

Convenant inzake samenwerking tussen Belastingdienst en Kansspelautoriteit

De ondergetekenden:

- Het ministerie van Financiën, te dezen vertegenwoordigd door het lid van het Managementteam Belastingdienst, [REDACTED];
- De Kansspelautoriteit, te dezen vertegenwoordigd door de voorzitter van de Raad van Bestuur (hierna: Ksa) [REDACTED],

gezamenlijk te noemen: "de partijen",

in overweging nemende dat:

- partijen waar mogelijk wensen samen te werken op het gebied van de informatie-uitwisseling ten behoeve van heffing en inning, toezicht en handhaving van de voor de kansspelen geldende wet- en regelgeving, uitgaande van de eigen wettelijke taken en bevoegdheden, ervaring, kennis en gegevens;
- partijen de uit deze informatie-uitwisseling samenhangende heffing en inning, toezicht- en handhavingactiviteiten hiermee zo efficiënt en effectief mogelijk willen uitvoeren, zodat dit niet alleen capaciteit en middelen bespaart, maar ook administratieve lasten voor het desbetreffende bedrijfsleven kan verminderen;
- deze samenwerking een bijdrage levert aan de kerntaken van beide partijen;
- de kerntaken van de Belastingdienst zijn: de heffing en de invordering van belastingen (in ruime zin), de controle en het toezicht op de nakoming van zowel de fiscale verplichtingen als de opsporing van fiscale delicten;
- de kerntaken van de Ksa zijn: het verstrekken van, het wijzigen van, het toezicht houden op en het intrekken van vergunningen voor de diverse vormen van kansspelen, de regiefunctie bij de integrale overheidshandhaving ten aanzien van de aanpak van illegale kansspelen, het beperken van kansspelverslaving en het heffen en innen van een kansspelheffing (bestemmingsheffing);
- ten behoeve van deze samenwerking zowel de Belastingdienst als de Ksa vaste contactpersonen zullen aanwijzen;
- deze samenwerking zich richt op personen, organisaties en ondernemingen (al dan niet geregistreerd), die activiteiten ontplooiën specifiek op het gebied van kansspelen;
- deze samenwerking geen beperking kan aanbrengen in de wettelijke rechtsbescherming van derden.

Zijn het volgende overeengekomen:

Artikel 1 Doel

Om de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de kwaliteit van vergunningverlening, heffing en inning, toezicht en handhaving van de voor de kansspelen geldende wet- en regelgeving te vergroten, wordt tussen partijen informatie uitgewisseld. Daarbij is verder het streven de voor partijen samenhangende toezicht- en handhavingactiviteiten zo efficiënt en effectief mogelijk uit te voeren op basis van de belangen van beide partijen.

Artikel 2 Structuur

1. Om de samenwerking in de informatie-uitwisseling soepel te laten verlopen, worden contactpersonen aangewezen. Partijen stellen elkaar daarvan schriftelijk op de hoogte.

2. Voor de uitvoering van dit convenant wordt tussen partijen regelmatig overleg gevoerd. Tijdens een dergelijk overleg kunnen cases aan elkaar worden voorgelegd op het gebied van vergunningverlening, heffing en inning, toezicht en handhaving van de voor de kansspelen geldende wet- en regelgeving. Tevens kan worden besproken hoe en door wie die cases zullen worden aangepakt om de effectiviteit en de efficiëntie van de uitvoering te vergroten.

3. Tijdens het hiervoor genoemde overleg kunnen nadere afspraken worden gemaakt over onder meer:

- a. de wijze van informatie-uitwisseling;
- b. de frequentie;
- c. de te volgen procedure;
- d. de samenwerking met Verispect en eventueel andere toezicht- en handhavende organisaties;
- e. te leveren specifieke informatie door zowel de Belastingdienst als de Ksa.

Artikel 3 Informatie-uitwisseling

1. Op basis van dit convenant wordt door partijen de volgende informatie uitgewisseld:

- door de Ksa:
 - * afschriften van afgegeven incidentele kansspelvergunningen;
 - * afschriften van afgegeven, gewijzigde en ingetrokken exploitatievergunningen speelautomaten;
 - * aantallen en opsteladressen speelautomaten per 1 december van elk jaar;
 - * gegevens inzake cases waarbij er mogelijk een fiscaal belang is;
- door de Belastingdienst:
 - * meldingen van mogelijk illegaal kansspelaanbod;
 - * gegevens inzake cases waarbij er mogelijk een belang is voor de Ksa.

2. Deze informatie-uitwisseling wordt beheerst door de bepalingen van artikel 5 van dit convenant.

Artikel 4 Opleidingen, financiën en evaluatie

1. Gezamenlijk wordt gekeken naar eventuele behoefte aan opleidingen bij zowel de Ksa als de Belastingdienst, in het kader van de uitvoering van de geldende wet- en regelgeving inzake kansspelen.

2. De kosten van de samenwerking in het kader van dit convenant worden door iedere partij zelf gedragen. Er vindt geen verrekening tussen partijen plaats van kosten, voortvloeiend uit deze samenwerking.

3. Na afloop van de werkzaamheden in het kader van dit convenant vindt een evaluatie plaats. De samenwerking wordt in ieder geval geëvalueerd twee jaar na de datum van inwerkingtreding van dit convenant, derhalve in 2015.

Artikel 5 Geheimhouding

1. De Belastingdienst verstrekt aan de Ksa de hiervoor in artikel 3 bedoelde informatie. Deze informatie omvat niet meer dan de informatie die op grond van artikel 33g van de Wet op de kansspelen (hierna: Wok) aan de andere partij, op verzoek, zou zijn verstrekt.

2. Tot het moment waarop voor de Belastingdienst in artikel 33g van de Wok de gegevensverstrekking aan de Ksa is geregeld (1 januari 2013), gold voor de betrokken medewerkers van de Belastingdienst een ontheffing van de geheimhoudingsplicht op basis van artikel 67, derde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR). Deze ontheffing is verwoord in het besluit van 23 augustus 2012, dat als bijlage bij dit convenant is gevoegd.

3. De Ksa verstrekt in het kader van dit convenant de informatie aan de Belastingdienst op grond van artikel 55 AWR. Door partijen wordt artikel 55 AWR aangemerkt als een lex specialis ten opzichte van artikel 33g Wok juncto artikel 2:5 Algemene wet bestuursrecht (Awb).

4. Partijen maken informatie betreffende een persoon of zaak van een persoon of personen of lichamen niet verder bekend dan noodzakelijk is bij de uitvoering van de kerntaken van de beide partijen.

5. Partijen verbinden zich ten opzichte van elkaar om informatie, die zij hebben verkregen in het kader van deze samenwerking, niet verder te verstrekken aan derden dan noodzakelijk voor de uitvoering van de wet- en regelgeving. Dit leidt slechts uitzondering als de in eerste instantie verstrekende partij vooraf een schriftelijke en uitdrukkelijke toestemming tot verdere verstrekking heeft gegeven. Hoofdstuk 2 van de Wet bescherming persoonsgegevens (hierna: Wbp) is van toepassing.

6. Partijen zijn zelf verantwoordelijk voor de verwerking van persoonsgegevens binnen hun organisatie in de zin van artikel 1 Wbp. en in het bijzonder de onderdelen a, b en d.

Artikel 6 Voorlichting en contacten met de media

1. De Belastingdienst is terughoudend in het geven van informatie aan derden over de werkzaamheden en de resultaten van deze samenwerking. De Ksa neemt dezelfde terughoudendheid in acht.

2. Over voorlichtingsactiviteiten en contacten met de media wordt steeds vooraf overleg gevoerd met de Directie Communicatie van het ministerie van Financiën, de persvoorlichters en de afdeling voorlichting van de Ksa.

Artikel 7 Inwerkingtreding, looptijd, wijzigingen en beëindiging

1. Het convenant treedt in werking op de datum van ondertekening door beide partijen.

2. Het convenant geldt voor onbepaalde tijd.

3. Partijen kunnen dit convenant met inachtneming van een termijn van zes maanden opzeggen, tenzij beide partijen instemmen met een opzegging per direct.

4. Verplichtingen welke naar hun aard bestemd zijn om ook na beëindiging van het convenant voort te duren, blijven na beëindiging van het convenant bestaan.

5. Het convenant kan slechts worden gewijzigd of aangepast, indien beide partijen hiermee schriftelijk instemmen.

6. Bij wijziging van de omstandigheden wordt door partijen bezien in hoeverre dit convenant aanpassing behoeft.

7. Wanneer bij de uitvoering van dit convenant een geschil tussen partijen ontstaat, dan zullen partijen zich in goed onderling overleg tot het uiterste inspannen om het geschil tot een goede oplossing te brengen. Een geschil is aanwezig als dit door één van de partijen schriftelijk wordt gesteld.

Ondertekening:

Ondertekend in tweevoud te Den Haag op

4 September 2013

namens het ministerie van Financiën,

namens de Kansspelautoriteit,

