



Douane, Postbus 3070, 6401 DN Heerlen

Customs Knowledge BV  
t.a.v. de heer B.J.B. Boersma RB  
Amelandlaan 181  
8443 CA Heerenveen

Uitsluitend per e-mail verstuurd naar:  
bart.boersma@customsknowledge.nl

**Douane**  
Handhavingsbeleid

Laan op Zuid 45  
3072 DB Rotterdam  
Postbus 3070  
6401 DN Heerlen  
www.douane.nl

**Contactpersoon**  
Woo-team

**Datum**  
24 maart 2025

**Uw kenmerk**

Betreft: Besluit op uw Woo-verzoek

Geachte heer, Boersma,

In uw verzoek van 13 januari 2025, door mij ontvangen op 13 januari 2025, heeft u de Douane gevraagd een afschrift van de volgende handreikingen en memo's openbaar te maken:

1. Handreiking 'Cyclisch Toezicht';
2. Handreiking 'Alle op de zaak betrekking hebbende stukken';
3. Handleiding 'Preferentiële oorsprong';
4. Memo 'Werken met controleteams';
5. Memo 'Werken met controleteams in de praktijk';
6. Memo 'Richtinggevende kaders klantmanagement';
7. Memo 'Basis keuzes begrip administratie';
8. Memo 'Surseance & Faillissement'.

U deed hierbij een beroep op de Wet open overheid (hierna: Woo).

Op 23 januari 2025 heeft u bericht ontvangen dat uw verzoek in goede orde is ontvangen. Daarbij is aangegeven dat de beoordeling van uw verzoek meer tijd in beslag neemt dan vier weken.

Op 18 februari 2025 is in samenspraak met u besloten dat uw Woo-verzoek uiterlijk 24 maart 2025 zal worden afgehandeld.

**Wettelijk kader**

Uw verzoek valt onder de reikwijdte van de Woo.  
Voor de relevante artikelen in de Woo wordt verwezen naar bijlage 1.

**Besluit**

De door u gevraagde informatie besluit ik gedeeltelijk openbaar te maken.

**Inventarisatie documenten**

Bij de inventarisatie zijn 8 documenten aangetroffen. Deze documenten zijn genoemd in de inventarislijst bij deze brief (zie bijlage 2).

Op de inventarislijst kunt u zien wat per document is besloten en indien van toepassing welke weigeringsgronden zijn toegepast.

**Douane**  
Handhavingsbeleid

**Datum**  
24 maart 2025

**Uw kenmerk**



### **Overwegingen**

Ten eerste heeft iedereen het recht om overheidsinformatie op te kunnen vragen zonder daarbij een reden te hoeven aangeven. Dit staat in artikel 1.1. van de Woo. Dit is een belangrijk recht van de burger. Daarbij is het uitgangspunt dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij er uitzonderingsgronden zijn die dit beperken. De uitzonderingsgronden staan in hoofdstuk 5 van de Woo. Hierbij moet het algemeen belang van openbaarheid worden afgewogen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer informatie aan u wordt verstrekt, deze informatie openbaar is voor eenieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

#### Geheimhoudingsplicht van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) (artikel 8.8 in samenhang met de bijlage van de Woo)

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 de bijlage van de Woo staat artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna AWR) genoemd. Dit betekent dat de passieve openbaarmakingsplicht van artikel 4.1 Woo niet geldt voor informatie waarop de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR van toepassing is.

In artikel 67 AWR is geregeld 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 meegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting. Deze fiscale geheimhoudingsplicht is van toepassing op informatie die is verkregen bij de uitvoering van de AWR. Het gaat daarbij niet alleen om de fiscale informatie zelf, maar om al hetgeen bij de uitvoering van de AWR over een ander is verkregen.

In een aantal documenten is informatie opgenomen die onder de fiscale geheimhoudingsplicht valt, vanwege de beschrijvingen of informatie met betrekking tot specifieke casussen waarbij de feiten of omstandigheden herleidbaar zijn naar concrete belastingplichtigen. Openbaarmaking van deze informatie zou resulteren in algemene toegankelijkheid en raadpleegbaarheid ervan. De fiscale geheimhoudingsplicht, zoals vastgelegd in artikel 67 AWR, staat openbaarmaking niet toe.

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 67 AWR

#### Het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder d, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit inspectie, controle of toezicht door bestuursorganen belemmert en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Dit is het geval als de uitkomsten van de inspectie, controle of het toezicht veel samenhangt met informatie over de gebruikte methoden en technieken of de effectiviteit belemmert. Bij bepaalde documenten is dit het geval. Ik vind dit belang in dit geval zwaarder wegen dan het belang van openbaarheid. In bepaalde documenten is informatie opgenomen die inzicht geeft in de controlestrategie van de Douane. Tevens bevatten de documenten informatie die strategisch van aard zijn. Door volledige openbaarmaking van deze documenten wordt informatie over de controlestrategie algemeen bekend. Ik vind dat het belang van openbaarmaking daarom niet opweegt tegen de belangen van

inspectie, controle en toezicht door de Douane bij haar taakuitoefening. Ik maak deze informatie daarom niet openbaar.

**Douane**  
Handhavingsbeleid

*Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2d*

**Datum**  
24 maart 2025

**Uw kenmerk**  


*De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer*

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo wordt geen informatie openbaar gemaakt als dit de persoonlijke levenssfeer schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Het gaat om persoonsgegevens die (indirect) te herleiden zijn tot een persoon zoals namen, e-mailadressen, telefoonnummers en functienamen. In bepaalde documenten is dit het geval. In dat geval wordt het belangrijk geacht dat de identiteit van betrokkene niet bekend wordt, omdat dit zijn of haar privacy kan schenden. Daarom worden deze persoonsgegevens niet openbaar gemaakt.

In diverse documenten staan persoonsgegevens van ambtenaren. Het gaat om gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, emailadressen, functienamen en telefoonnummers. In het kader van goed werkgeverschap weegt het belang van privacy zwaarder dan het belang van openbaarheid. Dit ter bescherming van de privacy van de betrokken ambtenaren. Daarbij weegt mee dat het hier niet gaat om het opgeven van een naam aan een individuele burger die met een ambtenaar in contact treedt, maar om openbaarmaking op grond van de Woo.

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2e.

*Het belang van het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo)*

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken wanneer dit het goed functioneren van de Staat of andere overheden schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

In diverse documenten staat informatie die het functioneren van de Staat of andere overheden in gevaar zou kunnen brengen, namelijk adressen van kantoren, e-mailadressen en postbussen. Het belang van het voorkomen van oneigenlijk gebruik van de adressen van kantoren, e-mailadressen en postbussen weegt ik zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Oneigenlijk gebruik van deze gegevens schaadt het goed functioneren van de Staat.

Bovendien heeft het openbaar maken van de adressen van kantoren, e-mailadressen en postbussen geen meerwaarde in het licht van een goede en democratische bestuursvoering. Daarom vind ik dat het belang van het voorkomen van oneigenlijk gebruik van de voornoemde gegevens zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

Ik maak deze informatie daarom niet openbaar.

Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2i.

**Douane**  
Handhavingsbeleid

**Datum**  
24 maart 2025

**Uw kenmerk**

### **Wijze van openbaarmaking en publicatie**

De gedeeltelijk openbaar te maken documenten worden samen met deze brief digitaal aan u toegezonden.

Dit besluit en de gedeeltelijk openbaar te maken documenten worden op [rijksoverheid.nl](https://rijksoverheid.nl) gepubliceerd.

### **Vragen**

Als u vragen heeft over de afhandeling van uw verzoek, dan kunt u contact opnemen via [woo@douane.nl](mailto:woo@douane.nl). Voor meer informatie over de Woo-procedure, kunt u kijken op:

<https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/private/douane/woo-verzoek-bij-douane>.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane  
namens de Directeur-generaal Douane,

A large black rectangular redaction box covering the signature of the Director-General of Customs.

Waarnemend hoofd Bureau Juridische Zaken

**Douane**  
Handhavingsbeleid

**Datum**  
24 maart 2025

**Uw kenmerk**  
2025-056

### **Rechtsmiddelenclausule**

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen.

Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de staatssecretaris van Financiën t.a.v.:

Belastingdienst/Douane  
Afdeling Bezwaar/Beroep  
Postbus 3070  
6401 DN Heerlen

Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener,
- b. de dagtekening,
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

## **Bijlage 1 – Relevante artikelen uit de Woo**

### Artikel 1.1 Woo

Eenieder heeft recht op toegang tot publieke informatie zonder daartoe een belang te hoeven stellen, behoudens bij deze wet gestelde beperkingen.

### Artikel 5.1 Woo

[...]

2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende bepalingen:

[...]

d) het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen

[...]

e) de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;

[...]

i) het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.

[...]

### Artikel 8.8 Woo

De artikelen 3.1, 3.3, 4.1, 5.1, eerste, tweede en vijfde lid, en 5.2 zijn niet van toepassing op informatie waarvoor een bepaling geldt die is opgenomen in de bijlage bij deze wet.

### Bijlage bij artikel 8.8 van de Woo

De artikelen 3.1, 4.1, 5.1, eerste, tweede en vijfde lid, en 5.2 van de Wet open overheid zijn niet van toepassing voor zover de volgende bepalingen gelden.

[...]

- Algemene wet inzake rijksbelastingen: artikel 67

[...]

### Artikel 67 AWR

1. Het is een ieder verboden 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 meegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting als bedoeld in de Invorderingswet 1990 (geheimhoudingsplicht).

2. De geheimhoudingsplicht geldt niet indien:

- a. enig wettelijk voorschrift tot de bekendmaking verplicht;
- b. bij regeling van Onze Minister is bepaald dat bekendmaking noodzakelijk is voor de goede vervulling van een publiekrechtelijke taak van een bestuursorgaan;
- c. bekendmaking plaatsvindt aan degene op wie de gegevens betrekking hebben voor zover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt.

3. In andere gevallen dan bedoeld in het tweede lid kan Onze Minister ontheffing verlenen van de geheimhoudingsplicht.