



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst  
Concendirectie Uitvoerings-  
en Handhavingsbeleid

Persoonsgegevens (P-gv)

# nota

Kamerbrief aanvullend besluit Woo-verzoek onderliggende redeneerlijnen van de compliance map Belastingdienst

**Datum**

6 november 2023

**Notanummer**

2023-0000251529

**Bijlagen**

1. Woo-besluit compliance map 6 juli 2023
2. Kamerbrief 6 juli 2023
3. Conceptkamerbrief
4. Gelakte redeneerlijnen

## Aanleiding

Op 31 januari 2023 heeft het NRC een Woo-verzoek ingediend over de compliance map van de Belastingdienst. Dit Woo-verzoek heeft geleid tot het Woo-besluit compliance map van 6 juli 2023 (bijlage 1). Met dit besluit zijn de stukken openbaar gemaakt en de Tweede Kamer is hierover apart geïnformeerd via een Kamerbrief (bijlage 2). Naar aanleiding van een bezwaar van de verzoeker is besloten om de onderliggende redeneerlijnen van de compliance map in een aanvullend besluit openbaar te maken. Hierover is een Kamerbrief bijgevoegd (bijlage 3).

## Beslispunten

- Gaat u akkoord met verzending van bijgevoegde brief aan de Tweede Kamer over de redeneerlijnen van de compliance map (bijlage 3)? In dat geval is het verzoek de brief te ondertekenen.
- Gaat u akkoord met het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's? Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onleesbaar gemaakt.

## Kernpunten

- De compliance map wordt o.a. gebruikt als input voor het Jaarplan Belastingdienst. In het Jaarplan wordt de compliance map ook genoemd. Dit vormde de aanleiding voor het Woo-verzoek van het NRC.
- Naar aanleiding van de informatie die met het Woo-besluit van 6 juli 2023 openbaar is gemaakt, heeft het NRC gevraagd om de onderliggende documentatie in de vorm van de redeneerlijnen ook openbaar te maken.
- De redeneerlijnen zijn de onderbouwing van de kwalitatieve risicoscores in de compliance map. Ze zijn gebaseerd op expertkennis van deskundigen binnen de Belastingdienst op het gebied van specifieke belastingmiddelen of handhaving.
- De kwalitatieve risicoscores vormen tezamen met de kwantitatieve risicoscores de compliance map ("de bollenplaat").
- Verder geven de redeneerlijnen aanknopingspunten voor de handvatten ten behoeve van de aanpak van het uitvoerings- en handhavingsrisico, die uit de compliance map voortkomen.
- De redeneerlijnen zijn eerder niet in het Woo-verzoek opgenomen, omdat ze buiten de reikwijdte van het verzoek vielen. Nu worden de redeneerlijnen

9/11/23  
ja  
ja  
ju

naar aanleiding van een aanvullende informatiebehoefte van het NRC openbaar gemaakt middels een aanvullend besluit.

- Na uw akkoord op voorliggende Kamerbrief, kan de brief worden verzonden. De brief aan de Kamer wordt dan gelijktijdig verzonden met de openbaarmaking van het aanvullende Woo-besluit en het informeren van de indiener. Het formele besluit richting de indiener wordt getekend door de 

Persoonsgegevens
------------------

 Dit vindt naar verwachting plaats op maandag 13 november. Verzending van de Kamerbrief vindt dan gelijktijdig op 13 november plaats.
- In de redeneerlijnen staan passages die schadelijk kunnen zijn voor het belang van controle, inspectie en toezicht door de Belastingdienst als bestuursorgaan (uitzonderingsgrond voor openbaarmaking zoals opgenomen in artikel 5.1.2d in de Woo). In Bijlage 4 zijn de gelakte redeneerlijnen bijgevoegd, zoals we voornemens zijn om ze openbaar te maken.

## **Toelichting**

### *Redeneerlijnen*

- De redeneerlijnen zijn de 'ruwe grondstof' die ten grondslag ligt aan de bepaling van kwalitatieve risicoscores. Ze zijn gebaseerd op expertkennis en bestaan uit onderbouwingen op een veelheid van onderwerpen.
- De redeneerlijnen bestaan uit expertinschattingen/-afwegingen, die experts vanuit hun persoonlijke expertise en ervaring maken. Sommige onderdelen uit de redeneerlijnen vragen zeer specifieke kennis. De redeneerlijnen bevatten daarom diverse passages die gebaseerd zijn op de input van slechts één of enkele personen. De weging van deze input vindt plaats bij het opstellen van de Toelichting Compliance Map.
- De redeneerlijnen worden niet formeel vastgesteld. Voor de totstandkoming en het doel van de compliance map is dit ook niet nodig, omdat niet de redeneerlijnen, maar de Toelichting hét eindproduct van de compliance map is. De redeneerlijnen zijn geen officiële standpunten van de Belastingdienst.
- De redeneerlijnen zijn ruwe grondstof en globaal en samengevat weergegeven. Het risico bestaat dat een lezer zonder kennis van de Belastingdienst en/of fiscale wetgeving moeite zal hebben om de informatie in de juiste context te plaatsen en te duiden.

### *Bezwaar*

- De indiener van het Woo-verzoek heeft op 14 augustus 2023 in zijn bezwaar specifiek gevraagd naar de redeneerlijnen en risicoscores van de compliance map.
- Bij de beoordeling van het Woo-verzoek zijn de redeneerlijnen aangemerkt als concepten ('ruwe grondstof') om uiteindelijk te komen tot het eindproduct, de Toelichting Compliance Map. Hoewel de redeneerlijnen van de compliance map niet binnen de reikwijdte van het oorspronkelijke Woo-verzoek vallen en het bezwaar daarom ongegrond is, worden met een aanvullend besluit de concepten openbaar gemaakt.

### *Politiek/bestuurlijke context*

Toezicht en handhaving binnen de Belastingdienst zijn thema's die de aandacht hebben van de media en de politiek. Om die reden is het voorstel om de Kamer proactief te informeren over het openbaar maken van de redeneerlijnen van de

compliance map. Verzending van de Kamerbrief vindt plaats in het verkiezingsreces. Dit is afgestemd met P-gv en met BOA.

*Communicatie*

Uw woordvoerder is betrokken.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.