Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Heer of mevrouw

Directie BPZ
Kantoor Den Haag

Prinses Beatrixlaan 512
2595 BL Den Haag
Postbus 30206
2500 EE Den Haag
www.belastingdienst.nl

E-mailadres
woo@belastingdienst.nl

Team
Afdeling Openbaarheid
Woo Team

Datum
2 april 2026

Onze referentie
2026-001

Betreft: Besluit Wet open overheid

Geachte heer of mevrouw,

Ik heb uw verzoek op grond van de Wet open overheid (Woo) op 5 januari 2026 ontvangen.

Verzoek

U verzoekt om inzage in en afschrift van documenten die betrekking hebben op het Project INCO, uitgevoerd binnen, dan wel organisatorischof functioneel ingebed in, dan wel in samenhang met het programma Verhuld Vermogen van de Belastingdienst, al dan niet in samenwerking met de FIOD en/of andere onderdelen van de Belastingdienst. U geeft aan dat dit Woo-verzoek uitdrukkelijk niet uitsluitend op uw persoonlijke dossier ziet, maar op de projectmatige aanpak, inrichting, uitvoering, besluitvorming, dossiervorming en evaluatie van Project INCO als zodanig.

Meer specifiek verzoekt u om alle documenten, ongeacht vorm of drager, waaronder maar niet beperkt tot:

- schriftelijke documenten;
- digitale documenten;
- e-mails (inclusief bijlagen);
- memo’s en notities;
- logboeken en voortgangsoverzichten;

- presentaties (PowerPoint e.d.);
- spreadsheets;
- concepten en conceptversies;
- interne communicatie (Teams, chat, e-mail);
- beleids- en projectdossiers;
- evaluaties en afsluitende rapportages.

Documenten die zich bevinden (of hebben bevonden) bij:

- de Belastingdienst (alle directies en organisatieonderdelen);
- het programma Verhuld Vermogen;
- de FIOD;
- en eventuele andere betrokken organisatieonderdelen of samenwerkingspartners.

Daarnaast verzoekt u specifiek om openbaarmaking van de volgende categorieën documenten:

A. Projectopzet en besluitvorming

- (Concept) plan van aanpak Project INCO, inclusief eerdere versies;
- projectvoorstellen, startnotities en beslisdocumenten;
- interne memo's over aanleiding, doelstellingen en reikwijdte van Project INCO;
- besluiten tot start, voortzetting, opschaling, herprioritering of beëindiging van Project INCO;
- notulen, agenda's en verslagen van stuurgroepen, projectgroepen en managementoverleggen waarin Project INCO is besproken.

B. Uitvoering en voortgang

- Interne logboeken, voortgangsrapportages en statusupdates;
- periodieke voortgangsrapportages aan leidinggevenden of stuurgroepen;
- interne overzichten van behandelde dossiers, aantallen en categorieën;
- prioriterings- en selectiecriteria voor dossiers binnen Project INCO;
- interne instructies aan medewerkers over uitvoering en dossiervorming.

C. Selectie, prioritering en risicobeoordeling

- documenten waarin selectie- en prioriteringscriteria zijn vastgelegd;
- interne risicomodellen, signalen, selectielijsten en wegingsdocumenten;
- memo's of notities over het afzien van behandeling van dossiers;
- documenten waarin voortvarendheid, tijdsverloop of capaciteitsbeperkingen zijn besproken.

D. Informatiebronnen en bewijs

- documenten over de herkomst van informatie die binnen Project INCO is gebruikt;
- interne notities over betrouwbaarheid, rechtmatigheid en inzetbaarheid van die informatie;
- correspondentie over inzet van buitenlandse informatie, informanten of derden;
- interne afwegingen over gebruik van deze informatie in fiscale procedures.

E. Samenwerking en samenloop

- documenten over samenwerking tussen Belastingdienst, FIOD en/of andere instanties;
- memo's over mogelijke inzet van strafrecht en de afweging om daarvan af te zien;
- documenten over samenloop met andere projecten binnen Verhuld Vermogen;
- informatie-uitwisseling tussen organisatieonderdelen.

F. Juridische duiding en procesvoering

- interne memo's over "op de zaak betrekking hebbende stukken" binnen Project INCO;
- juridische adviezen over toepassing van artikelen 7:4, 8:42 en 8:29 Awb;
- interne instructies over selectie van processtukken en geheimhouding;
- evaluaties of reflecties naar aanleiding van bezwaar- of beroepsprocedures.

G. Evaluatie en afronding

- (tussen)evaluaties van Project INCO;
- eindrapportages en afsluitende documenten;
- interne leerpunten, reflecties en aanbevelingen;
- interne en externe communicatie over resultaten van Project INCO.

Tenslotte verzoekt u om documenten uit de periode 2010 tot heden, althans vanaf de eerste voorbereidingen van Project INCO tot en met eventuele latere evaluaties, doorwerkingen of herprioriteringen.

Wettelijk kader

U heeft een verzoek ingediend op basis van de Woo. De Woo bepaalt dat overheidsdocumenten openbaar worden gemaakt, tenzij één of meer van de in hoofdstuk 5 van de Woo genoemde uitzonderingsgronden van toepassing zijn. De Woo is niet van toepassing als een andere wet verplicht om bepaalde informatie niet te verstrekken of te openbaren. Op grond van de Woo moet een Woo-verzoek

betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en nog niet openbaar zijn gemaakt. De Woo verplicht niet tot het vervaardigen van documenten, indien bepaalde informatie niet voorhanden is.

Precisering

Omdat uw verzoek te ruim is geformuleerd, bent u verzocht om uw verzoek te specificeren. Om uw verzoek correct te kunnen behandelen, hebben wij u bij e-mail van 20 januari 2026, op grond van artikel 4.1 lid 5 van de Woo, verzocht uw verzoek nader te concretiseren, zodat een gerichte zoekslag kon worden uitgevoerd. Op 20 januari 2026 heeft u per e-mail uw Woo-verzoek gepreciseerd.

In uw precisering geeft u aan dat uw verzoek zich uitsluitend richt op projectmatige, beleidsmatige en organisatorische informatie over Project INCO, als afgebakend project. Het verzoek heeft geen betrekking op individuele fiscale dossiers of organisatiebrede informatie binnen de Belastingdienst, FIOD of andere overheidsorganen.

U verzoekt specifiek om documenten over de opzet, inrichting, governance, besluitvorming en projectmatige uitvoering van Project INCO binnen het programma Verhuld Vermogen, inclusief algemene selectie- en prioriteringscriteria, interne juridische duiding en werkinstructies over dossierselectie, voortvarendheid en procesvoering.

Daarnaast beperkt u de zoekslag tot projectdocumentatie zoals (concept)projectplannen, startnotities, plannen van aanpak, interne memo's, beslisdocumenten, evaluaties, voortgangs- en afsluitende rapportages, agenda's, notulen en verslagen van project- en managementoverleggen. Ook verzoekt u om interne documenten over rolverdeling, verantwoordelijkheden, besluitvorming, selectie- en prioriteringscriteria, interne instructies over voortvarendheid en capaciteitsafwegingen, juridische memo's over 'op de zaak betrekking hebbende stukken', richtlijnen voor toepassing van artikelen 7:4, 8:42 en 8:29 Awb, geheimhouding en beperkte kennisneming, evenals documenten over samenwerking tussen betrokken onderdelen en de samenloop van fiscale en strafrechtelijke trajecten binnen Project INCO.

Ten slotte geeft u aan dat de zoekslag kan worden beperkt tot documenten waarin één of meer van de volgende termen voorkomen, voor zover gebruikt in het kader van Project INCO:
- "Project INCO";
- "INCO";
- "Verhuld Vermogen" (in combinatie met INCO);

- “prioritering”, “prio”, “selectiecriteria”;
- “voortvarendheid”;
- “op de zaak betrekking hebbende stukken”.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw Woo-verzoek met kenmerknummer 2026-001 heeft de directie Grote ondernemingen (GO), specifiek het cluster Bureau directie ondersteuning en de directie Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD), specifiek het cluster Verhuld vermogen een zoekslag verricht naar informatie die valt onder de reikwijdte van uw Woo-verzoek. Het resultaat van de zoekslag is dat er 33 documenten zijn aangetroffen die voor openbaarmaking in aanmerking komen.

Besluit

Ik kan uw verzoek om informatie inwilligen, behoudens voor zover hieronder anders is aangegeven.

Toelichting op het besluit

Beoordeling

De 33 aangetroffen documenten die binnen de reikwijdte vallen van uw verzoek, zijn vermeld in de inventarislijst in de bijlage. Niet alle documenten worden integraal verstrekt. In de inventarislijst staat per document aangegeven welke uitzonderingsgronden zijn toegepast. Er is informatie niet verstrekt op grond van de inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel d Woo), de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 5.1, tweede lid, onder e, Woo), het goed functioneren van de Staat (5.1, tweede lid, aanhef en onder i Woo) en de geheimhoudingsplicht van artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR).

Overwegingen

De inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel d Woo)

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder d, van de Woo wordt geen informatie openbaar gemaakt als dit inspectie, controle of toezicht door bestuursorganen belemmert en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. In de documenten staat informatie die er toe kan leiden dat men inzicht verkrijgt in het systeem van prioriteren door de Belastingdienst. Eerdergenoemde in samenhang bezien, brengt het risico met zich mee dat belastingplichtigen mogelijk hun gedrag dusdanig aanpassen dat het belang van een effectieve inspectie, controle en toezicht kan worden geschaad. Ik acht dat het hier genoemde belang zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. In de documenten en op de inventarislijst heb ik de toepassing van artikel 5.1, tweede

lid, aanhef en onder d, van de Woo aangegeven met de code "5.1.2.d" als notatiewijze.

Openbaar met uitzondering van persoonsgegevens (artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e Woo)
In de documenten is de uitzonderingsgrond op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo toegepast. De documenten die openbaar worden gemaakt bevatten informatie over de persoonlijke levenssfeer van ambtenaren. Het gaat om persoonsgegevens die (indirect) te herleiden zijn tot een persoon. Ik acht dat het belang van privacy van de betrokken ambtenaren zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. In de documenten en op de inventarislijst is de toepassing van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo aangegeven met de notatiewijze "5.1.2.e".

Goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen (5.1, tweede lid, aanhef en onder i van de Woo)
Op grond van artikel 5, tweede lid, aanhef en onder i van de Woo blijft het openbaar maken van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen. Bij bepaalde passages uit bepaalde documenten is informatie opgenomen over de beveiligingsconfiguraties die zijn gemaakt door de Belastingdienst. Dit biedt inzicht in hoe de Belastingdienst de beveiliging wil inrichten. Openbaarmaking van deze informatie biedt inzicht in de beveiligingsmaatregelen. Gelet op voorgaande ben ik van mening dat eerdergenoemd belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. In de documenten en op de inventarislijst heb ik de toepassing van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo aangegeven met de code "5.1.2.i" als notatiewijze.

Geheimhouding op grond van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen
Op grond van artikel 8.8 van de Woo is artikel 4.1 van de Woo niet van toepassing op informatie waarvoor een bepaling geldt die is opgenomen in de bijlage bij de Woo. In deze bijlage wordt (onder andere) artikel 67 van de AWR genoemd.

Artikel 67 van de AWR bepaalt dat het eenieder verboden is hetgeen hem uit of in verband met enige werkzaamheid bij de uitvoering van de belastingwet over de persoon of zaken van een ander blijkt of wordt medegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting. Deze geheimhoudingsplicht geldt niet alleen voor fiscale gegevens zelf, maar voor alle informatie die bij de uitvoering van de belastingwet over een ander is verkregen. Artikel 67 AWR heeft daarmee de status

van lex specialis ten opzichte van de Woo, wat betekent dat deze bijzondere geheimhoudingsbepaling prevaleert boven de Woo.

Op basis hiervan is de Woo niet van toepassing op de informatie die in de documenten is aangetroffen. In de documenten en op de inventarislijst is de toepassing van artikel 67 AWR aangegeven met de code "Art. 67 AWR" als notatiewijze.

Plaatsing op internet

Dit besluit en de bijbehorende documenten worden op open.overheid.nl gepubliceerd.

Heeft u vragen?

Heeft u vragen over de afhandeling van uw verzoek? U kunt mij bereiken via woo@belastingdienst.nl.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane
Namens deze,

De directeur van Bestuurlijke en Politieke Zaken
Namens deze,

drs. Monique C. Lap
Manager team Woo-verzoeken, afdeling Openbaarheid directie BPZ

Datum
2 april 2026

Onze referentie
2026-001

Inventarislijst

Documentnummer	ID	Documentnaam	Beoordeling	Weigeringsgronden
0001	357788	20201014 Bijlage Concept Plan van aanpak Inco.docx	Deels Openbaar	5.1.2.d;5.1.2.e;5.1.2.i;67 Awr
0002	357789	20200415 Algemeen memo ozbs Kernteam.docx	Deels Openbaar	5.1.2.e;5.1.2.i;buiten verzoek
0003	357790	20210511 Bijlage email.docx	Deels Openbaar	5.1.2.d;5.1.2.e;5.1.2.i;67 Awr
0004	357791	20201014 Concept Memo INCO- op de zaak betr.st.docx	Deels Openbaar	5.1.2.e
0005	357792	20210520 Bijlage Concept Plan v aanpak Inco.docx	Deels Openbaar	5.1.2.d;5.1.2.e;5.1.2.i;67 Awr
0006	357793	20210519 Bijlage Cpt Pva Inco met opm. XXX.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.d;5.1.2.e;5.1.2.i;67 Awr
0007	357794	20210706 Bijlage email.docx	Deels Openbaar	5.1.2.e;67 Awr
0008	357795	20210623 Plan van aanpak Inco.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.d;5.1.2.e;5.1.2.i;67 Awr

0009	357796	20221107 Memo Verhuld Vermogen - beperkte kennisneming en geheimhouding (art. 8.29 Awb).pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e;5.1.2.i
0010	357797	20210720 Sjabloon projectlogboek.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e
0011	357798	20221107 Memo verwerking OZBS - projectstukken.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e
0012	357799	20230524 Sjabloon tussentijdse evaluatie VhV-project.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e
0013	357800	20230526 Procesplaten programma Verhuld Vermogen.docx	Deels Openbaar	5.1.2.i
0014	357801	20230629 Memo archivering afgeronde projecten Verhuld Vermogen.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e;5.1.2.i
0015	357802	20240910 Eindevaluatie_def.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.d;5.1.2.e;67 Awr
0016	357803	20230912 Sjabloon Projectplan Verhuld Vermogen.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e;5.1.2.i;67 Awr

0017	357804	20240919 Sjabloon checklist dossiervorming.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.i
0018	357805	20240923 Sjabloon eindevaluatie VhV-project.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e
0019	357806	20250319 Addendum op procesbeschrijving programma Verhuld Vermogen.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e
0020	357807	20250224 Memo voortvarendheid bij projectmatige aanpak (versie 11)_Geredigeerd.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e
0021	357808	20250715 Besluitvormend memo + addendum vernietigen klantdossiers VhV (Selectielijst 2012).pdf	Deels Openbaar	5.1.2.d;5.1.2.e
0022	357809	20250624 Procesbeschrijving nieuw project Verhuld Vermogen.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.i
0023	357810	20260203_WOO_Inco in kernteam en stuurgroep.docx	Deels Openbaar	5.1.2.a;5.1.2.d;5.1.2.e
0024	357811	20250715 Memo bewaren en vernietigen individuele klantdossiers (Selectielijst 2023).pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e;5.1.2.i

0025	357812	Op de zaak betrekking hebbende stukken.docx	Deels Openbaar	5.1.2.e;5.1.2.i
0026	357813	Logboek XXXX Inco.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.a;5.1.2.d;5.1.2.e;67 Awr;buiten verzoek
0027	357814	tcsp 111113.docx	Deels Openbaar	5.1.2.e;67 Awr
0028	357815	YYYYMMDD Memo NAAM PROJECT op de zaak betrekking hebbende stukken.docx	Openbaar	
0029	357816	000 Memo Project INCO - projectstukken_Geredigeerd.pdf	Deels Openbaar	5.1.2e
0030	357817	001 20210623 Plan van aanpak Inco_Geredigeerd.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.d;5.1.2.e;5.1.2.i;67 Awr
0031	357818	20191029_Schematisch overzicht Verhuld Vermogen.pdf	Deels openbaar	5.1.2.a
0032	357819	003 20190602 Inco presentatie_Geredigeerd.pdf	Deels Openbaar	5.1.2.a;5.1.2.d;5.1.2.e;67 Awr
0033	358350	20260302 Memo voortvarendheid bij projectmatige aanpak (versie 12).pdf	Deels Openbaar	5.1.2.e

Bent u het niet eens met deze beslissing?
Als u het niet eens bent met deze beslissing, kunt u binnen zes weken na dagtekening van het besluit schriftelijk een bezwaarschrift indienen bij:

De Staatssecretaris van Financiën, Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane,
p/a Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale & Juridische Zaken
Afdeling Juridische Zaken – Woo
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Houd hierbij rekening met het volgende:

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

U kunt uw ondertekende bezwaarschrift ook e-mailen naar: Woo_Bezwaar_Belastingdienst@minfin.nl (let op: lage streepjes tussen alle woorden van het e-mailadres)