



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Belastingdienst

Grote Ondernemingen

Persoonsgegevens

# nota

Brief inzake uitvoering toezeggingen Uber

**Datum**

10 oktober 2022

**Notanummer**

2022-0000250247

**Bijlagen**

1. Kamerbrief uitvoering toezeggingen Uber
2. Opdrachtverlening Externe toetsing intern onderzoek
3. Nota 230531

## Aanleiding

In het commissiedebat Belastingdienst op 7 september jl. heeft u een toezegging gedaan aan de leden Omtzigt en Alkaya (SP) over het Uber onderzoek. Hierbij is toegezegd om de onderzoeksopzet en de taakopdracht voor de toetsing van het onderzoek met de Kamer te delen incl. namen van de onafhankelijke experts en een verdere planning. Ook heeft u aan het lid Maatoug (GL) toegezegd te onderzoeken of er binnen de Belastingdienst eerder signalen zijn geweest over informatie-uitwisselingen buiten de werkafspraken om. In deze Kamerbrief wordt op beide toezeggingen ingegaan.

## Beslispunten

- Bent u akkoord met de bijgevoegde concept-Kamerbrieven aan de Tweede en Eerste Kamer? Zo ja, wilt u de brieven ondertekenen?
- Bent u akkoord met het openbaar maken van deze beslisnota en van de beslisnota d.d. 19 september (zie bijlage 3) die u over dit onderwerp heeft geaccordeerd?

## Kernpunten

- De professoren Persoonsgegevens voeren als onafhankelijke experts een externe toets uit op basis van de bijgesloten opdrachtverlening (zie bijlage 2). Deze opdrachtverlening wordt als bijlage bij de Kamerbrief gevoegd.
- In deze opdrachtverlening aan de externe deskundige is de opdrachtverlening aan de interne onderzoeksgroep als bijlage opgenomen. De onafhankelijke experts hebben de opdrachtverlening aanvaard.
- De onafhankelijk experts hebben voor hun onderzoek volledig toegang tot het fiscale dossier van Uber, het Aanspreekpunt Potentiële Buitenlandse Investeerders (APBI) en tot de interne onderzoeksgroep.
- Voor het fiscale dossier is ontheffing van artikel 67 AWR verleend om informatie aan de hoogleraren te kunnen verstrekken op hun verzoek. Zij bepalen zelf hun werkwijze.
- Naar verwachting is de toetsing eind oktober afgerond. U ontvangt een nota over de resultaten van de externe toetsing en de voorbereiding van de vertrouwelijke briefing aan de TK en EK zodra de onafhankelijke experts hun werkzaamheden hebben afgerond. Naar huidige inschatting is dit begin november. Dit betekent dat de vertrouwelijke briefing op zijn vroegst eind

16.10.22

Alkaya

Maatoug

november kan plaatsvinden vanwege zorgvuldige voorbereiding van de vertrouwelijke briefing.

- N.a.v. de vraag van lid Maatoug is nagegaan of er signalen binnen de Belastingdienst zijn of informatie-uitwisselingen buiten de werkafspraken om hebben plaatsgevonden in het kader van Uber. Dit blijkt niet het geval.

### **Toelichting**

#### *Communicatie*

Eerder zijn door een mediaconsortium vragen gesteld over de rol van de Belastingdienst en de contacten met Uber. Deze vragen zijn via uw woordvoerder, na afstemming met de directie Grote Ondernemingen, beantwoord.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

Er wordt een vertrouwelijke briefing voor de Eerste en Tweede Kamer ingepland na het verschijnen van de externe toetsing. De Eerste Kamer heeft het verzoek gedaan om op 15 november de vertrouwelijke briefing te houden.

### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Belastingdienst  
GROTE ONDERNEMINGEN

Persoonsgegevens

# nota

Taakopdracht onafhankelijke externen inzake onderzoek casus Uber

**Datum**  
19 september 2022

**Notanummer**  
2022-0000230531

**Bijlagen**  
1. taakopdracht onafhankelijke externen  
2. Opdracht onderzoeksgroep

## Aanleiding

Er is op woensdag 14 september jl. overleg geweest met de twee onafhankelijke experts over de toetsing van het interne onderzoek inzake de casus Uber en uw toezeggingen tijdens het commissiedebat Belastingdienst van 7 september. Dit gesprek is positief verlopen. In de nota wordt hierop ingegaan en wordt de concept-taakopdracht aan externen aan u voorgelegd. Begin tweede week van oktober ontvangt u een aanbiedingsbrief aan de Tweede Kamer waarin naast de concept taakopdracht ook wordt ingegaan op de andere toezeggingen rondom Uber.

## Beslispunten

1) Bent u akkoord om de bijgevoegde taakopdracht op te nemen in de Kamerbrief die nu in voorbereiding is?

## Kern

- 2) In de aanbiedingsbrief Kamervragen Uber van 5 september 2022 heeft u aangegeven dat naar aanleiding van de berichtgeving de Belastingdienst onderzoek doet naar deze casus en dat de bevindingen van het onderzoek op dit moment getoetst worden door onafhankelijke experts, die niet zijn verbonden aan een advieskantoor of de Belastingdienst.
- 3) De kern van de huidige opdracht (zie bijlage 1) aan de onafhankelijke externen is of de bevindingen van de interne onderzoekers van de directie Grote Ondernemingen de door hen getrokken conclusies kunnen dragen. De externen, de heren J.N Bouwman en H. Vording<sup>1</sup>, zijn akkoord met de bijgevoegde taakopdracht.
- 4) Tijdens het commissiedebat Belastingdienst heeft u aan de leden Omtzigt en Alkaya specifiek over het onderzoek naar Uber toegezegd dat de externe onderzoekers in het Uber-onderzoek alle informatie krijgen en dat, nadat duidelijk is of de onderzoekers de opdracht aannemen, u de namen van de onderzoekers, de opdrachtverlening en de planning aan de Kamer stuurt. De Kamer ontvangt de conceptvraagstelling van het externe onderzoek inclusief de bronnen waar de onderzoekers toegang toe hebben.

25.09.22

Ahward

Mu

klopt

<sup>1</sup> Prof. dr. J.N. Bouwman is hoogleraar Belastingrecht aan de Rijksuniversiteit Groningen en voorzitter van de vakgroep Belastingrecht en rechtseconomie. Prof. Dr. H. Vording is hoogleraar Algemeen Belastingrecht aan de Universiteit Leiden.



- U wordt geadviseerd de bijgevoegde taakopdracht naar de Tweede Kamer te sturen waarbij de onafhankelijke externen hebben aangegeven akkoord te zijn met het openbaar maken van hun namen. De brief aan de Tweede Kamer volgt uiterlijk 10 oktober hierin zal worden ingegaan op de twee toezeggingen gedaan aan de leden Omtzigt, Alkaya en Maatoug.

Lopende onderhandelingen

- Gelet op de complexiteit van de casus en de zorgvuldigheid verwachten zij medio oktober hun validatie gereed te hebben. Dit betekent ook dat de vertrouwelijke briefing pas nadien kan plaatsvinden. In beantwoording van de Kamervragen over Uber is aangegeven dat de afronding van het onderzoek inclusief de externe toetsing in september wordt verwacht.
- De externen hebben toegang tot alle informatiebronnen en tot de bij de casus betrokken medewerkers van de Belastingdienst. De externen bepalen binnen de taakopdracht zelf hun werkwijze en welke informatie zij voor hun onderzoek nodig achten.
- De commissie voor Financiën heeft inmiddels aangegeven gebruik te willen maken van het aanbod voor een vertrouwelijke briefing over de fiscale behandeling van Uber. De Eerste Kamer heeft aangegeven zich bij deze vertrouwelijke briefing aan te sluiten.

#### Toelichting

- Het onderzoek van directie Grote Ondernemingen is nagenoeg afgerond. De taakopdracht voor het interne onderzoek GO is bijgevoegd (bijlage 2). U zal het interne onderzoek separaat ontvangen als de toetsing is afgerond.

Lopende onderhandelingen

- U heeft in het commissiedebat gesproken over een onafhankelijk onderzoek. In de aanbiedingsbrief inzake de beantwoording van de Kamervragen is aangegeven dat het gaat om een toetsing door onafhankelijke externen van het onderzoek dat is uitgevoerd door de Belastingdienst. Indien u akkoord bent met de onderliggende taakopdracht dan zal dit in de brief aan de Tweede Kamer worden verduidelijkt. In deze brief wordt ook ingegaan op de volgende twee toezeggingen:

- Staatssecretaris Van Rij zegt toe aan de leden Omtzigt en Alkaya dat externe onderzoekers in het Uber-onderzoek alle informatie krijgen. Nadat duidelijk is of de onderzoekers de opdracht aannemen, verstuurt de staatssecretaris de namen van de onderzoekers, de opdrachtverlening en de planning. De Kamer ontvangt de conceptvraagstelling van het externe onderzoek voordat het onderzoek wordt uitgevoerd incl. de bronnen waar de onderzoekers toegang toe hebben.
- Staatssecretaris Van Rij zegt een brief toe aan het lid Maatoug n.a.v. de vraag over of er eerder signalen binnen de organisatie waren dat er informatie-uitwisseling buiten de werkafspraken is geweest inzake Uber.

### *Taakopdracht onafhankelijke externen*

- De taakopdracht bevat de volgende elementen:  
"De externe toetsing heeft als doel om te beoordelen of het interne onderzoek juist en gedegen is, zowel procesmatig als inhoudelijk...."

De toetsing qua inhoud ziet op:

- de bevindingen,
- de conclusies en
- de juridische duiding.

De toetsing qua proces ziet op:

- de opzet en aanpak en
- de uitvoering."

- De experts zijn op de hoogte dat het onderzoek inclusief de toetsing door hen mogelijk naar de Tweede Kamer wordt gestuurd en dat hun naam en rol in ieder geval openbaar wordt gemaakt. Daarover is in de taakopdracht het volgende opgenomen:

"Vooralsnog gaan wij er van uit dat de rapportage vertrouwelijk aan de Tweede Kamer verstrekt zal worden. Indien de geheimhoudingsplicht het toelaat, kan uw oordeel ook extern worden gebruikt, bijvoorbeeld in relatie tot fiscale media. Uw naam en rol worden dan openbaar gemaakt."

- De experts hebben volledige toegang tot alle informatie met betrekking tot deze casus en tot medewerkers van de Belastingdienst, inclusief de APBI-medewerkers die zij eventueel willen spreken. Daarover is in de taakopdracht het volgende opgenomen:

"Ten behoeve van het onderzoek door de externe deskundigen, zal ontheffing van artikel 67 AWR (geheimhoudingsplicht) worden verleend in relatie tot het dossier. Hierdoor kunt u tevens de onderzoeksgroep desgewenst om informatie vragen en relevante stukken opvragen."

### *Communicatie*

Eerder is door een mediaconsortium vragen gesteld over de rol van de Belastingdienst en de contacten met Uber. Deze vragen zijn via uw woordvoerder, na afstemming met Grote Ondernemingen, beantwoord.

### *Politiek/bestuurlijke context*

Tijdens het commissiedebat Belastingdienst van 7 september jl. zijn twee toezeggingen gedaan en u heeft toegezegd hier in een brief op terug te komen.

### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.