

# 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

**Ons kenmerk**  
2017-0000023352

**Uw brief (kenmerk)**  
28 december 2016

**Bijlagen**  
2

Datum 22 februari 2017  
Betreft Wob-verzoek schuld DGA aan vennootschap

Geachte \_\_\_\_\_,

Op 29 december 2016 ontving ik uw verzoek in het kader van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) met betrekking tot het gevoerde beleid van het ministerie van Financiën en/of de Belastingdienst ten aanzien van het belastingvrij afboeken van een vordering van een besloten vennootschap op haar directeur/groot aandeelhouder (hierna: dga), zoals aan de orde is geweest in een artikel van het Financieele Dagblad van 16 april 2016. Op 23 januari jl. heb ik de afhandeling van uw Wob-verzoek verdaagd tot 23 februari 2017.

### **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, voor zover deze nog niet openbaar zijn. Het bestuursorgaan kan evenwel besluiten om op grond van de artikelen 10 en 11 van de Wob of een geheimhoudingsplicht documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

### **Onderverdeling van uw verzoek**

U stelt de volgende vragen:

1. Voert de Belastingdienst beleid ten aanzien van de geconstateerde mogelijkheid om belastingvrij de schuld van de dga aan zijn vennootschap af te boeken?
2. Is er binnen de Belastingdienst hiervoor een projectgroep samengesteld? Zo ja, wat is de status van deze projectgroep? Hoe vaak komt deze projectgroep bijeen? Worden er verslagen van die vergaderingen opgesteld?

3. Bestaat er een plan van aanpak, draaiboek of praktijkhandleiding hierover?
4. Tevens ontvangt u graag een kopie van de werkinstructies en de daarbij behorende documenten die de medewerkers van de Belastingdienst ter beschikking staan.
5. Heeft een kennisgroep inmiddels één of meerdere standpunten ingenomen ten aanzien van deze problematiek?
6. Worden er inmiddels procedures gevoerd bij de Rechtbanken? Zo ja, wilt u de kenmerken van deze procedures en in welk stadium deze procedures zich bevinden?
7. Zijn er inmiddels navorderingsaanslagen met boetes aan belastingplichtigen opgelegd? Zo ja, hoeveel?
8. Zijn er ook boetes op grond van artikel 5:1 Awb en/of artikel 67o Awr opgelegd aan de adviseurs? Zo ja, hoeveel boetes per categorie.
9. Worden er op dit moment belastingplichtigen, die hun schuld aan de vennootschap hebben weggestreept, strafrechtelijk vervolgd wegens het (jarenlang) doen van een onjuiste aangifte? Zo ja, hoeveel?

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Ons kenmerk  
2017-0000023352

### **Beoordeling van uw verzoek**

#### Ad 1

Er is geen beleid geformuleerd door de Belastingdienst of het ministerie van Financiën over de geconstateerde mogelijkheid om belastingvrij de schuld van de dga aan zijn vennootschap af te boeken. Op basis van wet- en regelgeving en jurisprudentie wordt per casus een afweging gemaakt. Wel is aan de Belastingdienst een aantal handvatten gegeven door een memo dat is opgesteld door een aantal medewerkers van de Belastingdienst. Dit memo is op 1 juni 2016 opgesteld en is aangekondigd in een intranetbericht.

Zowel het memo als het intranetbericht komen voor openbaarmaking in aanmerking. Overigens worden in verband met de persoonlijke levenssfeer de namen van de schrijvers weggelaten.

#### Ad 2 tot en met 4

Er is geen projectgroep samengesteld. Om die reden zijn er ook geen documenten van voorhanden.

#### Ad 5

Er is momenteel geen definitief vastgesteld standpunt door de desbetreffende kennisgroep ingenomen. Naar aanleiding van jurisprudentie is er discussie gevoerd die in e-mails en memo's is opgenomen. Deze documenten zijn opgesteld voor intern beraad en bevatten buiten de genoemde (reeds openbare) jurisprudentie en de inhoud die eveneens in het memo dat onder ad 1 is genoemd, uitsluitend persoonlijke beleidsopvattingen. Voor deze documenten geldt dat zonder de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen er geen zelfstandig leesbare documenten zouden overblijven. Deze documenten worden op grond van artikel 11 niet openbaar gemaakt.

#### Ad 6 tot en met 9

Of er procedures worden gevoerd, of er boetes zijn opgelegd en of er

strafrechtelijk wordt opgetreden wordt niet centraal per onderwerp bijgehouden. Deze informatie is in afzonderlijke fiscale dossiers vastgelegd en het is niet mogelijk deze informatie op eenvoudige wijze te verzamelen. De Wob verplicht mij ook niet deze informatie te vergaren.

**Directoraat-Generaal  
Belastingdienst**

**Ons kenmerk**  
2017-0000023352

### **Besluit**

Gezien het bovenstaande wijs ik uw verzoek gedeeltelijk toe.<sup>1</sup>

Hoogachtend,  
de staatssecretaris van Financiën,  
namens deze,

mr. J de Blicck  
Hoofddirecteur Fiscaliteit en Juridische Zaken

---

<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

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.