Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Directie BPZ
Kantoor Den Haag

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.belastingdienst.nl

E-mailadres
woo@belastingdienst.nl

Team
Afdeling Openbaarheid
Woo Team

Datum
16 juli 2026

Onze referentie
2026-336

Betreft: Besluit Wet open overheid

Geachte

Op 19 april 2026 heb ik uw verzoek op grond van de Wet open overheid (Woo) ontvangen.

Verzoek

Op grond van artikel 4.1 van de Woo verzoekt u om openbaarmaking van alle documenten in de zin van artikel 2.1 van de Woo die in het bezit zijn of behoren te zijn van het Ministerie van Financiën, de Belastingdienst en alle onderdelen daarvan, betreffende het hieronder omschreven enkelvoudige onderwerp.

Uw verzoek ziet uitsluitend op één specifiek onderwerp, namelijk: de ondergrens van mogelijk zestig dagen (twee maanden) fysiek verblijf in Nederland per kalenderjaar, waaronder een natuurlijk persoon door de Belastingdienst niet wordt aangemerkt als binnenlands belastingplichtige in de zin van artikel 4 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

U verzoekt de zoekslag uitsluitend te richten op de volgende vraag: "Hanteert of hanteerde de Belastingdienst een interne ondergrens waaronder bij (zeer) beperkt Nederlands verblijf geen binnenlandse belastingplicht wordt aangenomen?"

Meer specifiek verzoekt u om openbaarmaking van alle documenten, in welke vorm dan ook, die betrekking hebben op het bovenstaande onderwerp.

Volgens u omvat het begrip "documenten" onder meer:
A. definitieve beleidsdocumenten, beleidsregels, besluiten, handreikingen, handleidingen, richtlijnen, werkinstructies, draaiboeken, standpunten en handelingskaders;
B. concepten, werkversies, eerdere versies, tussenversies, commentaarversies en niet-vastgestelde versies van alle onder A genoemde documenten;
C. interne memo's, notities, adviezen, notulen, vergaderstukken, verslagen, presentaties, PowerPoint-slides en aantekeningen;
D. e-mails, chatberichten (Teams, Lync en interne berichtenservices), brieven en andere correspondentie tussen medewerkers van de Belastingdienst onderling en tussen de Belastingdienst en het Ministerie van Financiën over dit onderwerp;
E. verzoeken om standpuntbepaling, interne standpunten, antwoorden op standpuntverzoeken en rulings of kennisgroepstandpunten die betrekking hebben op dit onderwerp;
F. wijzigingsdocumenten, aanpassingen, herzieningen of intrekkingen van eerdere beleidslijnen of richtlijnen over dit onderwerp;
G. trainingsmateriaal, opleidingsmateriaal, interne cursussen, kennisdossiers en praktijkhandleidingen waarin dit onderwerp wordt behandeld;
H. interne vragen en antwoorden (Q&A-documenten), FAQ's, vaktechnische nieuwsbrieven en intranetpublicaties van de Belastingdienst die betrekking hebben op dit onderwerp;
I. correspondentie, notities of overleggegevens tussen de Belastingdienst en externe partijen (bijvoorbeeld wetenschap, advocatuur, de OESO of andere belastingdiensten), voor zover deze betrekking hebben op het hierboven omschreven onderwerp.

Ook onderliggende documenten, bijlagen, verwijzingen en concepten waarin naar dit onderwerp wordt verwezen, vallen ook onder uw verzoek.

Ter ondersteuning van de zoekslag verzoekt u om verschillende zoektermen en combinaties te hanteren binnen de document- en e-mailarchieven, het intranet, vaktechnische databases en kennissystemen. De zoekslag dient volgens u betrekking te hebben op documenten waarin enig verband wordt gelegd tussen een aantal dagen fysiek verblijf in Nederland en het al dan niet aannemen van binnenlandse belastingplicht. In uw verzoek benoemt u verschillende organisatieonderdelen, directies en specifieke kennisgroepen waar volgens u in ieder geval gezocht dient te worden.

Uw verzoek ziet op documenten uit de periode van 1 januari 2010 tot en met de datum van openbaarmaking.

Verzoek om precisering

Het uitvoeren van de door u voorgestelde zoekslag met de door u aangedragen zoektermen zou leiden tot een zeer groot aantal zoekresultaten en daarmee tot een onevenredige belasting van de organisatie. De voorgestelde zoektermen zijn daarvoor te algemeen en komen veelvuldig voor binnen de fiscaliteit. Daarnaast bleek uit een eerste inventarisatie dat een groot deel van de zoekresultaten betrekking heeft op een andere fiscale regeling, die buiten de reikwijdte van uw verzoek valt. Om die reden heb ik u bij e-mail van 4 juni 2026 verzocht uw verzoek nader te preciseren.

Op dezelfde dag heeft u uw verzoek per e-mail gepreciseerd. Daarbij heeft u aangegeven de losse zoekterm "60 dagen" te laten vervallen. Daarnaast heeft u toegelicht de inhoudelijke zoekslag te willen beperken tot een combinatie van zoektermen die verband houden met de beoordeling van de fiscale woonplaats op grond van artikel 4 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR). Daartoe heeft u verschillende zoektermen en combinaties van zoektermen voorgesteld.

Verder heeft u aangegeven prioriteit te willen geven aan een gerichte zoekslag binnen de dossiers en correspondentie van de betrokken inspecteur(s) en organisatieonderdelen. Daarnaast heeft u verzocht een zoekslag uit te voeren binnen woonplaatswerkinstructies, handelingskaders en vaktechnische standpunten die worden gebruikt door de organisatieonderdelen die zich bezighouden met internationale belasting- en woonplaatsvraagstukken.

Tot slot heeft u verzocht een zoekslag uit te voeren binnen de betrokken kennisgroep(en) en Bureau Vaktechniek, voor zover daar standpunten zijn vastgelegd over de verblijfsduur in relatie tot de fiscale woonplaats.

Wettelijk kader

U heeft een verzoek ingediend op basis van de Woo. De Woo bepaalt dat overheidsdocumenten openbaar worden gemaakt, tenzij er 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 de openbaarmaking beperkt.

Een Woo-verzoek kan uitsluitend betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en nog niet openbaar zijn gemaakt. De Woo verplicht een bestuursorgaan niet tot het vervaardigen van documenten indien de gevraagde informatie niet in bestaande documenten is vastgelegd.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw Woo-verzoek is binnen de Belastingdienst een zoekslag uitgevoerd naar documenten die binnen de reikwijdte van uw Woo-verzoek vallen. Deze zoekslag heeft niet geleid tot documenten die voor openbaarmaking in aanmerking komen.

Besluit

Ik wijs uw verzoek om informatie af.

Toelichting op het besluit

Zoekslag

Na ontvangst van uw Woo-verzoek met kenmerk 2026-336 heb ik de directies Particulieren (P), Grote Ondernemingen (GO) en Corporate Dienst Vaktechniek (CD VT) verzocht een zoekslag te verrichten naar documenten die binnen de reikwijdte van uw verzoek vallen.

In het kader van deze zoekslag heeft intern overleg plaatsgevonden met medewerkers van CD VT, in het bijzonder met de kennisgroep Internationaal Belastingrecht IBnw/LB/PHa (hierna: de kennisgroep). Gelet op haar expertise is de kennisgroep het meest aangewezen organisatieonderdeel om te beoordelen of documenten aanwezig zijn die betrekking hebben op uw verzoek.

De kennisgroep heeft vervolgens een gerichte zoekslag uitgevoerd binnen de samenwerkingsomgeving van de Belastingdienst, specifiek binnen de digitale werkomgeving van de kennisgroep. Deze zoekslag heeft geen documenten opgeleverd die binnen de reikwijdte van uw verzoek vallen.

Voor de zoekslagen is afzonderlijk en in combinatie gezocht met de volgende zoektermen: “twee maanden”, “2 maanden”, “verblijf”, “woonplaats”, “(buitenlandse) belastingplicht”, “aantal dagen”, “verblijfsduur”, “fysiek verblijf”, “ondergrens”, “drempel”, “vuistregel”, “afzien van woonplaatsonderzoek”, “geen woonplaatsonderzoek”, “beperkt verblijf” en “kortdurend verblijf”.

Voor de volledigheid is tevens navraag gedaan binnen de vaktechnische lijn van de directie P, in het bijzonder bij het Kennis- en Expertisecentrum Buitenland, alsmede binnen de directie GO. Ook binnen deze directies heeft intern overleg plaatsgevonden. De aanvullende navraag en het interne overleg hebben geen documenten opgeleverd die binnen de reikwijdte van uw verzoek vallen.

Verder geeft u aan dat uw verzoek ziet op de periode van 1 januari 2010 tot en met de datum van openbaarmaking. Voor zover uw verzoek mede betrekking heeft op documenten die na die datum zijn opgesteld, geldt dat de reikwijdte van een verzoek om openbaarmaking is beperkt tot documenten die op het moment van indiening van het verzoek reeds bestaan. Een verzoek kan derhalve geen betrekking hebben op documenten die op dat het moment van indiening (nog) niet bestonden. Daarom ziet uw verzoek tot informatie, de in dit besluit beschreven zoekslagen en interne navraag op documenten die zijn opgesteld in de periode van 1 januari 2010 tot en met de datum van indiening van uw verzoek, te weten 19 april 2026.

Geheimhoudingsplicht
Op grond van artikel 8.8 van de Woo zijn de artikelen 3.1, 3.3, 4.1, 5.1, eerste, tweede en vijfde lid en 5.2 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 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 van artikel 67 van de AWR is niet alleen van toepassing op de fiscale informatie zelf, maar op alle informatie die bij de uitvoering van de belastingwet over een ander is verkregen.

In uw precisering verzoekt u tevens om een gerichte zoekslag uit te voeren binnen het dossier en de correspondentie van de betrokken inspecteur(s). Nog daargelaten dat dit onderdeel van uw verzoek onvoldoende specifiek is geformuleerd, ziet het op informatie die tot u herleidbaar is en daarmee op fiscale gegevens waarop de geheimhoudingsplicht van artikel 67 van de AWR van toepassing is. Gelet op artikel 8.8 van de Woo wordt deze informatie niet bij de behandeling van uw Woo-verzoek betrokken. Om die reden is deze informatie niet geïnventariseerd en niet opgenomen in de inventarislijst.

Reeds openbaar
Er zijn documenten aangetroffen die reeds openbaar zijn. Op grond van artikel 4.5, tweede lid, van de Woo kan een bestuursorgaan in dat geval volstaan met een verwijzing naar de vindplaats van deze informatie. Hieronder vindt u de hyperlinks naar de vindplaatsen van de reeds openbare documenten die betrekking hebben op de door u gevraagde informatie.

https://open.overheid.nl/Details/ronl-8929a79a-7cb1-419f-8176-c30f9150f5f9/1

https://www.rijksoverheid.nl/documenten/2025/04/17/besluit-op-woo-verzoek-over-beleid-belastingdienst-duurzame-woongelegenheid

https://www.rijksoverheid.nl/documenten/2025/06/10/documenten-bij-beslissing-op-bezwaar-woo-verzoek-beleid-gewoonlijk-verblijf

https://kennisgroepen.belastingdienst.nl/publicaties/kg04120256-beperkte-binnenlandse-belastingplicht-aangifte-en-voorkoming-van-dubbele-belasting/

Datum
16 juli 2026

Onze referentie
2026-336

Plaatsing op internet

Dit besluit wordt 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 geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet,

De staatssecretaris van Financiën
Namens deze,

De directeur van Bestuurlijke en Politieke Zaken
Namens deze,

drs. Monique C. Lap

Manager team Woo-verzoeken, afdeling Openbaarheid directie BPZ

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,
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.
3. Ten aanzien van informatie die onder de geheimhoudingsplicht van artikel 67 van AWR valt, staat geen bezwaar of beroep open.

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)