



Ministerie van Financiën

> 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](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

Datum **02 JUNI 2016**  
Betreft Besluit Wob-verzoek inkeerbeleid

**Ons kenmerk**  
DGB/2016/1884 U

**Uw brief (kenmerk)**  
12 april 2016

Geachte heer

Bij brief van 12 april jl., hebt u een verzoek ingediend als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob). Uw verzoek heeft betrekking op het inkeerbeleid.

In mijn brief van 14 mei jl. heb ik de beslistermijn van uw verzoek verdaagd tot uiterlijk 8 juni 2016.

Uw verzoek bevat de volgende vragen:

1. Voert de Belastingdienst beleid cq bestaat er een plan van aanpak ten aanzien van belastingplichtigen die rekeninghouder zijn of zijn geweest bij de in Zwitserland gevestigde banken UBS en/of Credit Suisse en die nog niet zijn ingekeerd?
2. Is er op het Ministerie dan wel binnen de Belastingdienst voor het onder 1 genoemde doel een projectgroep samengesteld en zo ja, kunt u mij de namen en standplaatsen van de leden van deze projectgroep verstrekken? Als er een projectgroep is samengesteld, wat is status van deze projectgroep? Graag ontvang ik verslagen van de vergaderingen van deze projectgroep.
3. Ik verzoek u mij een kopie te doen toekomen van de volgende documenten:
  - a. Vastlegging van het beleid cq het plan van aanpak;
  - b. De (werk)instructies en de direct daarbij behorende documenten die de medewerkers van de eenheden van de Belastingdienst ter beschikking staan;
  - c. Het (eventuele) draaiboek;
4. Is het juist dat er ten aanzien van de onder 1 genoemde belastingplichtigen, die thans alsnog bereid zijn openheid van zaken te verstrekken, beleid wordt gevoerd ten aanzien van op te leggen vergrijpboeten welke er op neer komt dat over de belastingjaren 2003 tot en met 2007 een vergrijpboete wordt opgelegd van 40% en over de jaren 2008 tot en met 2014 een vergrijpboete van 100%?

### **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. 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 documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Ons kenmerk  
DGB 2016/1884 U

### **Beoordeling van uw verzoek**

Allereerst merk ik op dat een aantal vragen niet is te karakteriseren als Wob-verzoek, maar als informatieve vragen. Desalniettemin zal ik uw vragen beantwoorden.

#### **Vraag 1**

Het project Groepsverzoek Zwitserland valt onder het programma Vermogen in het Buitenland (ViB). Voor wat betreft uw vraag naar het beleid van de Belastingdienst merk ik op dat de afgelopen jaren meerdere projecten duidelijk hebben gemaakt dat de non-compliance bij belastingplichtigen met vermogen in het buitenland groot is. Aangezien compliance bevorderen voor de Belastingdienst een strategische doelstelling is, vormt dit gegeven een belangrijk aspect. De belastingplichtige die niet-compliant wil zijn, zal trachten om zijn verdiende winst, zijn verdiende (buitenlandse) inkomsten en zijn verkregen vermogen (uit bijvoorbeeld erfenis en/of schenking) buiten beeld van de fiscus te houden. Een veel gebruikt middel hierbij is het stallen van dit vermogen in het buitenland.

Om die reden is de strategische doelstelling het volgende:

- compliance bevorderen door alle belastingplichtigen duidelijk te maken dat het buiten beeld van de fiscus brengen van vermogen, door het in het buitenland te stallen, niet (meer) loont;
- non-compliance bestrijden door het vermogen in het buitenland alsnog in beeld te brengen.

Er is geen plan van aanpak van dit project beschikbaar. Er is wel een concept opgemaakt waarvan de inhoud is verwerkt in het "Memo aandachtspunten Vermogen in het buitenland", dat in het antwoord op vraag 3 aan de orde komt. Aangezien dit concept is aan te merken als persoonlijke beleidsopvatting in het kader van intern beraad beroep ik mij op artikel 11 van de Wob. Ik zal dit concept plan van aanpak niet openbaar maken.

#### **Vraag 2**

Er is geen projectgroep ingesteld ten aanzien van belastingplichtigen die rekeninghouder zijn of zijn geweest bij de in Zwitserland gevestigde banken. Er bestaan dus ook geen documenten van.

#### **Vraag 3**

Ik heb laten nagaan welke documenten voorhanden zijn die betrekking hebben op uw verzoek. Het betreft vooral documenten die onderdeel zijn van de werkinstructies. Deze inventarisatie heeft geleid tot de volgende lijst met documenten:

1. Memo aandachtspunten Vermogen in het buitenland

2. Memo voortvarendheid bij projectmatige aanpak
3. Memo mediaberichtgeving UBS.
4. Groepsverzoek aan Zwitserland
5. Invulinstructie voor het invullen van de excelsheet
6. Briefsjablonen met instructies voor het gebruik:
  - a. briefsjabloon vragenbrief UBS en verklaring vermogen in het buitenland
  - b. briefsjabloon uitstel
  - c. briefsjabloon uitstel gemachtigde
  - d. briefsjabloon rappel
  - e. briefsjabloon rappel gemachtigde
  - f. briefsjabloon herinnering
  - g. briefsjabloon herinnering gemachtigde
  - h. briefsjabloon informatiebeschikking algemeen
  - i. briefsjabloon informatiebeschikking Groepsverzoek Zwitserland (UBS)
  - j. briefsjabloon kennisgeving boete
  - k. briefsjabloon kennisgeving boete gemachtigde
  - l. briefsjabloon aanbiedingsbrief Vaststellingsovereenkomst
  - m. briefsjabloon aanbiedingsbrief Vaststellingsovereenkomst gemachtigde
  - n. sjabloon vaststellingsovereenkomst ViB

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Ons kenmerk  
DGB 2016/1884 U

Ten aanzien van alle documenten merk ik op dat namen van medewerkers niet voor openbaarmaking in aanmerking komen op grond van het belang genoemd in artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e, van de Wob. Het belang van de openbaarmaking van deze namen weegt niet op tegen het belang van de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer.

#### Document 1

Dit document komt grotendeels voor openbaarmaking in aanmerking, behoudens enkele passages waarin controlestrategische informatie is opgenomen. Deze passages komen niet in aanmerking voor openbaarmaking in verband met de belangen die zijn genoemd in artikel 10, tweede lid, onder b en d, van de Wob, te weten de financiële belangen van de Staat en de belangen van controle en toezicht door bestuursorganen. Dit betreffen passages waaruit blijkt hoe de Belastingdienst te werk gaat bij de controle van en het onderzoek naar vermogensbestanddelen in het buitenland. Openbaarmaking van deze passages kan leiden tot ongewenst aangepast gedrag van de doelgroep waar dit project zich op richt. Als de controle van de Belastingdienst tot minder resultaat leidt, leidt dit eveneens tot een verminderde belastingopbrengst.

Een passage bevat gegevens over een aantal concrete externen waarop de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: Awr) van toepassing. Deze geheimhoudingsplicht gaat voor op de Wob.

Waar geen gronden zijn weergegeven bij weglatingen, betreft het namen of andere gegevens die tot personen herleidbaar zijn. Voor de inhoudsopgave geldt dat de uitzonderingsgronden gelden die bij de desbetreffende paragrafen zijn ingeroepen.

Overigens was hoofdstuk 12 ten tijde van het indienen van uw verzoek achterhaald en werd dat moment herschreven. Dit is geen reden geweest om het

niet openbaar te maken, maar voor een juist beeld verstrek ik u eveneens de nieuwste versie van dit hoofdstuk ook al is deze van latere datum dan het verzoek.

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Ons kenmerk  
DGB 2016/1884 U

Documenten 2 tot en met 6n

Deze documenten komen, behoudens daarin voorkomende namen en andere herkenbare gegevens van personen, in zijn geheel voor openbaarmaking in aanmerking.

#### **Vraag 4**

De door u in onderdeel vier gestelde vraag valt niet onder de reikwijdte van de Wob, maar betreft een verzoek om informatie. Het beleid met betrekking tot het opleggen van vergrijpboetes is vastgelegd in wet- en regelgeving (o.a. Awr en het BBBB). In het memo aandachtspunten projecten Vermogen in het Buitenland (ViB) zijn, als handreiking voor de ViB-behandelaren enkele algemene uitgangspunten geformuleerd om invulling te geven aan de eigen discretionaire bevoegdheid om boetes op te leggen. Bij beboeting is altijd sprake van individuele straftoemeting en maatwerk.

In de door u geschetste situatie dat een belastingplichtige die rekeninghouder is (geweest) bij de in Zwitserland gevestigde bank UBS is het meewerken een strafverminderde factor die kan leiden tot een lagere boete. Hierbij kan onderscheid worden gemaakt in de situatie dat een belastingplichtige op eigen initiatief volledige openheid van zaken geeft vóórdat de Belastingdienst een vragenbrief heeft gestuurd door bijvoorbeeld het insturen van een inkeermelding en de situatie dat de belastingplichtige volledig meewerkt nadat een vragenbrief is gestuurd. Ik verwijs hiervoor naar onderdelen 11.8.4 en 11.8.5 van het hiervoor genoemde memo.

#### **Besluit**

Gezien het vorenstaande wijs ik uw verzoek grotendeels toe.

Hoogachtend,  
DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN,  
namens deze,

Mr. J. de Blicck  
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.