

# PELS RIJCKEN

Landsadvocaat

## Advies

voor  (Ministerie van Financiën, Directie Fiscale en  
Juridische Zaken)  
van  (kantoor landsadvocaat)  
datum 3 november 2023  
inzake Verhouding artikel 67 AWR en artikel 5.5 Woo  
zaaknr 11021119

---

### 1 Inleiding en vraagstelling

- 1.1 Op 1 mei is de Wet open overheid (hierna: Woo) (grotendeels) in werking getreden. Per diezelfde datum is de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) ingetrokken. De Woo bevat, net als de Wob (oud), regels over openbaarmaking van informatie voor eenieder. Daarnaast kent de Woo enkele bepalingen over de verstrekking van informatie aan een of enkele personen. Specifiek in artikel 5.5 Woo is een regeling neergelegd voor individuele verstrekking van op een verzoeker betrekking hebbende informatie aan (alleen) de verzoeker. Met deze bepaling voor individuele verstrekking waarborgt de Woo het recht dat eenieder heeft om informatie die op hem betrekking heeft te kennen. De bepaling is bedoeld als vangnet voor gevallen waarin niet is voorzien in de mogelijkheid om kennis te nemen van informatie die op de verzoeker zelf betrekking heeft.<sup>1</sup>
- 1.2 Vanuit de Belastingdienst is de vraag opgekomen hoe artikel 5.5 Woo zich verhoudt tot de fiscale geheimhoudingsplicht, zoals neergelegd in artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) en artikel 67 Invorderingswet 1990.<sup>2</sup> U hebt in dat verband de vraag gesteld of aan een belastingplichtige op grond van artikel 5.5 Woo informatie kan worden verstrekt die op hem betrekking heeft en die onder de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR valt. U heeft gevraagd daarbij aandacht te besteden aan de vraag hoe artikel 5.5 Woo zich verhoudt tot de mogelijkheid van belastingplichtigen om op grond van (de uitzondering van) artikel 67 lid 2 onderdeel c AWR en de ontheffingsmogelijkheid van artikel 67 lid 3 AWR gegevens over zichzelf te verkrijgen.

---

<sup>1</sup> *Kamerstukken II 2019/20, 35112, nr. 9, p. 51.*

<sup>2</sup> Ten behoeve van de leesbaarheid spreken wij hierna steeds van artikel 67 AWR.

- 1.3 U treft ons antwoord op die vraag hieronder aan. Daarbij gaan wij eerst in op de (betekenis en het gewicht van de) fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR (paragraaf 2) en (de wetsgeschiedenis van) artikel 5.5 Woo (paragraaf 3). Vervolgens beantwoorden wij de vraag of aan een belastingplichtige op grond van artikel 5.5 Woo informatie kan worden verstrekt die op hem betrekking heeft en die onder de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR valt (paragraaf 4). Wij sluiten af met een conclusie (paragraaf 5).

## 2 De fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR

### *De reikwijdte van de fiscale geheimhoudingsplicht*

- 2.1 De fiscale geheimhoudingsplicht is een belangrijke bouwsteen in het fiscale stelsel van Nederland.<sup>3</sup> De plicht kent een lange geschiedenis: reeds in de Wet op de vermogensbelasting 1892 was een geheimhoudingsbepaling opgenomen.<sup>4</sup> Na de inwerkingtreding van de AWR in 1961 is de fiscale geheimhoudingsplicht vandaag de dag opgenomen in (onder meer) artikel 67 AWR.<sup>5</sup>
- 2.2 Artikel 67 lid 1 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 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. Uit het eerste lid vloeit derhalve een verplichting voort voor een ieder die betrokken is bij de uitvoering van de belastingwetgeving tot geheimhouding van gegevens die in het kader van de heffing of inning van de belastingen zijn verkregen.<sup>6</sup>
- 2.3 Het doel van de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR is tweeledig: niet alleen dient de geheimhoudingsplicht het algemene belang van bescherming van persoonsgegevens, ook moeten belastingplichtigen er niet van worden weerhouden de juiste informatie te verstrekken aan de Belastingdienst uit vrees dat hun informatie voor andere doeleinden wordt gebruikt.<sup>7</sup> Hiermee zou de geheimhoudingsplicht ook bij (moeten) dragen aan de naleving van fiscale wet- en regeling door belastingplichtigen.<sup>8</sup>
- 2.4 Gelet op de ruime wettelijke bevoegdheden die de Belastingdienst heeft om – ten aanzien van eenieder – informatie over belastingplichtigen te verzamelen, is het belang van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR groot.<sup>9</sup> Ook de wetgever is zich hiervan bewust. Zo schreef toenmalig Staatssecretaris van Financiën Snel in juni

<sup>3</sup> Zie bijv. *Kamerstukken II* 2018/19, 25087, nr. 246, p. 1; *Kamerstukken II* 2011/12, 33003, nr. 83, p. 1.

<sup>4</sup> B.M. van der Sar, *Fiscale geheimhoudingsplicht: art. 67 AWR ontrafeld* (diss. Leiden), (Fiscale Monografieën nr. 168), Deventer: Wolters Kluwer 2021, p. 1.

<sup>5</sup> Vgl. artikel 67 lid 1 Invorderingswet 1990 en artikel 10 lid 1 Registratiewet 1970.

<sup>6</sup> *Kamerstukken II* 2011/12, 33003, nr. 83, p. 3.

<sup>7</sup> Vgl. HR 8 november 1991, ECLI:NL:HR:1991:ZC0409, rov. 3.2.

<sup>8</sup> Zie bijv. *Kamerstukken II* 2011/12, 33003, nr. 83, p. 4. Zie ook Van der Sar 2021, p. 315.

<sup>9</sup> *Kamerstukken II* 2005/06, 30322, nr. 3, p. 12.

2018 in een brief aan de Voorzitter van de Tweede Kamer dat de geheimhoudingsplicht "cruciaal" is voor het vertrouwen in de Belastingdienst en de Nederlandse overheid als geheel.<sup>10</sup> In december 2022 benadrukte de Staatssecretaris van Financiën dat het belang van de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR "niet genoeg" kan worden benadrukt.<sup>11</sup>

- 2.5 De fiscale geheimhoudingsplicht is vanwege het voorgaande ook zeer strikt. Dat blijkt onder meer uit de omstandigheid dat de geheimhoudingsplicht niet alleen geldt voor (medewerkers van) de Belastingdienst, maar ook voor anderen die kennis ontlenen aan enige werkzaamheid bij of in verband met de uitvoering van de belastingwet.<sup>12</sup> In 2012 schreef toenmalig Staatssecretaris van Financiën Weekers dat de geheimhoudingsplicht ten opzichte van een ieder geldt, "tot op zekere hoogte zelfs ten opzichte van de belastingplichtige zelf".<sup>13</sup>
- 2.6 Schending van de fiscale geheimhoudingsplicht kan ex artikel 272 van het Wetboek van Strafrecht een strafbaar feit opleveren. Voorts is vaste rechtspraak dat artikel 67 AWR niet alleen een geheimhoudingsplicht omvat, maar ook een daarmee corresponderend verschoningsrecht voor getuigen.

#### *De doorbrekingsgronden*

- 2.7 De strikte aard van de geheimhoudingsplicht blijkt ook uit het feit dat deze alleen kan worden doorbroken op grond van het bepaalde in artikel 67 lid 2 of lid 3 AWR. Deze twee leden zijn met ingang van 1 januari 2008 in werking getreden.<sup>14</sup>
- 2.8 Uit artikel 67 lid 2 AWR volgt dat de geheimhoudingsplicht niet geldt indien (a) enig wettelijk voorschrift tot de bekendmaking verplicht, (b) bij ministeriële regeling is bepaald dat bekendmaking noodzakelijk is voor de goede vervulling van een publiekrechtelijke taak van een bestuursorgaan, dan wel (c) bekendmaking plaatsvindt aan degene op wie de gegevens betrekking hebben voor zover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt.<sup>15</sup>
- 2.9 Voor wat betreft de verstrekking van informatie aan de belastingplichtige zelf (artikel 67 lid 2 onder c AWR) merkte de wetgever bij de totstandkoming van die bepaling op dat "het juridische standpunt dat de Belastingdienst geen kopie zou mogen

<sup>10</sup> *Kamerstukken II* 2017/18, 25087, nr. 209, p. 1.

<sup>11</sup> *Kamerstukken II* 2022/23, 31066, nr. 1141 (verslag van een schriftelijk overleg), p. 7.

<sup>12</sup> *Kamerstukken II* 2005/06, 30322, nr. 3, p. 12 (vn. 3).

<sup>13</sup> *Kamerstukken II* 2011/12, 33003, nr. 83, p. 4.

<sup>14</sup> *Stb.* 2007, 563. Vgl. Wet van 27 september 2007 (Versterking fiscale rechtshandhaving), *Stb.* 2007, 376.

<sup>15</sup> HR 20 mei 2022, ECLI:NL:HR:2022:721, rov. 3.1.2.



verstrekken van een stuk dat de belastingplichtige op een eerder moment aan de Belastingdienst heeft verstrekt, niet aansluit bij het algemene rechtsgevoel”.<sup>16</sup>

- 2.10 Artikel 67 lid 3 AWR bepaalt dat in andere gevallen dan in artikel 67 lid 2 AWR bedoeld de Minister van Financiën ontheffing kan verlenen van de geheimhoudingsplicht. Hiermee is een beperkt ontheffingenstelsel beoogd, waarbij de beslissingsbevoegdheid uitdrukkelijk berust bij de Minister van Financiën en niet bij de Belastingdienst.<sup>17</sup> Als voorbeeld wordt genoemd het verstrekken van gegevens aan de belastingplichtige zelf voor zover die gegevens niet noodzakelijk zijn voor de heffing of invordering (in die situatie bestaat op grond van artikel 67 lid 1 AWR geen geheimhoudingsplicht) en voor zover de verstrekking niet al is uitgezonderd van de geheimhoudingsplicht op grond van artikel 67 lid 2 onder c AWR. Een ruime toepassing van deze ontheffingsmogelijkheid verhoudt zich niet met het strikte karakter van de fiscale geheimhoudingsplicht en staat op gespannen voet met artikel 67 lid 1 en 2 onder c AWR. Daarnaast, voor zover hier van belang, is de ontheffingsmogelijkheid bedoeld voor incidentele of onvoorziene gevallen.<sup>18</sup> De in de wetsgeschiedenis genoemde voorbeelden<sup>19</sup> duiden er echter niet op dat de ontheffingsmogelijkheid is bedoeld voor de honorering van een verzoek dat tot een structurele toepassing van artikel 67 lid 3 AWR op een (aanzienlijk) aantal andere gevallen zou leiden.
- 2.11 In dat verband is ook van belang dat uit de parlementaire geschiedenis van de totstandkoming van artikel 67 AWR, zoals die bepaling sinds 1 januari 2008 luidt, volgt dat met de explicitering van de doorbrekingsgronden op de geheimhoudingsplicht is beoogd “een duidelijke en meer transparante wettelijke regeling inzake gegevensverstrekking door de Belastingdienst die beantwoordt aan de nationale en internationale normen van privacybescherming”.<sup>20</sup> Daarbij merkte de wetgever op dat met deze regeling duidelijk is aangegeven in welke gevallen de fiscale geheimhoudingsplicht niet geldt.<sup>21</sup>
- 2.12 Ook heeft de wetgever benadrukt dat het bij verstrekkingen op grond van het ontheffingsstelsel van artikel 67 AWR niet gaat om verzoeken van belastingplichtigen om openbaarmaking van *beleid*. Op beleidsinformatie is de Wob (en thans de Woo) van toepassing.<sup>22</sup> Ook daaruit kan worden afgeleid dat voor informatie over

<sup>16</sup> *Kamerstukken II 2005/06, 30322, nr. 3, p. 19.*

<sup>17</sup> *Kamerstukken II 2005/06, 30322, nr. 3, p. 19.*

<sup>18</sup> *Kamerstukken II 2005/06, 30322, nr. 3, p. 19-20 en Van der Sar 2021, p. 313.*

<sup>19</sup> *Kamerstukken II 2005/06, 30322, nr. 3, p. 20.*

<sup>20</sup> *Kamerstukken II 2005/06, 30322, nr. 3, p. 13.*

<sup>21</sup> *Idem.*

<sup>22</sup> *Kamerstukken II 2005/06, 30322, nr. 3, p. 20.*

belastingheffing in individuele gevallen artikel 67 AWR het regime voor gegevensverstrekking bevat.

### 3 De vangnetbepaling voor individuele verstrekkingen in artikel 5.5 Woo

- 3.1 Op grond van artikel 5.5 lid 1 Woo is het voor iedere natuurlijke persoon of rechtspersoon thans mogelijk om op hem of haar betrekking hebbende informatie, over een specifieke aangelegenheid, bij een bestuursorgaan op te vragen. Anders dan bij 'gewone' Woo-verzoeken, die leiden tot openbaarmaking van informatie voor eenieder, gaat het bij verzoeken op grond van artikel 5.5 Woo om verstrekking van informatie (over de verzoeker) aan *alleen* de verzoeker (hierna ook: individuele informatieverstrekking). Voorafgaand aan een dergelijke individuele informatieverstrekking beoordeelt het bestuursorgaan of een van de uitzonderingen van artikel 5.1 of 5.2 Woo zich tegen die individuele verstrekking verzet. Het bestuursorgaan kan aan de verstrekking voorwaarden verbinden ter bescherming van een van de belangen genoemd in artikel 5.1 en 5.2 Woo, bijvoorbeeld een verplichting tot geheimhouding (artikel 5.5 lid 4 Woo).

Artikel 5.5 lid 1 Woo luidt:

*"Onverminderd het elders bij wet bepaalde, verstrekt een bestuursorgaan iedere natuurlijke of rechtspersoon op diens verzoek de op de verzoeker betrekking hebbende in documenten neergelegde informatie, tenzij een in artikel 5.1, eerste lid, onderdelen a, b en c, alsmede d en e, voor zover betrekking hebbend op derden, genoemd belang aan de orde is of een in artikel 5.1, tweede of vijfde lid, of artikel 5.2 genoemd belang zwaarder weegt dan het belang van de verzoeker bij toegang tot op hem betrekking hebbende informatie. De verzoeker vermeldt bij zijn verzoek de aangelegenheid of het daarop betrekking hebbende document, waarover hij informatie wenst te ontvangen."*

- 3.2 Met deze bepaling voor individuele informatieverstrekking waarborgt de Woo het recht dat eenieder heeft om informatie die op hem betrekking heeft te kennen. De bepaling is bedoeld als vangnet voor gevallen waarin niet is voorzien in de mogelijkheid om kennis te nemen van informatie die op de verzoeker zelf betrekking heeft.<sup>23</sup> Met de zinsnede "onverminderd het elders bij wet bepaalde" is dan ook duidelijk gemaakt dat een andere regeling betreffende op een verzoeker betrekking hebbende gegevens voorrang heeft, en voor toepassing van artikel 5.5 Woo dan geen ruimte is. Het gaat daarbij om regelingen die de individuele verstrekking van informatie uitputtend beperken.<sup>24</sup> Als voorbeeld noemt de wetgever in de totstandkomingsgeschiedenis de

<sup>23</sup> *Kamerstukken II 2019/20, 35112, nr. 9, p. 51.*

<sup>24</sup> *Kamerstukken II 2019/20, 35112, nr. 9, p. 51.*

Wet politiegegevens (hierna: Wpg) en de Wet justitiële en strafvorderlijke gegevens (hierna: Wjsg) en de Archiefwet.<sup>25</sup>

- 3.3 Van uitputtend bedoelde individuele *verstrekkingenregimes* moet worden onderscheiden de uitputtend bedoelde *openbaarmakingsregimes*. Deze laatste zijn opgenomen in een bijlage bij artikel 8.8 Woo.<sup>26</sup> Uit artikel 8.8 Woo volgt (kort gezegd) dat de bepalingen inzake *openbaarmaking* van overheidsinformatie niet van toepassing zijn indien daarop een in de bijlage opgenomen bepaling geldt. In de memorie van toelichting heeft de wetgever aangegeven dat deze uitputtende openbaarmakingsregimes niet per definitie ook uitputtende individuele verstrekkingenregimes zijn. Artikel 67 AWR wordt daarbij als voorbeeld genoemd van een bepaling die wel uitputtend de openbaarmaking van gegevens regelt,<sup>27</sup> maar niet de individuele verstrekking:

*"Artikel 5.5 Woo is niet opgenomen in de in artikel 8.8 opgenomen opsomming van artikelen van de Woo die niet van toepassing zijn in geval van de op de bijlage bij artikel 8.8 opgenomen uitputtende regimes, omdat niet alleen uitputtende openbaarheidsregimes in de weg staan aan de toewijzing van een verzoek om informatie over de verzoeker, maar ook uitputtend bedoelde verstrekkingenregimes. Anderzijds bestaat bij een uitputtend bedoeld openbaarheidsregime, zoals artikel 67 AWR of artikel 74 van de Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen, geen grond ook artikel 5.5 Woo uit te sluiten."*<sup>28</sup>

- 3.4 De parlementaire geschiedenis van de Woo biedt geen andere, (meer) concrete aanknopingspunten over de verhouding tussen artikel 67 AWR en artikel 5.5 Woo.

#### **4 De verhouding tussen artikel 67 AWR en artikel 5.5 Woo**

- 4.1 De Kennisgroep formeel recht heeft het (concept)standpunt ingenomen dat artikel 67 AWR prevaleert boven artikel 5.5 Woo, ondanks de passage in de toelichting bij artikel 5.5 Woo waaruit zou kunnen worden afgeleid dat artikel 67 AWR geen uitputtend individueel verstrekkingenregime zou bevatten. Naar ons oordeel is dat standpunt juist. (Ook) wij zijn van oordeel dat, ondanks voornoemde passage, artikel 67 AWR

<sup>25</sup> *Kamerstukken II* 2019/20, 35112, nr. 9, p. 51.

<sup>26</sup> *Kamerstukken II* 2019/20, 35112, nr. 9, p. 51. In de memorie van toelichting komt tevens voren dat artikel 5.5 Woo niet in de opsomming van artikel 8.8 Woo is opgenomen, omdat dat artikel een eigen afbakeningsregime kent, zie: *Kamerstukken II* 2019/20, 35 112, nr. 9, p. 10.

<sup>27</sup> Dat artikel 67 AWR een bijzondere openbaarmakingsregeling betreft die voorgaat op de Wob (en thans de Woo) is vaste rechtspraak. Zie o.a. ABRvS 14 april 2010, ECLI:NL:RVS:2010:BM1041, rov. 2.4; ABRvS 16 november 2022, ECLI:NL:RVS:2022:3317, rov. 5.2; ABRvS 13 januari 2021, ECLI:NL:RVS:2021:54, rov. 8.2; ABRvS 29 januari 2020, ECLI:NL:RVS:2020:267, rov. 3.5; ABRvS 9 mei 2018, ECLI:NL:RVS:2018:1540, rov. 3.2; ABRvS 14 september 2016, ECLI:NL:RVS:2016:2454, rov. 4.2. In de Woo is artikel 67 AWR als bijzondere openbaarmakingsregeling gecodificeerd (zie de bijlage bij artikel 8.8 Woo).

<sup>28</sup> *Kamerstukken II* 2019/20, 35112, nr. 9, p. 51.



wel degelijk een uitputtend individueel verstrekkingenregime bevat, waardoor voor toepassing van artikel 5.5 Woo geen ruimte bestaat.

- 4.2 Daarvoor is van belang dat artikel 67 lid 2 en 3 AWR uitputtend de verstrekking regelt van informatie waarop de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 lid 1 AWR rust, waaronder de verstrekkingen aan individuele belastingplichtigen. Dat blijkt allereerst uit de formulering van artikel 67 lid 2 en 3, waarin de doorbrekingsmogelijkheden van de fiscale geheimhoudingsplicht limitatief zijn opgesomd. Daarnaast volgt uit de toelichting op de totstandkoming van (het huidige) artikel 67 lid 2 en 3 AWR dat de wetgever met deze bepalingen de verstrekking van informatie waarop de fiscale geheimhoudingsplicht rust, uitputtend heeft willen regelen (zie nrs. 2.10 en 2.11 hierboven).
- 4.3 Meer specifiek wijzen wij op de doorbrekingsgrond van artikel 67 lid 2 onderdeel c AWR, die in feite de regeling bevat voor betrokkenen om te verzoeken om toegang tot de eigen (fiscale) gegevens. Uit de memorie van toelichting van het in 2008 gewijzigde artikel 67 AWR volgt dat het "juridische" standpunt dat de Belastingdienst geen kopie zou mogen verstrekken van een stuk dat de belastingplichtige op een eerder moment aan de Belastingdienst had verstrekt, niet (langer) "aansluit bij het algemene rechtsgevoel".<sup>29</sup> Artikel 67 lid 2 aanhef en onderdeel c AWR bepaalt met ingang van 1 januari 2008 dat de fiscale geheimhoudingsplicht niet geldt indien bekendmaking plaatsvindt aan degene op wie de gegevens betrekking hebben voor zover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt. Artikel 67 lid 3 AWR bevat in aanvulling daarop een ontheffingsmogelijkheid (o.a.) om informatie aan een belastingplichtige te verstrekken in incidentele of onvoorziene gevallen.
- 4.4 Zou in aanvulling op dit gesloten verstrekkingenregime uit artikel 67 AWR (ook) toepassing kunnen worden gegeven aan artikel 5.5 Woo, dan zou het hiervoor beschreven individuele verstrekkingenregime van artikel 67 AWR zinledig worden.
- 4.5 Het verhoudt zich bovendien niet met de strikte aard van de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR dat die – zonder dat de wetgever daar expliciet overwegingen aan heeft gewijd – wordt ingeperkt door een vangnetbepaling in een algemene informatiewet als de Woo.
- 4.6 Dat de passage in de toelichting op artikel 5.5 Woo over artikel 67 AWR de andere kant op wijst, achten wij niet van doorslaggevend belang. Het is op zichzelf begrijpelijk dat de Woo-wetgever artikel 67 AWR niet direct heeft gezien als bijzondere individuele verstrekkingenregeling, omdat de AWR – anders dan bijvoorbeeld de Wpg en de Wjsg<sup>30</sup> – niet naast een geheimhoudingsbepaling met doorbrekingsgronden ook een expliciete

<sup>29</sup> *Kamerstukken II* 2005/06, 30322, nr. 3, p. 19.

<sup>30</sup> Vgl. artikel 25 Wpg en artikel 39i Wjsg.

bepaling bevat over de wijze waarop inzage kan worden verkregen in de eigen gegevens.

- 4.7 Artikel 67 AWR is evenwel – zoals in nr. 4.3 hiervoor is toegelicht – wel bedoeld als grondslag voor individuen om te kunnen verzoeken om de eigen gegevens. Deze bepaling is aldus een *lex specialis* die voorgaat op de vangnetbepaling van artikel 5.5 Woo. In de praktijk worden ook geregeld verzoeken bij de Belastingdienst ingediend op grond van artikel 67 lid 2 sub c AWR om de eigen gegevens te verkrijgen, en over die band wordt in aangewezen gevallen ook inzage gegeven in de eigen gegevens van de verzoeker.
- 4.8 Daarbij merken wij nog op dat, zelfs als artikel 67 AWR niet als *lex specialis* zou worden gezien, ook dan op grond van artikel 5.5 Woo geen informatie kan worden verstrekt die onder de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR valt en waarvoor geen doorbrekingsgrond geldt. Bij toepassing van artikel 5.5 Woo zouden de uitzonderingen van artikel 5.1 en 5.2 Woo conform artikel 67 AWR moeten worden uitgelegd.<sup>31</sup>

## 5 Conclusie

In dit advies is de vraag beantwoord of aan een belastingplichtige op grond van artikel 5.5 Woo informatie kan worden verstrekt die op hem betrekking heeft en die onder de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR valt. Wij menen dat dat niet kan, omdat de (strikte) fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR en de daarin geformuleerde uitzonderingen een *lex specialis* vormt die voorgaat op artikel 5.5 Woo. Artikel 67 AWR beoogt een uitputtende regeling te bieden voor de doorbreking van die geheimhoudingsplicht. Daarbij merken wij op dat zelfs als aangenomen zou worden dat artikel 67 AWR geen *lex specialis* is, ook dat geen doorbreking oplevert van de fiscale geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR. De individuele verstrekking op grond van artikel 5.5 Woo zal dan (aan de hand van de uitzonderingen van de artikelen 5.1 en 5.2 Woo) conform het regime van artikel 67 AWR moeten plaatsvinden.

\*\*\*

<sup>31</sup> Vgl. de wijze waarop inzageverzoeken over de band van artikel 15 AVG volgens Van der Sar zouden moeten worden beoordeeld; B.M. van der Sar, 'Inzage in het eigen belastingdossier: wat is het juiste toegangspoortje?', *NTB* 2023/207. De vraag in hoeverre natuurlijke personen over de band van artikel 15 AVG toegang hebben tot de hen betreffende fiscale gegevens laten wij in dit advies verder buiten beschouwing.