



TER INFORMATIE

Aan
de Staatssecretaris

23
u

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inflictingen

Datum
9 april 2019

Notitienummer
2019-0000046744

Auteur

--

Van
Hoofddirecteur Fiscale en
Juridische zaken

notitie

DGB2019-46744 Twee Wob-beslissingen op bezwaar CAF 11

Aanleiding

Er zijn bezwaarschriften ingediend tegen de twee Wob-besluiten die zijn genomen in het kader van CAF 11.

Bijgaand treft u de twee concept-beslissingen op bezwaar aan.

Kern

Bezwaar 1 inzake de documenten m.b.t. CAF 11 en de inhoud ervan, is deels gegrond.

Bezwaar 2 inzake de kosten van de juridische procedures CAF 11, is ongegrond.

Toelichting

Wob-besluit 1: openbaarmaking van alle documenten die betrekking hebben op CAF 11

Het primaire besluit is niet correct, omdat niet alle documenten in het primaire besluit zijn genoemd en beoordeeld. De bezwaarde geeft terecht aan dat er meer documenten zijn dan het in het besluit genoemde aantal van zes. Uit de brieven over CAF 11 die door u naar de Tweede Kamer zijn gestuurd is namelijk op te maken dat er naast deze zes nog tien andere documenten bestaan.

Het Wob-verzoek heeft dus betrekking op zestien documenten in plaats van zes. Verder is zij het er niet mee eens dat ten aanzien van deze zes documenten is beslist dat ze in het geheel niet openbaar worden gemaakt.

Deze zes documenten zijn daarom opnieuw beoordeeld. Dit heeft geleid tot de constatering dat delen ervan, voor zover ze niet betrekking hebben op controlestrategie, wel openbaar moeten worden gemaakt.

De beoordeling van de andere tien documenten heeft ook geleid tot de constatering dat die deels openbaar moeten worden gemaakt.

De informatie die openbaar wordt gemaakt is minder dan de informatie die ter vertrouwelijke kennisgeving met de Kamer is gedeeld.

Wob-besluit 2: de kosten die de Staat heeft gemaakt naar aanleiding van de juridische procedures die betrekking hebben op CAF 11 zaken

Op 29 maart 2019 heeft u de Tweede Kamer geïnformeerd over de kosten van de Landsadvocaat. Daardoor is die informatie openbaar geworden en valt ze niet meer onder het bereik van de Wob.

De specificatie van de declaraties waarom ook wordt verzocht wordt niet openbaar gemaakt. Dat zou inzicht geven in bedrijfsvertrouwelijke informatie van de Landsadvocaat. Openbaarmaking daarvan zou dan tot onevenredige benadeling van de Landsadvocaat kunnen leiden. In de jurisprudentie, waarnaar

in de beslissing op bezwaar wordt verwezen, wordt deze opvatting gesteund. Om deze redenen is het bezwaar ongegrond.

Desondanks is het wel redelijk om de proceskosten te vergoeden. Doordat u recent de Kamer hebt geïnformeerd over de kosten van de juridische bijstand van de Landsadvocaat is de bezwaargrond vervallen waarin dit punt aan de orde kwam. Dit was bezwaarde niet bekend toen zij het bezwaarschrift indiende en ook tijdens de hoorzitting was dit nog niet bekend.



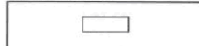
> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag



**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Inlichtingen



belastingdienst.nl

Ons kenmerk
2019-000058000

Bijlagen
Inventarislijst en 16 (deels)
openbaar te maken
documenten

Datum

Betreft

Beslissing op bezwaar tegen Wob-besluit 12 juni 2018 CAF
11

Geachte mevrouw 

Op 5 juli 2018 heeft u bezwaar gemaakt tegen het Wob besluit van 12 juni 2018 over de documenten CAF 11. Uw bezwaar is per fax en later (9 juli 2018) per post door ons ontvangen. Na uitstel voor het indienen van aanvullende gronden heb ik deze ontvangen op 19 januari 2019. Naar aanleiding daarvan is op 14 februari 2019 een hoorzitting gehouden. Daarvan heeft u een verslag ontvangen dat u is toegestuurd (verslag bijgevoegd). Op 28 februari 2019 heeft u op het verslag gereageerd (reactie bijgevoegd).

In deze brief neem ik een beslissing op uw bezwaar.

Bezwaargronden

Uw bezwaar richt zich op de onvolledigheid van de in het besluit genoemde documenten. U wijst er op dat uit de brieven die de Staatssecretaris in het najaar van 2018 over de CAF 11 zaak aan de Tweede Kamer heeft gezonden, sprake is van zestien documenten, terwijl het besluit van 12 juni 2018 er zes noemt. U wilt dat deze zestien documenten openbaar worden gemaakt.

U wilt verder dat de in de brief van 11 oktober 2018 genoemde bijzondere omstandigheden van het project CAF 11 worden meegewogen bij de vraag of de stukken openbaar gemaakt moeten worden: in de brief wordt opgemerkt dat het logisch is "om stukken ruimhartiger te verstrekken dan strikt juridisch noodzakelijk is".

U bent het er niet mee eens dat het openbaar maken van de stukken leidt tot onevenredige benadeling van alle betrokkenen. U wijst er op dat het verzoek komt vanuit het gastouderbureau en dat niet duidelijk is waarom alle betrokkenen onevenredig benadeeld zouden worden. Het gastouderbureau wordt volgens u in zijn verdediging geschaad wanneer de documenten niet openbaar gemaakt worden. U meent dat het niet openbaar maken van de stukken daarom strijdig is met artikel 6 EVRM.

Onevenredige benadeling van de Belastingdienst door inkijk in de werkwijze, met name het uitvoeren van toezicht op wet- en regelgeving mag volgens u ook geen

bezwaar tegen openbaarmaking van de stukken zijn, nu het om een werkwijze en taakuitvoering gaat die gefaald heeft.

U verzoekt om gegrondverklaring van het bezwaar en een vergoeding van de gemaakte proceskosten.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2019-0000058000

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten op verzoek openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer uitzonderingsgronden van de Wob van toepassing zijn. Het verzoek moet betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en niet al openbaar gemaakt zijn.

Beoordeling van uw bezwaar

In uw bezwaar wijst u er op dat in de brieven die over deze problematiek aan de Tweede Kamer zijn gestuurd, sprake is van zestien documenten, terwijl het besluit van 12 juni 2018 er zes noemt. Dat is juist. Op de bij deze brief gevoegde inventarislijst staan de 16 documenten die naar de Tweede Kamer zijn gestuurd. Met de opmerking over het ruilmhartiger verstrekken van stukken dan strikt juridisch noodzakelijk wordt bedoeld het verstrekken van stukken in het kader van beroepsprocedures en niet het openbaar maken van de stukken CAF 11 in het licht van de Wob.

Ik merk op dat het niet de bedoeling van de Wob is om extra documenten te verkrijgen waardoor de procespositie van een van de partijen sterker zou kunnen worden. De bedoeling van de Wob is dat overheidshandelen kan worden beoordeeld in het belang van een goede en democratische bestuursvoering, zie het hierboven genoemde wettelijk kader.

Beoordeling documenten

Met inachtneming van wat ik hiervoor heb opgemerkt heb ik alle 16 documenten (her)beoordeeld. Dit heeft ertoe geleid dat ik al deze documenten (deels) openbaar maak. Per document is op de inventarislijst aangegeven op basis van welke uitzonderingsgronden van de Wob passages niet openbaar zijn gemaakt. U treft deze gronden ook aan op de openbaar gemaakte documenten zelf. Staat in de inventarislijst of in de documenten geen uitzonderingsgrond genoemd, dan betreft het persoonsgegevens.

Ter toelichting merk ik nog het volgende op.

Geheimhoudingsbepaling Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR)

In één document is een passage opgenomen die betrekking heeft op een fiscale aangelegenheid. Deze passage heb ik onleesbaar gemaakt vanwege de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR (zie wettelijk kader).

Inspectie, controle en toezicht

Met het oog op artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob heb ik diverse passages onleesbaar gemaakt die betrekking hebben op het toezichtsproces binnen Belastingdienst/Toeslagen. Het openbaar worden van die informatie zou kunnen leiden tot een afname van de compliance en bemoeilijking van het toezicht, omdat algemeen bekend zou worden op welke wijze het toezicht is vormgegeven.

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

Ik heb alle namen en contactgegevens van personen onleesbaar gemaakt, omdat ik van oordeel ben dat hun privacy prevaleert boven het belang van openbaarheid. De gegevens waarop artikel 10, lid 2, e, van toepassing is zijn daarom onleesbaar gemaakt.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

**Ons kenmerk
2019-0000058000**

Onevenredige benadeling

Gelet op art. 10, lid 2, onder g, van de Wob heb ik de naam van het gastouderbureau dat in diverse documenten naar voren komt onleesbaar gemaakt. Ik ben van oordeel dat er sprake zou zijn van mogelijke onevenredige benadeling van dat bureau wanneer die naam openbaar gemaakt zou worden.

Intern beraad

In een aantal documenten zijn teksten onleesbaar gemaakt die zijn aan te merken als 'persoonlijke beleidsopvattingen voor intern beraad'. Artikel 11, eerste lid, van de Wob bepaalt dat in geval van een verzoek om informatie uit documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad, geen informatie hoeft te worden verstrekt over in de documenten opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.

Onder persoonlijke beleidsopvattingen worden verstaan: meningen, opinies, commentaren, voorstellen en conclusies met de daartoe aangevoerde argumenten. Waar dit van toepassing is blijkt dat uit de documenten.

Besluit

Uw bezwaar is gegrond. Het besluit van 12 juni 2018 wordt vervangen door dit besluit. Dit besluit met bijlagen wordt openbaar gemaakt door plaatsing op www.rijksoverheid.nl

Proceskostenvergoeding

U heeft verzocht om een vergoeding voor gemaakte kosten. Omdat het bezwaar gegrond is verklaard heeft u recht op een vergoeding van kosten conform het Besluit proceskosten bestuursrecht. Het gaat om twee punten: een voor het opstellen van het bezwaarschrift (€ 512) en een voor de hoorzitting (€ 512). Het totale bedrag is € 1.024.

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

Prof. dr. J.M. Uijlenbroek,
directeur-generaal Belastingdienst

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht.

Indien u zich niet met dit besluit kunt verenigen, kunt u daartegen binnen zes weken na dagtekening daarvan een beroepsschrift indienen bij de Rechtbank 's-Hertogenbosch. Het beroepsschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het beroep is gericht en de gronden waarop het beroep rust. U kunt ook digitaal beroep instellen bij genoemde rechtbank via <http://loket.rechtspraak.nl/bestuursrecht>. Daarvoor moet u wel beschikken over een elektronische handtekening (DigiD). Kijk op de genoemde site voor de precieze voorwaarden.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGB 46744 Bezwaar tegen 2 Wob-besluiten CAF 11
 Nummer: 2019-0000003790
 Algemeen taakverzoek: Dir. Toeslagen heeft via de mail aangegeven akkoord te zijn

Document: DGB2019-46744 Notitie over twee beslissingen op bezwaar tegen Wob-besluiten CAF 11 (2019-0000046744)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[REDACTED] (BJZ/JZ)	16-04-2019, 12:51	DJZ Paraferen
Lamers, MJH (Marjo) (MT)	11-04-2019, 15:20	DGBD/C&F Paraferen
[REDACTED] FISCALITEIT)	11-04-2019, 13:01	DGBD/MT FJZ Paraferen
[REDACTED] FISCALITEIT)	10-04-2019, 17:06	DGBD/FJZ Paraferen
[REDACTED] (MT)	10-04-2019, 15:15	DGBD/UHB Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	16-04-2019, 14:09	DGBD Paraferen
[REDACTED] (COMM)	16-04-2019, 13:30	COMM voor DGBEL Paraferen

Document: Beslissing op bezwaar tegen Wob-besluit 12 juni 2018 CAF 11 (2019-0000058000)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[REDACTED] (BJZ/JZ)	16-04-2019, 12:51	DJZ Paraferen
Lamers, MJH (Marjo) (MT)	11-04-2019, 15:20	DGBD/C&F Paraferen
[REDACTED] FISCALITEIT)	11-04-2019, 13:01	DGBD/MT FJZ Paraferen
[REDACTED] FISCALITEIT)	10-04-2019, 17:06	DGBD/FJZ Paraferen
[REDACTED] (MT)	10-04-2019, 15:15	DGBD/UHB Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	16-04-2019, 14:10	DGBD Paraferen
[REDACTED] (M)	16-04-2019, 13:30	COMM voor DGBEL Paraferen

Document: Openbaar te maken documenten gescand (2019-0000061464)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	16-04-2019, 14:10	DGBD Paraferen
[REDACTED] COMM)	16-04-2019, 13:30	COMM voor DGBEL Paraferen
[REDACTED] (BJZ/JZ)	16-04-2019, 12:51	DJZ Paraferen
Lamers, MJH (Marjo) (MT)	11-04-2019, 15:20	DGBD/C&F Paraferen
[REDACTED] FISCALITEIT)	11-04-2019, 13:01	DGBD/MT FJZ Paraferen
[REDACTED] FISCALITEIT)	10-04-2019, 17:07	DGBD/FJZ Paraferen
[REDACTED] (MT)	10-04-2019, 15:15	DGBD/UHB Paraferen

Document: Beslissing op bezwaar tegen Wob-besluit 2019-0000000267 (2019-0000041785)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[REDACTED] COMM)	16-04-2019, 13:30	COMM voor DGBEL Paraferen
[REDACTED] (BJZ/JZ)	16-04-2019, 12:51	DJZ Paraferen
Lamers, MJH (Marjo) (MT)	11-04-2019, 15:20	DGBD/C&F Paraferen
[REDACTED] FISCALITEIT)	11-04-2019, 13:01	DGBD/MT FJZ Paraferen
[REDACTED] FISCALITEIT)	10-04-2019, 17:07	DGBD/FJZ Paraferen
[REDACTED] (MT)	10-04-2019, 15:15	DGBD/UHB Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	16-04-2019, 14:10	DGBD Paraferen

✓ 23/4 108