



## 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

### Inlichtingen

Datum 18 december 2017  
Betreft Besluit Wob-verzoek Benelux-werkgroep Elitepaarden

Ons kenmerk  
2017-0000222117  
Uw brief (kenmerk)

Geachte

Op 20 september 2017 ontving ik uw verzoek in het kader van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) naar documenten over de Benelux 'werkgroep Elitepaarden'. U verwijst naar een bericht in de Belgische krant 'De Standaard' van 11 juli 2017 waarin melding wordt gemaakt van een samenwerking tussen de Belastingdiensten van België, Duitsland en Nederland om fraude in de paardenhandel op te sporen. Bij brief van 16 oktober jl. heb ik de afhandeling van uw verzoek verdaagd. Vervolgens heb ik bij brief van 3 november jl. de behandeling voor drie weken opgeschort in verband met vragen van een zienswijze van een belanghebbende waarmee de afdoeningstermijn tot 6 december 2017 is verlengd.

#### **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, tenzij uitzonderingsgronden of een geheimhoudingsplicht dit verhinderen. Volgens artikel 3 van de Wob ziet de openbaarmaking op gegevens die zijn vastgelegd in documenten, voor zover deze nog niet openbaar zijn.

#### **Inhoud van uw verzoek**

U vraagt om alle informatie openbaar te maken die betrekking heeft op het beleid ten aanzien van de 'werkgroep Elitepaarden' zoals gevoerd in het verleden en het heden, alsook het toekomstige beleid. Daarbij verzoekt u inzage te verlenen c.q. afschriften te verstrekken van:

1. Brieven, notulen, verslagen en andere (beleids)stukken die betrekking hebben op de voorbereiding en de uitvoering van de 'werkgroep Elitepaarden', zowel schriftelijk als digitaal.
2. Stukken waaruit blijkt welke personen deel uitmaken van de 'werkgroep Elitepaarden', de bevoegdheden van deze werkgroep (waaronder de organisatie-, aanwijzings- en mandaatbesluiten) alsmede de duur en reikwijdte van de werkgroep.
3. Welke criteria er door de werkgroep worden gehanteerd bij de opsporing van fraude.

## Beoordeling van uw verzoek

Ad 1

Voor deze vraag heb ik alle documenten laten inventariseren over dit project. Dit betreft enerzijds een aantal documenten dat is opgemaakt door de (Nederlandse) Belastingdienst en anderzijds een aantal documenten van het Secretariaat-Generaal van de Benelux.

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Ons kenmerk  
2017-0000222117

Allereerst merk ik op dat het project thans gebaseerd is op de "Aanbeveling van het Benelux Comité van Ministers betreffende het bevorderen van de fiscale, douane- en veterinaire samenwerking aangaande de paardensector van 22 november 2016." Deze aanbeveling is reeds openbaar. De samenwerking is gestart in 2012.

De overige documenten van de Benelux betreffen:

- Verslagen van het Benelux Strategisch Overleg "fiscale samenwerking en strijd tegen de fraude".
- Verslagen van de Werkgroep "fisc elitepaarden".
- Vier overige stukken, te weten:
  - Hippische Benelux-gids;
  - Follow-up van de Benelux-aanbeveling;
  - Analyse van btw-tarieven van paarden;
  - Document over betalingen.

Deze documenten komen niet voor openbaarmaking in aanmerking op grond van de belangen zoals genoemd in artikel 10, tweede lid, onder a, van de Wob, te weten belangen van de internationale betrekkingen van Nederland met andere staten en internationale organisaties. Bij die afweging dient tevens rekening te worden gehouden met de onschendbaarheid van de archieven en documenten van de Benelux Unie zoals gewaarborgd door artikel 2, lid 1, van het Protocol inzake de voorrechten en immuniteiten van de Benelux Unie. Dit protocol hebben de drie Benelux-landen op 17 juni 2008 te Den Haag gesloten en is met ingang van 1 januari 2012 van kracht. Deze onschendbaarheid is essentieel voor het onbelemmerd functioneren van de Benelux Unie en met name voor het waarborgen van het vertrouwelijk karakter van de intergouvernementele besluitvorming. Openbaarmaking van de genoemde documenten zou de samenwerking ernstig bemoeilijken.

Daarnaast komen deze documenten eveneens niet voor openbaarmaking in aanmerking vanwege de informatie over de controlestrategie die bij dit project wordt gehanteerd. Deze belangen worden genoemd in artikel 10, tweede lid, onder b en d van de Wob, namelijk de financiële belangen van de Staat en de belangen van controle en toezicht door bestuursorganen. Openbaarmaking van deze documenten kan immers berekenend gedrag in de hand werken van de doelgroep waar deze controlestrategie zich op richt. Indien de controle minder effectief wordt, heeft dit direct negatieve gevolgen voor de belastingopbrengsten en zo ook voor de financiële belangen van de Staat.

De documenten van Nederland betreffen:

- a) Voorstel van de Nederlandse delegatie aan de Beneluxwerkgroep voor een nieuwe subwerkgroep "handel in toppaarden".
- b) Een Belastingdienst-intranetbericht.
- c) Het memo Voorstel aanpak Fraude bij de Internationale Handel in (Top-)paarden.
- d) Projectplan "Verbeteren toezicht en bevorderen compliance binnen de handel in Sportpaarden".

Deze documenten komen grotendeels voor openbaarmaking in aanmerking. Bij

deze documenten komt een aantal passages op grond van de belangen die worden genoemd in artikel 10, tweede lid, onder b en d van de Wob, namelijk de financiële belangen van de Staat en de belangen van controle en toezicht door bestuursorganen, niet voor openbaarmaking in aanmerking. Om hiervoor genoemde redenen weegt het belang van openbaarmaking niet op tegen deze belangen. In de documenten heb ik deze passages grijs gemaakt.

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Ons kenmerk  
2017-0000222117

Voor een aantal passages beroep ik mij op artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: Awr). Deze fiscale geheimhoudingsplicht gaat boven de Wob. Het betreft hier verwijzingen naar herkenbare casussen. Openbaarmaking zou schending van de fiscale geheimhoudingsplicht met zich brengen. Ik heb bij deze passages aangegeven waar dit het geval is.

Tot slot heb ik, in verband met privacyredenen, namen van betrokken ambtenaren in de documenten a tot en met d niet openbaar gemaakt.

Voor zover u met stukken "die betrekking hebben op de voorbereiding en de uitvoering" ook bedoelt de documenten uit of over concrete fiscale dossiers, dan beroep ik mij op artikel 67 van de Awr. Deze stukken komen in het geheel niet voor openbaarmaking in aanmerking.

Ad 2

Buiten de onder a tot en met d genoemde documenten zijn er geen documenten waaruit blijkt wat de bevoegdheden zijn of welke personen deel uitmaken van de 'werkgroep Elitepaarden'. Er zijn geen organisatie-, aanwijzings- of mandaatbesluiten. De werkgroep werkt binnen de normale kaders van de Belastingdienst, zoals weergegeven in de Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003, die is bekendgemaakt op de internetsite [wetten.overheid.nl](http://wetten.overheid.nl).

Ad 3

Er worden door de werkgroep geen afwijkende criteria gehanteerd bij de opsporing van fraude. Ik verwijs u hiervoor naar het Protocol aanmelding en afdoening van fiscale delicten en delicten op het gebied van douane en toeslagen (BLKB/2015/572M).

### **Besluit**

Ik wijs uw verzoek gedeeltelijk toe.<sup>1</sup>

Hoogachtend,  
de staatssecretaris van Financiën,  
namens deze,

mr. J. Wieten  
adjunct directeur cluster Fiscaliteit

<sup>1</sup> 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 moet worden gericht aan de Staatssecretaris van Financiën, kamer KV 2.52, postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift moet worden ondertekend en ten minste het volgende 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 niet met het besluit kunt verenigen.<sup>1</sup>

Ten aanzien van mijn beroep op de geheimhoudingsplicht van artikel 67 van de AWR staat geen bezwaar/beroep open op grond van de Awb. Dit betekent dat een eventueel bezwaar zich moet beperken 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.

