inzake landelijke controle-actie WVA onderwijs

Ons kenmerk
DGB/2014/888 U

Uw brief (kenmerk)
d.d. 10 februari 2014

Bijlagen
6

Geachte mevrouw Ligtenberg,

In uw brief van 10 februari 2014 verzoekt u mij op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) om informatie met betrekking tot de landelijke controle van de Belastingdienst naar het onjuist gebruik van de afdrachtvermindering onderwijs (WVA onderwijs) ter beschikking te stellen.

Bij brief van 7 maart 2014 heb ik, met gebruikmaking van de bij artikel 6 van de Wob toegekende bevoegdheid, de beslistermijn verdaagd tot en met 8 april 2014.

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. Het bestuursorgaan kan openbaarmaking van de gevraagde informatie achterwege laten wanneer één of meer van de in de artikelen 10 en 11 van de Wob genoemde uitzonderingsgronden of beperkingen zich voordoen. Openbaarmaking dient voorts achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat.

Beoordeling van uw verzoek

Uit uw brief blijkt dat u specifiek verzoekt om openbaarmaking van gegevens en -ongeschoonde- documenten, zoals onder meer het draaiboek, werkinstructies en beleid.

Naar aanleiding van uw verzoek ben ik nagegaan welke informatie beschikbaar is die betrekking heeft op deze bestuurlijke aangelegenheid. Ik zal de verschillende documenten hierna benoemen. Daarbij zal ik per document een afweging geven over de openbaarmaking.

Over de namen van ambtenaren die in de documenten voorkomen merk ik op dat ik deze op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e, van de Wob onleesbaar, dus niet openbaar, zal maken. Het belang van openbaarmaking van deze namen weegt niet op tegen het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer.

Convenanten

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

- A. Convenant Samenwerking Regionale Opleidingscentra Afdrachtvermindering Onderwijs; convenant tussen het Nationaal Consortium voor Bedrijfsgroepen (NCvB) en de Belastingdienst; convenant verlengd in 2011 voor onbepaalde tijd

Ons kenmerk
DGB/2014/888 U

Dit convenant is reeds openbaar via de site van de Belastingdienst. De Wob is niet van toepassing op openbare documenten.

- B. Convenant inzake de samenwerking tussen het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) en (het directoraat-generaal Belastingdienst van) het ministerie van Financiën; getekend door Financiën op 21 maart 2012 en door OCW op 27 maart 2012

Dit convenant is reeds openbaar via de site van de Belastingdienst. De Wob is niet van toepassing op openbare documenten.

- C. Evaluatie van de samenwerking tussen het ministerie van OCW en de Belastingdienst van 30 oktober 2013

Dit document bevat een concepttekst van de evaluatie van de samenwerking tussen OCW en de Belastingdienst. De tekst is geen weergave van een gezamenlijk standpunt van de desbetreffende bestuursorganen. De definitieve tekst van de evaluatie is nog niet beschikbaar.

Gezien het bovenstaande zal ik het document daarom op grond van artikel 11, eerste lid, van de Wob (persoonlijke beleidsopvattingen voor intern beraad) niet openbaar maken. Daarnaast zal ik het document op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder d, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) niet openbaar maken. Ook de in het document voorkomende namen van ambtenaren zal ik niet openbaar maken.

- D. Verlengd convenant inzake de samenwerking tussen het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en het ministerie van Financiën, d.d. 19 december 2013; kenmerk H4224817; getekend door Financiën op 19 december 2013 en door OCW op 08 januari 2014

Dit convenant zal ik openbaar maken, met uitzondering van de daarin voorkomende namen van ambtenaren niet-zijnde de ondertekenaars.

Rapporten

- E. Handreiking WVA onderwijs van 24 januari 2013 (v2013-1.0)

Dit document biedt medewerkers ondersteuning bij de uitvoering van onderzoeken naar de juistheid van de geclaimde afdrachtvermindering onderwijs.

Ik zal dit document gedeeltelijk openbaar maken. De tekstfragmenten die controlestrategische informatie bevatten zal ik niet openbaar maken. Op grond

van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob blijft het verstrekken van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van de inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen. De openbaarmaking van bedoelde passages zal tot gevolg hebben dat de controle door de Belastingdienst wordt belemmerd. Er kan immers ongewenst aangepast gedrag optreden bij het bekend worden van deze strategieën. Om die reden weegt het belang van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) zal ik ook de namen van ambtenaren die in paragraaf 1.2 voorkomen niet openbaar maken. Daarnaast zal ik bijlage 11.9 niet openbaar maken op grond van artikel 11, eerste lid, van de Wob (persoonlijke beleidsopvattingen voor intern beraad).

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

**Ons kenmerk
DGB/2014/888 U**

- F. Plan van Aanpak 'Project: Afdrachtvermindering Onderwijs (1089); Belastingdienst/LTO' van 12 februari 2013

In het document wordt beschreven op welke wijze het project het onjuist gebruik van de afdrachtvermindering onderwijs beoogt vast te stellen en te bestrijden. Het document geeft inzicht op de wijze waarop de controle is ingericht en welke onderdelen van de Belastingdienst daarbij zijn betrokken. Via het project wil de Belastingdienst de namen van risicovolle fiscale dienstverleners, subsidiebureaus en opleidingsinstellingen die zich bezig houden met de regeling en hun klanten (inhoudingsplichtigen) in beeld krijgen.

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik dit document niet openbaar maken. De namen van ambtenaren die in het document voorkomen zal ik eveneens op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) niet openbaar maken.

Notities aan de staatssecretaris van Financiën

- G. Notitie 'Onderzoek FIOD en Belastingdienst naar mogelijk misbruik van de Wva Onderwijs' van 1 februari 2013 met kenmerk DGB/2013/638

De notitie aan de staatssecretaris van Financiën bevat achtergrondinformatie bij het nieuwsbericht 'FIOD en Belastingdienst onderzoeken mogelijk misbruik van Wva Onderwijs' van 31 januari 2013.

Het nieuwsbericht is reeds openbaar. Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik de notitie niet openbaar maken. Het belang van openbaarmaking van hetgeen door het nieuwsbericht nog niet openbaar is, weegt niet op tegen het belang van de bescherming van controlestrategieën. Er kan immers ongewenst aangepast gedrag optreden bij het bekend worden van deze strategieën. Om die reden weegt het belang van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Daarnaast zal ik deze notitie niet openbaar maken op grond van artikel 11, eerste lid, van de Wob (persoonlijke beleidsopvattingen voor intern beraad).

- H. Notitie 'Afdrachtvermindering onderwijs bij [bedrijfsnaam]' van 20 februari 2014 met kenmerk DGB/2014/1082

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Naar aanleiding van publicaties in de media wordt de staatssecretaris van Financiën, benoemd op 4 februari 2014, geïnformeerd over de stand van zaken in het onderzoek naar de afdrachtvermindering onderwijs. Deze notitie is bedoeld voor intern beraad.

**Ons kenmerk
DGB/2014/888 U**

De Belastingdienst heeft de informatie uit de notitie, waaronder de bedrijfsnaam, verkregen in het kader van de handhaving van de belastingwetgeving. Toekenning van uw verzoek op basis van de Wob betekent openbaarmaking van deze gegevens. De fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) staat aan openbaarmaking in de weg, omdat deze gegevens zijn aan te merken als fiscale gegevens over individuele belastingplichtigen. Artikel 67, eerste lid, van de AWR bepaalt dat het "een ieder 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 (...) verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet (...)". Deze geheimhoudingsbepaling gaat vóór op de algemene regel inzake openbaarmaking van de Wob.

Overigens merk ik op dat als wel aan de Wob-uitzonderingsgronden wordt getoetst, openbaarmaking van de gevraagde informatie ook achterwege zal moeten blijven.

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik de notitie niet openbaar maken. De namen van ambtenaren die in het document voorkomen zal ik ook op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) niet openbaar maken. Daarnaast zal ik deze notitie niet openbaar maken op grond van artikel 11, eerste lid, van de Wob (persoonlijke beleidsopvattingen voor intern beraad).

Werkinstructies voor onderzoek en (administratieve) verwerking

- I. Toelichting *query's* en aanpak selectieposten Project WVA Onderwijs

Dit document bevat een toelichting op enkele *query's*. Aangegeven wordt in welke gevallen de toegepaste afdrachtvermindering onderwijs onwaarschijnlijk is en om welke reden. Het document geeft inzicht in de wijze van selectie voor de controle. Verder bevat het document een werkinstructie voor het uit te voeren onderzoek bij de desbetreffende inhoudingsplichtige.

Bij de belangenafweging moet het belang op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zwaarder wegen dan het belang van openbaarmaking. Ik zal dit document daarom niet openbaar maken. De namen van ambtenaren die in het document voorkomen zal ik ook op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) niet openbaar maken.

J. Werkwijze losse correctieberichten van 4 februari 2013

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

De notitie bevat de werkwijze voor de behandeling van losse correctieberichten afdrachtvermindering onderwijs die de Belastingdienst heeft ontvangen in de periode van 1 februari 2013 tot en met 30 april 2013. De notitie geeft inzicht in de wijze van selectie voor de controle.

**Ons kenmerk
DGB/2014/888 U**

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik dit document niet openbaar maken. De namen van ambtenaren die in het document voorkomen zal ik ook op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) niet openbaar maken.

K. Procesplaat 'Proces Beoordeling "Aangifte Negatief Belang"; "Uitworp Accepteren en uitworp Losse Correcties"; versie februari 2013'

In deze procesplaat, een stroomschema, wordt beschreven op welke wijze de behandeling van een negatief correctiebericht (terug te geven bedrag) moet plaatsvinden. Het schema geeft inzicht in de wijze van selectie voor de controle.

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik dit document niet openbaar maken.

L. Brief aan klachtcoördinatoren (KC) afdrachtvermindering (av) onderwijs; bijlage 1 instructie KC

De brief is gericht aan de klantcoördinatoren grote ondernemingen. De brief en bijlage bevatten werkinstructies voor het uitvoeren van een (boeken)onderzoek bij bepaalde klanten.

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik dit document niet openbaar maken. De namen van ambtenaren die in het document voorkomen zal ik ook op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) niet openbaar maken.

M. Brief aan plv. directeur MKB en verantwoordelijk M2'er afdrachtvermindering (av) onderwijs van 29 juli 2013; bijlage 1 Controleopdracht afdrachtvermindering onderwijs

De brief en bijlage geven achtergrondinformatie bij de controle van de afdrachtvermindering onderwijs. Ook bevat de brief controlestrategische beschouwingen en informatie over risicoselecties van de Belastingdienst.

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik dit document niet openbaar maken. De namen van ambtenaren die in het document voorkomen, zal ik ook op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) niet openbaar maken.

N. Checklist WVA-Onderwijs, versie 27 januari 2014

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Dit excelbestand bevat checklists voor de verschillende vormen van afdrachtvermindering onderwijs.

**Ons kenmerk
DGB/2014/888 U**

Ik zal dit document gedeeltelijk openbaar maken. Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik de passages met controlestrategische informatie echter niet openbaar maken. De namen van ambtenaren die in het document voorkomen, zal ik op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) ook niet openbaar maken. Verder zijn het Centraal register beroepsopleidingen (CREBO) en het Centraal register opleidingen hoger onderwijs (CROHO) reeds openbaar. De Wob is niet van toepassing op openbare documenten.

O. Advies voor gebruik van excelbestand digitale vastleggingen

Dit document bevat aandachtspunten voor de digitale vastleggingen bij onderzoek, met name via het gebruik van filters. De openbaarmaking van deze informatie zal tot gevolg hebben dat de controle door de Belastingdienst wordt belemmerd. Er kan immers ongewenst aangepast gedrag optreden bij het bekend worden van deze controlestrategische informatie.

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik dit document niet openbaar maken.

P. Naam inhoudingsplichtige; Loonheffingnummer met vermelding subnummer

Dit document is van voorbeeld van een excelbestand voor de aanlevering van gegevens.

Ik zal dit document openbaar maken.

Q. Toelichting indienen verzoek om bijstand onderwijsinspectie

De toelichting en het bijbehorende formulier zal ik openbaar maken, met weglating van de daarin voorkomende namen van ambtenaren.

R. Inleidend gesprek loonheffingen WVA versie 2013-2

De lijst met vragen die aan de orde kunnen komen bij een inleidend gesprek zal ik gedeeltelijk openbaar maken.

De tekstfragmenten met controlestrategische informatie zal ik op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) niet openbaar maken.

S. Afdrachtvermindering onderwijs (bb) en diploma's

Dit document geeft een werkinstructie voor de situatie waarin een werkgever afdrachtvermindering onderwijs heeft geclaimd en de werknemers een diploma hebben van de beroepsopleiding. Het document geeft richtlijnen voor de controle. De openbaarmaking van deze informatie zal tot gevolg hebben dat de controle door de Belastingdienst wordt belemmerd. Er kan immers ongewenst aangepast gedrag optreden bij het bekend worden van deze controlestrategische informatie.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

**Ons kenmerk
DGB/2014/888 U**

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik dit document niet openbaar maken. De namen van ambtenaren die in het document voorkomen zal ik ook op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) niet openbaar maken.

- T. Memo 'Onderzoek naar rechtmatigheid geclaimde afdrachtvermindering onderwijs' van 12 februari 2014 [zonder kenmerk]

Dit memo geeft een persoonlijke beleidsopvatting van een betrokken ambtenaar. Het memo is geen door het bestuursorgaan vastgesteld document.

Op grond van artikel 11, eerste lid, van de Wob (persoonlijke beleidsopvattingen voor intern beraad) zal ik dit document niet openbaar maken.

- U. Verschillende e-mails uit de periode van 31 januari 2014 tot en met 7 februari 2014 over de inventarisatie van de stand van zaken van de onderzoeken

In verband met de beoogde einddatum van het project Afdrachtvermindering Onderwijs wordt via de e-mails de stand van zaken van de lopende onderzoeken geïnventariseerd.

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik dit document niet openbaar maken. De namen van de ambtenaren die in het document voorkomen zal ik ook op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) niet openbaar maken.

Nieuwsbrieven

- V. Nieuwsbrief 1 Project Afdrachtvermindering Onderwijs van 13 januari 2013
- W. Nieuwsbrief 2 Project Afdrachtvermindering Onderwijs van 15 april 2013
- X. Nieuwsbrief 3 Project Afdrachtvermindering Onderwijs van 31 mei 2013
- Y. Nieuwsbrief 4 Project Afdrachtvermindering Onderwijs van juli 2013
- Z. Nieuwsbrief 5 Project Afdrachtvermindering Onderwijs van oktober 2013

Deze documenten bevatten informatie over de stand van zaken van het project, werkafspraken, voorbeelden en casuïstiek. In de nieuwsbrieven worden bespiegelingen gegeven over de controle en over uiteenlopende situaties die zich daarbij kunnen voordoen. Beschouwingen over de relevante

wet- en regelgeving zijn rijkelijk voorzien van persoonlijke meningen van ambtenaren.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob (inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan) zal ik dit document niet openbaar maken. De namen van ambtenaren die in het document voorkomen zal ik ook op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *e*, van de Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer) niet openbaar maken. Daarnaast zal ik dit document op grond van artikel 11, eerste lid, van de Wob (persoonlijke beleidsopvattingen voor intern beraad) niet openbaar maken.

Ons kenmerk
DGB/2014/888 U

Tot slot overweeg ik ten aanzien van alle documenten die ik op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *d*, van de Wob niet openbaar maak dat openbaarmaking van de controlestrategieën van invloed zou kunnen zijn op een efficiënte heffing en inning van belastingen, ten gevolge waarvan de economische of financiële belangen van de Staat (kunnen) worden geschaad. Op grond van de belangenafweging op basis van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder *b*, van de Wob komen de controlestrategische documenten ook daarom niet voor openbaarmaking in aanmerking.

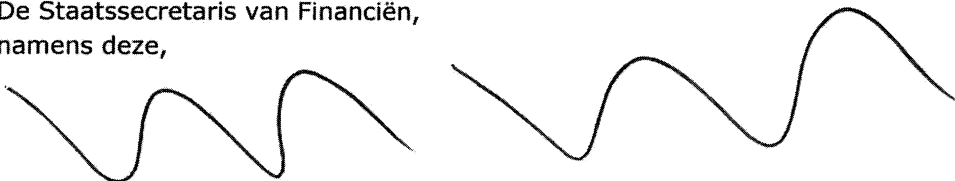
Besluit

Gezien al het bovenstaande beslis ik als volgt:

1. Ik wijs uw verzoek af voor wat betreft de documenten genoemd onder A, B, C, F, G, H, I, J, K, L, M, O, S, T, U, V, W, X, Y en Z;
2. Ik willig uw verzoek gedeeltelijk in voor zover het betreft de inhoud van het document genoemd onder E, N en R, waarbij ik uw verzoek voor dat document afwijs voor zover het betreft controlestrategische tekstfragmenten en de namen van ambtenaren;
3. Ik willig uw verzoek in voor zover het betreft de inhoud van de documenten genoemd onder D, P en Q, waarbij ik uw verzoek voor die documenten afwijs voor zover het betreft de in het document genoemde namen.

Hoogachtend,

De Staatssecretaris van Financiën,
namens deze,



drs. T.W.M. Poolen,
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.

Ten aanzien van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 van de AWR staat geen bezwaar of beroep open op grond van de Algemene wet bestuursrecht. Dit betekent dat het bezwaar zich beperkt tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Wob terecht is afgewezen met een beroep op artikel 67 van de AWR.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
DGB/2014/888 U