



Ministerie van Financiën

# Openbaar deel briefing vaste commissie voor Financiën (Eerste Kamer) inzake Uber

Teusjan Vlot, directeur Bestuurlijke en politieke zaken

Dyon van Beek, algemeen directeur Grote ondernemingen

Niels Smetsers, plv. algemeen directeur Grote ondernemingen

Jeroen Tan, lid onderzoeksgroep Uber

24 januari 2023



# Inleiding

Aanleiding voor het onderzoek: Heeft de Belastingdienst Uber bevoordeeld (in relatie tot de Uber files)?

Onderzoek door Belastingdienst

>> Vertrouwelijk ter inzage verstrekt

Validatie door externe deskundigen

>> Openbaar gemaakt

Briefing: toelichting op onderzoeksresultaten en op de validatie

>> Geen onregelmatigheden



# Inleiding

Drie vragen over het onderzoek en het onderzoeksresultaat:

- Zijn de onderzoeksresultaten verenigbaar met de Uber files?
- Waarom een intern onderzoek met externe validatie (en geen extern onderzoek)?
- Hoe kan een sluitende conclusie getrokken worden, als niet alles is vastgelegd?

# Agenda



## Openbaar deel briefing

Deel 1: Aanleiding, conclusies en vragen bij het onderzoek

Deel 2: Achtergrond en context

- Klantenpakket en aanpak van de directie Grote Ondernemingen
- Aanspreekpunt Potentiële Buitenlandse Investeerders (APBI)
- Multilaterale controles (MLC)

Deel 3: Intern onderzoek en externe validatie

Vragen

## Besloten & vertrouwelijk deel briefing

Deel 4: Achtergrond en context

- Concern Uber & Uber in NL

Deel 5: Verdieping op het intern onderzoek

- Het onderzoek, bevindingen, conclusies per bewering en aanbevelingen

Deel 6: Verdieping op de externe validatie

- Werkwijze, beoordeling, conclusies en aanbeveling

Vragen



Ministerie van Financiën

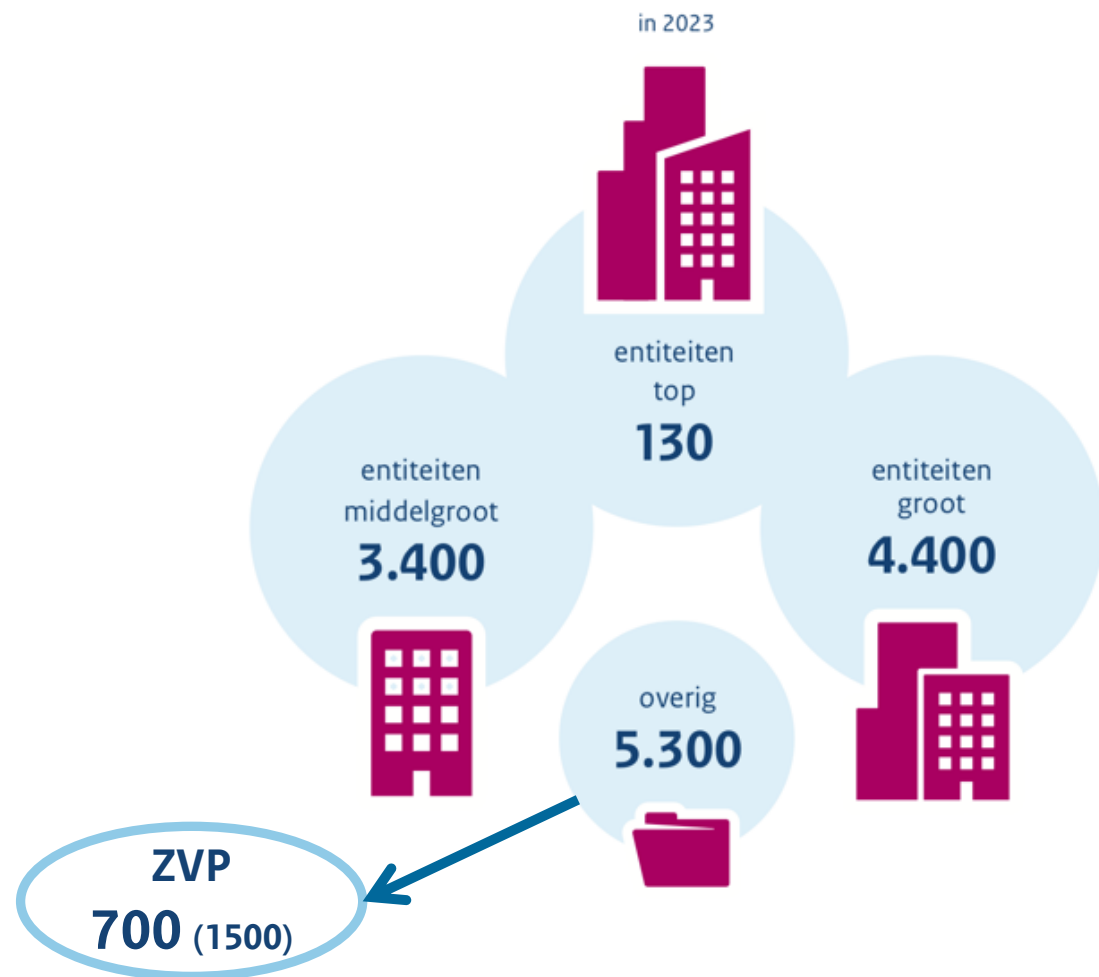
# Openbaar deel briefing vaste commissie voor Financiën (Eerste Kamer) inzake Uber

Deel 2:  
Achtergrond en context

24 januari 2023



# Grote ondernemingen



## Individuele klantbehandeling voor grote organisaties

- Boekenonderzoeken
- Fraudebestrijding
- Innen
- Bezwaar- en beroep behandeling
- Vast aanspreekpunt
- Dienstverlening
- Horizontaal toezicht
- Vooroverleg
- Bedrijfs gesprekken
- Beoordelen aangiften

**217 mld** belastingopbrengsten



# Directie Grote Ondernemingen

## Pijlers

- Responsief: aanpak gebaseerd op het profiel van de individuele klant.
- Klantcontact
- Procedureel rechtvaardig



Leidraad beschikbaar via [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

## Toezichtactiviteiten

Klantcontact per jaar	Top	100%
	Groot	80%
	Middelgroot	60%

Vooroverleg	Internationaal	600
	Overig	3.000

Correctiebedrag meerdere miljarden p.jr. (grondslag)

- Dividendstripping,
- Verhuld vermogen,
- Concernfinanciering,
- Bedrijfsverplaatsing etc.

# Introductie APBI



## Aanspreekpunt Potentiële Buitenlandse Investeerders

- Sinds 1 januari 1993
- APBI: algemene voorlichtende rol over NL belastingregelgeving
- Buitenlandse investeerders hebben geen “eigen” inspecteur
- Bij: substantiële (fysieke) investering + werkgelegenheid in NL
- Afspraken worden gemaakt binnen kaders van wet, beleid, jurisprudentie en internationale afspraken
- VPB, Div bel, IH, LH, OB, contactpersoon voor invoerrechten en accijnzen
- Proces afgifte zekerheid vooraf: via College Internationale Fiscale Zekerheid (vierogenprincipe)
- Op verzoek inspecteur bijstand door APBI bij vervolginvesteringen
- Samenwerking NFIA met name in het kader van incidentele internationale fiscale voorlichting reizen





# Multilaterale Controle (MLC)

- Gelijktijdige (nationale) controle in meer(dere) landen
- Gecombineerd met internationale gegevensuitwisseling
- Juridische basis: EU regelgeving
- Doel MLC: gemeenschappelijk standpunt/beeld feiten
- Belastingplichtige wordt bij het onderzoek betrokken
- De lead van een MLC ligt bij 1 of 2 landen: Organiseren bijeenkomsten en initiëren gesprekken om te komen tot gezamenlijk standpunt(en).
- Eind MLC: onderneming in elk betrokken land op de hoogte gesteld van de uitkomsten van het nationale onderzoek volgens nationaal geldende regels
- Iedere EU lidstaat heeft een MLC coördinator
- NL BD kent een Coördinatiegroep Internationale Controleactiviteiten (ICA)



## Aanbevelingen OESO Joint Audit Report (2019)

- Belastingplichtige wordt in een vroeg stadium bij het onderzoek betrokken.
- Belastingdiensten geven inzicht in de onderwerpen van de controle, de benodigde documentatie en voorgestane tijdlijn.
- Belastingplichtige dient gedurende het proces de mogelijkheid te hebben contact te hebben met vertegenwoordigers van alle betrokken belastingdiensten
- En indien er sprake is van een meewerkende belastingplichtige, update over voortgang controle, zorgpunten en indien mogelijk tussentijdse resultaten.
- Belastingdiensten dienen resultaten te delen met belastingplichtige voordat de controle afgerond wordt. Om de kans te geven (mogelijke) misverstanden op te helderen en ontbrekende documentatie of ander bewijs aan te dragen.
- Belastingdiensten dienen belastingplichtigen te horen voor afronding van het controle rapport en belastingplichtige te voorzien van de definitieve motivering.



Ministerie van Financiën

# Openbaar deel briefing vaste commissie voor Financiën (Eerste Kamer) inzake Uber

Deel 3:  
Intern onderzoek en externe  
validatie

24 januari 2023



# Interne Onderzoeksgroep

## Samenstelling:

Multidisciplinair team met alle relevante specialisaties en ervaring.

## Objectief onderzoek

- objectiviteit verankerd in de opdracht;
- onderzoeksgroep bepaalt zelf wie zij wenste te horen en wat zij kon (in)zien;
- onbeperkt toegang tot informatie;
- leden van de interne onderzoeksgroep waren in en voor de onderzochte periode niet betrokken bij het dossier;
- de audit trail is navolgbaar;
- onderzoek wordt getoetst door onafhankelijke externe deskundigen.



# Interne Onderzoeksgroep

## Feitenonderzoek:

- 1 Traineren van het opvragen en delen met buitenland van gegevens over chauffeurs
- 2 Lekken van vertrouwelijke informatie
- 3 Fiscaal begunstigen
- 4 Niet nakomen formaliteiten (verdragsrechtelijke verplichtingen)
- 5 De (te nauwe) relatie Belastingdienst-Uber



# Onderzoeksaanpak

Fase 1: Het in kaart brengen van de betrokken actoren

Fase 2: Het verzamelen en in kaart brengen van informatie

Fase 3: Het beoordelen van de informatie

- Gebaseerd op schriftelijke vastleggingen
- Hoor en wederhoor feitencomplex

Rapportage, met meer dan 100 bijlagen (2.200 pagina's).

<b>Inhoudsopgave</b>	
<b>Afkortingenlijst</b>	<b>3</b>
<b>Inleiding</b>	<b>4</b>
<b>1 Onderzoeksaanpak</b>	<b>5</b>
<b>2 Gebruikte gegevens</b>	<b>10</b>
<b>3 Feiten algemeen</b>	<b>12</b>
<b>4 Te onderzoeken stellingen</b>	<b>28</b>
<b>4.1. Traineren van het opvragen en delen met buitenland van gegevens over chauffeurs</b>	<b>28</b>
<i>Stelling 1, onderdelen a tot en met c</i>	<b>28</b>
<i>Stelling 1, onderdelen d en e</i>	<b>31</b>
<i>Stelling 1, onderdeel f</i>	<b>35</b>
<i>Stelling 1, onderdeel g</i>	<b>35</b>
<b>Totaalconclusie stelling 1</b>	<b>37</b>
<b>4.2 Lekken van vertrouwelijke informatie</b>	<b>39</b>
<i>Stelling 2, onderdelen a en b</i>	<b>39</b>
<i>Stelling 2, onderdeel c</i>	<b>41</b>
<i>Stelling 2, onderdeel d</i>	<b>42</b>
<i>Stelling 2, onderdeel e</i>	<b>43</b>
<b>Totaalconclusie stelling 2</b>	<b>44</b>
<b>4.3 Fiscaal begunstigen</b>	<b>46</b>
<i>Stelling 3, onderdelen a en b</i>	<b>46</b>
<b>Totaalconclusie stelling 3</b>	<b>47</b>
<b>4.4 Niet nakomen verdragsrechtelijke verplichtingen</b>	<b>48</b>
<i>Stelling 4, onderdeel a</i>	<b>48</b>
<i>Stelling 4, onderdeel b</i>	<b>48</b>
<b>Totaalconclusie stelling 4</b>	<b>49</b>
<b>4.5 De (invulling onderzoeksgroep: te nauwe) relatie Belastingdienst-Uber</b>	<b>50</b>
<i>Stelling 5, onderdeel a</i>	<b>50</b>
<i>Stelling 5, onderdeel b</i>	<b>51</b>
<b>Totaalconclusie stelling 5</b>	<b>52</b>
<b>5 Overige bevindingen – buiten scope</b>	<b>53</b>
<i>Korte samenvatting</i>	<b>54</b>
<b>Conclusie</b>	<b>55</b>
<b>6 Conclusie en aanbevelingen</b>	<b>56</b>
<b>Lijst van bijlagen</b>	<b>63</b>





# Conclusies onderzoeksgroep

## 1. Traineren van het opvragen en delen met buitenland van gegevens over chauffeurs

*“De onderzoeksgroep is van oordeel dat door de Belastingdienst niet is getraineed bij de opvraag en het delen van gegevens over chauffeurs.”*

## 2. Lekken van vertrouwelijke informatie

*“De onderzoeksgroep is van oordeel dat geen sprake is geweest van lekken van vertrouwelijke informatie.”*

## 3. Fiscaal begunstigen

*“De onderzoeksgroep is van oordeel dat Uber fiscaal niet is begunstigd door de Belastingdienst.”*

## 4. Niet nakomen verdragsrechtelijke verplichtingen

*“De onderzoeksgroep is van oordeel dat de Belastingdienst haar verdragsrechtelijke verplichtingen is nagekomen.”*

## 5. De relatie Uber – Belastingdienst

De onderzoeksgroep vat deze stelling op in die zin dat de relatie Uber-Belastingdienst te nauw zou zijn.

*“De onderzoeksgroep is van oordeel dat er een zakelijke relatie was tussen de Belastingdienst en Uber en dat Uber niet door de Belastingdienst is bevoordeeld.”*



# Opvolging aanbevelingen interne onderzoeksgroep

## Intern rapport

- Verslaglegging van gevoerde gesprekken in het buitenland door APBI.
- Versterking vastleggingen binnen MLC (dossier vastlegging cf reguliere controle, logboek waarin aantekening wordt gemaakt afspraken/toezeggingen via telefoon).
  - > nieuwe onderzoeken
  - > lopende onderzoeken **IN PROGRESS**
- Inlichtingenverzoeken die opgaan in een MLC in laten trekken of buiten behandeling laten stellen (door CLO).



# Externe deskundigen

Opdracht gepubliceerd: Kamerbrief 18 oktober 2022

Externe toetsing van het intern onderzoek.

- De bevindingen (Inhoud)
- De conclusies (Inhoud)
- De juridische duiding (Inhoud)
- De opzet en aanpak (Proces)
- De uitvoering (Proces)



# Tijdpad & werkwijze externe deskundigen

De externe validatie was een intensief en interactief proces. Op verzoek van de externe deskundigen hebben aanvullende werkzaamheden plaatsgevonden.

- 20 augustus 2022 start externe onafhankelijke deskundigen
  - Prof. Dr. J.N. Bouwman & Prof. Dr. H. Vording
  - Eerste concept rapport onderzoeksgroep + bijlagen gedeeld
- 29 augustus 2022 Vragen externe deskundigen aan interne onderzoeksgroep
- 31 augustus 2022 Overleg interne onderzoeksgroep & externe deskundigen over vragen en concept rapport
- 17 september 2022 Tweede concept rapport onderzoeksgroep + bijlagen gedeeld met externe deskundigen
- 21 oktober 2022 Overleg interne onderzoeksgroep met externe deskundigen over concept rapport
- 3 november 2022 Ondersteuning internationaal formeel belastingrecht: mr J.A.C.A. Overgaauw
- 7 november 2022 Derde concept rapport onderzoeksgroep + bijlagen gedeeld met de externe deskundigen
- 29 november 2022 Verslag externe deskundigen



# Conclusie en aanbeveling externe deskundigen

“Wij komen tot de conclusie dat, voor zover in alle redelijkheid te beoordelen, het interne onderzoek naar Uber juist en gedegen is geweest, en dat de conclusies worden gedragen door de bevindingen.”

Aanbeveling:

- Vastlegging van alle afspraken/toezegging in de klantdossiers. **IN PROGRESS**



# Vragen ?