Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 20201, 2500 EE 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
27 juli 2026

Onze referentie
2026-368

Betreft: Besluit Wet open overheid

Geachte

Ik heb uw verzoek op grond van de Wet open overheid (Woo) op 4 mei 2026 ontvangen.

Verzoek

U verzoekt om openbaarmaking van alle beschikbare informatie (over het beleid) van het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst ten aanzien van het onderwerp kledinghandel, valse facturen en btw-fraude in de periode 2017 tot en met heden.

In uw brief heeft u achtergrond geschetst over uw Woo-verzoek. U heeft het volgende vermeld: *"Naar aanleiding van het strafrechtelijk onderzoek KAPRA I en KAPRA II heeft de Belastingdienst de afgelopen jaren boekenonderzoeken ingesteld bij verschillende groothandels en kledinghandelaren. Naar ik begrijp is binnen de Belastingdienst beleid gemaakt omtrent (i) de wijze waarop deze boekenonderzoeken dienen te worden uitgevoerd (Controleprogramma project Kapra) alsook (ii) de voorwaarden waarbinnen de Belastingdienst bereid is tot een buitengerechtelijk compromis te komen ten aanzien van opgelegde naheffingsaanslagen omzetbelasting, vennootschapsbelasting en vergrijpboeten aan de betreffende belastingplichtigen."*

Meer in het bijzonder verzoekt u om de openbaarmaking van documenten die betrekking hebben op:

- beleidsstukken, draaiboeken, kennisgroepsstandpunten, memo's, evaluatierapporten, richtlijnen dan wel andere documenten in de periode vanaf 2017 tot en met heden waarin wordt geschreven over het onderwerp kledinghandel, valse facturen en btw-fraude en de voorwaarden waarbinnen de Belastingdienst bereid is tot een buitengerechtelijk compromis te komen met belastingplichtigen ten aanzien van opgelegde naheffingsaanslagen omzetbelasting, navorderingsaanslagen vennootschapsbelasting en vergrijpboeten aan de betreffende belastingplichtigen;
- de (concept)verslagen of gemaakte aantekeningen van besprekingen in de periode vanaf 2017 tot en met heden waarin het voorgenoemde onderwerp en de bovengenoemde voorwaarden aan de orde zijn geweest;
- de documenten in de periode vanaf 2017 tot en met heden waarin eventuele (beleids)afspraken met andere bestuursorganen, waaronder de FIOD, zijn gemaakt over het voorgenoemde onderwerp en de voorwaarden waarbinnen de Belastingdienst bereid is om tot een buitengerechtelijk compromis te komen ten aanzien van opgelegde naheffingsaanslagen omzetbelasting, vennootschapsbelasting en vergrijpboeten aan groothandels en kledinghandelaren die door de Belastingdienst zijn onderzocht naar aanleiding van het Kapra I en Kapra II onderzoek;
- De (internationale) bijeenkomsten door (belasting)ambtenaren, over btw-fraude en/of valse facturen bij groothandels en kledinghandelaren, zoals een FMC;
- De werkstromen binnen de Belastingdienst en/of FIOD die op het onderwerp btw-fraude en/of valse facturen bij groothandels en kledinghandelaren betrekking hebben en andere overige documenten in de periode vanaf 2017 tot en met heden die betrekking hebben op het voornoemde onderwerp en de voorwaarden voor een buitengerechtelijk compromis.

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 de openbaarmaking belet of beperkt, zoals de fiscale geheimhoudingsplicht in artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR).

Inventarisatie

Op basis van uw Woo-verzoek met kenmerk 2026-368 heeft de directie Midden- en kleinbedrijf (MKB), de directie Grote Ondernemingen (GO), de directie Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD), de Corporate Dienst Vaktechniek (CD VT), de Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken (Cd FJZ) en de Concerndirectie

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid (Cd UHB) een zoekslag verricht naar informatie die valt onder de reikwijdte van uw Woo-verzoek. Het resultaat van de zoekslag is dat geen documenten zijn aangetroffen die onder de reikwijdte van uw Woo-verzoek vallen.

Besluit

Ik wijs het verzoek om openbaarmaking af. Voor de onderbouwing van deze beslissing verwijs ik u naar de onderstaande toelichting.

Toelichting op het besluit

Naar aanleiding van uw Woo-verzoek hebben de directie Midden- en kleinbedrijf (MKB), de directie Grote Ondernemingen (GO), de directie Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD), de Corporate Dienst Vaktechniek (CD VT), de Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken (Cd FJZ) en de Concerndirectie Uitvoerings- en Handhavingsbeleid (Cd UHB) een zoekslag verricht. Deze organisatieonderdelen zijn geraadpleegd omdat daar, gelet op de inhoud van uw verzoek, redelijkerwijs documenten zouden kunnen berusten die onder de reikwijdte van uw verzoek vallen. Omdat het onderwerp van uw verzoek enkel ziet op de Belastingdienst, is geen uitvraag gedaan bij het Ministerie van Financiën.

De zoekslag heeft plaatsgevonden binnen de relevante digitale werkomgevingen van de Belastingdienst, waaronder de interne samenwerkingsomgeving en de relevante e-mailboxen. De volgende zoektermen zijn gehanteerd: ‘btw-fraude’, ‘fraude’, ‘omzetbelasting’, ‘vennootschapsbelasting’, ‘valse facturen’, ‘controleprogramma’, ‘kledingindustrie’, ‘kledinghandelaren’, ‘project Kapra’, ‘kleding’ en ‘kledingstukken’. De zoekslag heeft geen documenten opgeleverd die onder de reikwijdte van uw Woo-verzoek vallen.

Nu geen documenten zijn aangetroffen die onder de reikwijdte van uw Woo-verzoek vallen, bestaat geen aanleiding om de uitzonderingsgronden van hoofdstuk 5 van de Woo toe te passen of te beoordelen.

Heeft u vragen?

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

Datum
27 juli 2026

Onze referentie
2026-368

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:

Datum
27 juli 2026

Onze referentie
2026-368

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 de 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)