

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 9047, 7300 GJ Apeldoorn

Centrale administratieve processen Unit Centrale Functies

John F. Kennedylaan 8
7314 PS Apeldoorn
Postbus 9047
7300 GJ Apeldoorn
www.belastingdienst.nl

Datum
10 augustus 2023

Team

Behandeld door

Onze referentie

Betreft: beslissing op uw Woo-verzoek

Geachte heer,

Met dagtekening 30 mei 2023 heeft u een verzoek op basis van de Wet open overheid (Woo) bij de Belastingdienst ingediend. Uw verzoek is op 12 juni 2023 aan mij ter behandeling overgedragen. Ik wil u mijn excuses aanbieden voor het overschrijden van de beslistermijn. In deze brief leest u mijn beslissing op uw verzoek om informatie openbaar te maken.

Uw verzoek

In uw Woo-verzoek verzoekt u om alle informatie welke ziet op fraude (definiëring, classificering, signalering, opsporing, handhaving, etc.) met betrekking tot de Rijksbelasting inzake de domeinen Belasting op Personenauto's en Motorrijwielen (BPM), Motorrijtuigenbelasting (MRB) en Belasting Zware Motorrijtuigen (BZM). Hieronder valt ook informatie over welke algoritmes er bij de Belastingdienst in gebruik zijn met betrekking tot de definiëring, classificering, signalering, opsporing, handhaving, etc. van fraude binnen de eerder genoemde domeinen. Daarnaast vraagt u om een integraal en zo uitgebreid mogelijk overzicht van documentatie inzake het contact tussen de Federatie TMV en het/een fraudeteam van de Belastingdienst of andere afdelingen/personen. Tevens vraagt u om alle correspondentie tussen het BPM-fraudeteam en de kennisgroep Auto (BPM).

Wettelijk kader

U heeft een verzoek gedaan op grond van de Woo. Uitgangspunt van de Woo is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten onder meer op verzoek openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer wettelijke uitzonderingsgronden van toepassing zijn.

Het verzoek moet betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en niet al openbaar gemaakt zijn.

Beoordeling van uw verzoek

In uw verzoek verwijst u naar het Verslag van openbaar verhoor dat op 16 november 2020 heeft plaatsgevonden. Met name gaat het om het antwoord van dhr. Blokpoel op vragen van mevrouw Leijten, inzake fraudeteams binnen de Belastingdienst. Dhr. Blokpoel geeft in zijn a

antwoord daarop een aantal voorbeelden, zoals fraude met de import van auto's, bpm-fraude, btw-carrouselfraude en de Panama Papers. Hij vervolgt: "We zetten een aantal professionals bij elkaar in de aanpak die we vaker doen. Zoals ik zei: bpm-fraude, Panama Papers en allerlei andere specifieke onderwerpen.". Met betrekking tot de bpm-fraude refereert dhr. Blokpoel aan fraude bij importauto's, waarover ook Kamervragen zijn gesteld. Op vragen van Tweede Kamerleden Lodders en Dijkstra, heeft de Staatssecretaris een aantal maatregelen aangekondigd om dit aan te pakken. Deze informatie heb ik voor de volledigheid bijgevoegd aan deze beslissing.

Centrale Administratieve processen
Unit Centrale Functies

Datum
10 augustus 2023

Per 1 januari 2022 is in dat kader de Wet BPM 1992 aangepast, waarbij het belastbaar feit is vervroegd van (de facto) de tenaamstelling in het kentekenregister naar de inschrijving in het kentekenregister. Ook zijn er nadere eisen gesteld aan de taxatie, mede tot doel om fraude en misbruik op dat gebied te voorkomen. Daarnaast wordt de eis gesteld dat er sprake moet zijn van een rijwaardig voertuig, om de fraude bij import van niet-rijwaardige schadevoertuigen tegen te gaan. Ik verwijs hierbij onder andere naar de Wet Overige fiscale maatregelen¹, Het Belastingplan 2021² en de vierde Nota van Wijziging³. De wijzigingen in de uitvoeringsregeling staan in de Staatscourant 2021, 48636.

In de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 zijn nadere maatregelen genomen inzake het in de heffing betrekken van motorrijtuigen met een buitenlands kenteken. Ingaande 1 januari 2014 geldt bij fictie dat de belastingplicht voor een ingezetene van Nederland die de feitelijke beschikking heeft over een buitenlands gekentekende auto, aanvangt met ingang van de datum van inschrijving van deze persoon in de Basisregistratie personen of de datum dat hij zich daarin had moeten inschrijven. Hiervoor verwijs ik naar het Belastingplan 2014⁴ en de Kamervragen van het Tweede Kamerlid Omtzigt van 30 juli 2013. Deze laatste heb ik voor de volledigheid bijgevoegd aan deze beslissing.

Met betrekking tot de motorrijtuigenbelasting wijs ik u voorts nog op het besluit van 13 december 2022, teneinde de vaststelling van het cameraplan voor 2023, vereist op grond van artikel 29a van het Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994. Dit is gepubliceerd in de Staatscourant 2022, 34920. Eerdere versies kunt u vinden op www.overheid.nl.

Met betrekking tot de Belasting zware motorrijtuigen merk ik op dat deze op een nog nader te bepalen datum wordt ingetrokken, zie hiervoor ook de publicatie in de Staatscourant 2022, 330. Binnen het automiddel Belasting zware motorrijtuigen is geen sprake geweest van ontwikkelingen in de wetgeving, zoals bij de motorrijtuigenbelasting en bpm het geval is.

Voor jurisprudentie op dit gebied verwijs ik u naar www.rechtspraak.nl. Onder de zoekterm 'bpm', 'motorrijtuigenbelasting' en 'belasting zware motorrijtuigen' zijn meerdere uitspraken te vinden. Dit is openbare informatie en valt derhalve niet onder de reikwijdte van een Woo-verzoek.

Inventarisatie documenten

Ik heb laten nagaan welke documenten voorhanden zijn die betrekking hebben op uw verzoek. Hierbij is geconcludeerd dat de zogenoemde bpm-fraudeteams waar dhr. Blokpoel in het verslag naar refereert, binnen de

¹ MvT, Kamerstukken II 2021/22, 35928, nr. 3, p. 21-22

² MvT, Kamerstukken II 2020/21, 35572, nr. 3, p. 22-24

³ Kamerstukken II 2020/21, 35572, nr. 30

⁴ MvT, Kamerstukken II 2013/14, 33752, nr. 3

Belastingdienst in die hoedanigheid niet bestaan. Binnen de automiddelen wordt handhaving en toezicht uitgevoerd in het kader van verschillende onderwerpen. Een speciaal team, opgericht enkel voor het bestrijden van fraude binnen de automiddelen, is niet aanwezig binnen de Belastingdienst. Derhalve zijn documenten zoals gespreksverslagen of memo's van een dergelijk fraudeteam, niet voorhanden.

Centrale Administratieve processen
Unit Centrale Functies

Datum
10 augustus 2023

Ik heb een inventarisatie gedaan van documenten die zien op de toezicht en handhaving dat wordt uitgevoerd binnen de verschillende automiddelen. Ik heb daarbij documenten aangetroffen, die zien op uw verzoek. De aangetroffen documenten betreffen:

- Handhavingsplan Autoheffingen 2021
- Handhavingsplan Autoheffingen 2022
- Handhavingsplan Autoheffingen 2023

Waar van toepassing heb ik persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van artikel 5.1, lid 1, sub d Woo. Daarnaast heb ik enkele passages onleesbaar gemaakt, vanwege de inspectie, controle en toezicht door het bestuursorgaan, onder vermelding van artikel 5.1, lid 2, sub d Woo. De gelakte passages gaan over de controlestrategie van de Belastingdienst. Door openbaarmaking van deze informatie wordt de controlestrategie van de Belastingdienst algemeen bekend. Dit zal waarschijnlijk leiden tot berekenend gedrag van belastingplichtigen, waardoor de controle minder effect heeft. Het belang van openbaarmaking weegt daarom niet op tegen de belangen van inspectie, controle en toezicht. Deze informatie wordt derhalve niet openbaar gemaakt.

De overige informatie waar u om verzoekt is door mij niet aangetroffen in documenten. Derhalve kan ik deze documenten niet openbaren.

Dwangsom

Met datum dagtekening 28 juli 2023 heeft u de Belastingdienst in gebreke gesteld wegens het niet tijdig beslissen op uw Woo-verzoek, met een verzoek om dwangsom wanneer niet binnen twee weken alsnog een besluit wordt genomen. De termijn van de ingebrekestelling verloopt op 11 augustus 2023. Hiermee is de beslissing op uw Woo-verzoek alsnog binnen de termijn van twee weken genomen.

Daarnaast wil ik u meegeven dat de dwangsom niet geldt wanneer er sprake is van het niet tijdig beslissen op een Woo-verzoek. Op grond van artikel 8.2 Woo, is paragraaf 4.1.3.2 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) niet van toepassing op Woo-verzoek en bezwaren.

Besluit

Ik kom deels tegemoet aan uw verzoek.

Wijze van openbaarmaking

De documenten stuur ik met dit besluit als bijlage mee. De documenten worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor een ieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl

Bezwaar

Als u het niet eens bent met deze beslissing, kunt u binnen zes weken na dagtekening van deze brief een bezwaarschrift indienen bij de Staatssecretaris van Financiën, p/a Belastingdienst/Centrale administratieve processen, Postbus 9047, 7300 GJ te Apeldoorn. Houd hierbij rekening met het volgende:

1. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend;
2. Het bezwaarschrift bevat ten minste de naam, adres van de indiener, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar berust.

Ik ga er vanuit u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIEN,
Namens deze

Bijlagen: 5

**Centrale Administratieve
processen**

Unit Centrale Functies

Datum

10 augustus 2023