

To: Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)[Uijlenbroek]; Diepstraten, F (Frances) (MT)[Diepstraten]; Bruinsma, SWFH ([redacted]) (MT)[Bruinsma]
Cc: dg-secretariaat Belastingdienst[Secretariaat DG]
From: dg-secretariaat Belastingdienst
Sent: Mon 5/13/2019 11:59:38 AM
Importance: Normal
Subject: RETOUR STAS; Externe adviesaanvraag kinderopvangtoeslag
MAIL_RECEIVED: Mon 5/13/2019 11:59:40 AM
[78076a Stas.pdf](#)

M386

[redacted] plv. directeur-generaal Belastingdienst

Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag | Kamer 10.2.e

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T 0900 [redacted] Secretariaat DG

Secretariaat DG



Ministerie van Financiën

1115 - 1830 1230

TERSTOND
TER BESPREKING
Aan
de staatssecretaris

Jcf Bespreken

Fiscale en Juridische
Zaken

Inlichtingen

T

Datum

8 mei 2019

Notitienummer

2019-0000078076

Auteur

Van

Hoofddirecteur Fiscale en
Juridische Zaken

Kopie aan

notitie

Externe adviesaanvraag kinderopvangtoeslag

Aanleiding

U heeft gevraagd om met opties te komen tot passende afhandeling van de CAF 11 zaken. Graag willen we in een eerste overleg met u de opties bespreken om extern advies te vragen over de afhandeling van de CAF11 – en aanverwante – zaken aan een gezaghebbende deskundige op het gebied van het bestuursrecht. Hierbij wordt gedacht aan de heer Donner. Tevens willen we graag de reikwijdte van een dergelijke adviesaanvraag bespreken.

Beschouwing

- De CAF 11 kwestie loopt inmiddels al enige jaren. Hierbij ligt de Belastingdienst/Toeslagen onder een vergrootglas voor wat betreft het handelen richting de toeslaggerechtigden.
- In de CAF 11 zaken komen een aantal zaken samen: vrij strikte regelgeving met een fraudegevoelig karakter die op onderdelen niet aansluit bij de maatschappelijke realiteit, de Belastingdienst die procedureel een aantal steken heeft laten vallen en burgers die – hierdoor – onvoldoende wisten wat er precies van hen verwacht werd en daardoor in de knel kwamen.
- De strikte wet- en regelgeving biedt de Belastingdienst hierbij als uitvoeringsinstelling weinig marge. Ook voor bonafide gevallen waarin door de toeslaggerechtigden niet geheel aan alle eisen is voldaan. De behandeling van de bonafide gevallen lijkt door de uitspraak van de Raad van State op 24 april 2019 echter in een enigszins ander licht te komen staan.
- Een cruciale vraag bij de afhandeling van de CAF-zaken over kinderopvangtoeslag is de beleidsmarge die de Belastingdienst heeft of kan nemen bij de uitleg van de strikte regelgeving rond de kinderopvangtoeslag en de wijze waarop deze in de jurisprudentie is ingevuld. Zowel naar de toekomst als naar het verleden (onherroepelijk vaststaande beschikkingen). Hiermee hangt verder samen de vraag in welke mate hierbij onderscheid kan worden gemaakt tussen verschillende groepen (CAF11-zaken, andere CAF-zaken en over kinderopvangtoeslagzaken).
- Deze beleidsmarge bepaalt in belangrijke mate de mogelijkheid om in het CAF-dossier tot een voor toeslagaanvragers en Belastingdienst nette en werkbare oplossing te komen (mede in het licht van de door de Belastingdienst gemaakte procedurele fouten).
- Met betrekking tot de hier in te nemen lijnen zou het zeer zinvol kunnen zijn om, in dit specifieke geval, gekwalificeerde externe expertise in te schakelen. Gedacht kan hierbij worden aan de heer P.H. Donner die als gezaghebbend expert wordt beschouwd inzake het bestuursrecht in het algemeen en de verhouding burgers en bedrijven in het bijzonder.

- Als de heer Donner hiertoe bereid is, zien wij op hoofdlijnen twee keuzes met betrekking tot de reikwijdte van een advies:
 - 1) een smalle variant gericht op de uitspraak van de RvS, of
 - 2) een bredere variant die betrekking heeft op het hele CAF dossier (kinderopvang) en aanverwante kinderopvangzaken.

Ad 1: Advies op uitspraak RvS.

- Hierbij zou de focus liggen op de vraag welke ruimte de Belastingdienst heeft om de in de RvS uitspraak neergelegde norm voor het "betaalvereiste" – via uitvoeringsbeleid en dus binnen de bestaande wettelijke kaders – voor lopende en toekomstige gevallen nader in te vullen. Anders gezegd, in hoeverre kan en of de bestaande uitvoeringspraktijk op basis hiervan (enigszins) worden versoepeld?

Ad 2: Advies op hele CAF-dossier (kinderopvang) en aanverwante kinderopvangzaken

- De gezaghebbende expertise van Donner kan in deze variant breder worden benut om tot een passende en verdedigbare beleidslijn te komen voor alle CAF- en aanverwante zaken, zowel onherroepelijk vaststaande als lopende en toekomstige zaken. Hiermee zou ook een streep onder het verleden kunnen worden gezet en wordt pro-activiteit getoond richting Kamer en de samenleving op een onderwerp dat steeds aandacht en nieuwe informatie blijft genereren. In deze optie ligt een bredere Adviescommissie voor de hand, onder leiding van de heer Donner.
- Zoals eerder aangegeven kan een meer fundamentele oplossing alleen via aanpassing van wetgeving worden bereikt; dit behoort tot het beleidsterrein van SZW.
- Indien u dhr. Donner verzoekt een advies uit te brengen beperkt tot de uitspraak van de Raad van State bestaat de mogelijkheid dit ook licht te organiseren. Hierbij zou u de route kunnen volgen zoals bij het onderzoek naar de rulings. Hierbij heeft u de Belastingdienst verzocht om een onderzoek te doen en heeft de Belastingdienst de hoogleraren gevraagd om advies. De vraag is wel of deze route in het geval van een onderzoek naar CAF 11 voldoende is. Het is daarnaast rijksbreed gangbaar om bij politiek gevoelige kwesties waarvoor een gezaghebbend advies nodig is aan te sluiten bij de interdepartementale 'leidraad instellen externe commissies', die voortvloeit uit artikel 2 van de Wet vergoedingen adviescolleges en commissies. Een instellingsbesluit regelt alle rechtstatelijke en praktische zaken en zorgt voor commitment vanuit de MR. Dit kan vanwege de betrokkenheid bij het onderwerp van de opdrachtgevende departementen bij Toeslagen ook wenselijk zijn. Wanneer u kiest voor een breder advies op CAF adviseren wij u in ieder geval aan te sluiten bij de leidraad.

Relatie met motie Omtzigt inzake praktische rechtsbescherming

- Naarmate de adviesaanvraag breder wordt, zal zich de vraag kunnen gaan voordoen hoe die werkzaamheden zich dan verhouden tot de uitvoering van de op 26 maart 2019 aangenomen motie Omtzigt die oproept tot een extern onderzoek naar de mogelijkheden tot verbetering van de praktische rechtsbescherming.
- Over de uitvoering van deze motie is een notitie naar u onderweg, waarin tevens de inschakeling van externe expertise – andere dan de heer Donner - wordt voorgesteld. Als een brede adviesaanvraag aan de heer Donner over de kinderopvangtoeslag wenselijk is (die dus verder gaat dan de concrete CAF-zaken), zou het een optie zou kunnen zijn om deze trajecten ook samen te voegen. Er wordt dan een Adviescommissie

ingesteld over de praktische rechtsbescherming, onder leiding van of met betrokkenheid van de heer Donner, en deze Commissie zal dan worden gevraagd om op zo kort mogelijke termijn ook specifiek over de kinderopvangtoeslag en CAF 11 te adviseren.

- Vanwege de urgentie van de afhandeling van de CAF-zaken zouden hierover dan wel goede werkafspraken met de Adviescommissie moeten worden gemaakt.

Vervolg

Als een keuze over de reikwijdte is gemaakt, is de eerstvolgende stap dat u - na de gewenste politieke sondering in de coalitie en/of bij betrokken collega bewindspersonen (zoals SZW) - vervolgens de heer Donner benadert en hem vraagt of hij welwillend is om op dit verzoek in te gaan. Vervolgens zal een taakopdracht moeten worden opgesteld en afgestemd met dhr. Donner en kunnen de bijbehorende afspraken in het besluit worden vastgelegd.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 78076 Notitie adviesaanvraag CAF-zaken
 Nummer: 2019-0000010694
 Algemeen taakverzoek: BDG: Advies aan DGBD om te paraferen. *DB 8/5

Op verzoek van COM nog enkele tekstuele wijzigingen aangebracht. Belangrijkste is de toegevoegde bullet onder ad 2.

Document: Externe adviesaanvraag kinderopvangtoeslag (2019-0000078076)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	08-05-2019, 17:59	DGBD Paraferen
(FISCALITEIT)	08-05-2019, 17:52	DGBD/MT FJZ Paraferen
COMM	08-05-2019, 17:19	COMM voor DGBEL Paraferen
(BEDRIJF)	08-05-2019, 17:12	DGBD/C&F KOP Paraferen
(FISCALITEIT)	08-05-2019, 16:58	DGBD/FJZ Paraferen

**SPOEDSHALVE
CC SG**