

Hierbij factsheet 1 en 6. 2 volgt z.s.m.

Met vriendelijke groet,

RA

Belastingdienst / Toeslagen

Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht
Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht

<http://www.toeslagen.nl>

Secretaresse

T 088

M 06

M69

(Zie het bijgevoegde bestand: 20190605 Factsheet 1 - start CAF 11.docx)

(Zie het bijgevoegde bestand: Factsheet 6.docx)

Van: N (BOA---04-06-2019 23:46:17---Beste collega's, Met alle credits voor en en voor de lijst die van UHB als inpu

Van: N (BOA/Advies)" < 10.2.e >
Aan: (UITVOERINGSBELEID)" < >, 10.2.B COMM)" < >, 12.e >) (BJZ/JZ)"
(UITVOERINGSBELEID)" < >, Cleyndert >, (BOA/Advies)" < 10.2.e >, (BJZ/JZ)"
(BEDRIJF)" < >, BDG Belastingdienst < >, (BOA/Advies)" < >, van den (UITVOERINGSBELEID)" < >, (FISCALITEIT)" < >, (BJZ/JZ)" < >, Bleeck, J (Jos) de (MT)" < J. de Bleeck >, Uijlenbroek, JJM (Jaap)
(MT)" < Uijlenbroek >, (FISCALITEIT)" < >, (BEDRIJF)" < >, (FISCALITEIT)" < >, IJzerman, JT (Jan) (DB)" < IJzerman >, E11 >) (DB/FRI)" < >, 10.2.e > (FISCALITEIT)" < >, (BJZ/JZ)" < >, M38 (FISCALITEIT)" < M38 >, (HDFEZ/BC)" < >, (HDFEZ/BC)" < >, Wesseling, JK (Jasper) (AFP)" < Wesseling >, (UITVOERINGSBELEID)" < >, (M41) (UITVOERINGSBELEID)" < >, (UITVOERINGSBELEID)" < >, Leijten, MR (Manon) (SG)" < Leijten >, Gelder, JH (Han) van (pSG)" < Gelder >, Willems, TJ (Tallen) (COMM)" < Willems >, (BOA/Advies)" < >, (M10) (BOA/Advies)" < >
Datum: 04-06-2019 23:46
Onderwerp: CAF 11: overzicht informeren in relevante publieke documenten

Beste collega's,

Met alle credits voor en en voor de lijst die van UHB als input heeft gemaakt sturen we jullie zoals afgesproken een eerste aanzet met relevante 'publieke' documenten waarbij nu vooral de focus ligt op correspondentie tussen Staatsecretaris en ministerie met Kamer en anderen over CAF 11 (en soms breder). Voor dit moment vooral gericht op kamercorrespondentie. Andere zaken nog veel op PM, werken we morgen aan verder. In oranje is in de verschillende tabjes aangegeven waar we op dit moment zorgpunten zien. Deze zitten op basis hiervan nu bij kamerstukken, persvragen en AP. Verder hebben we nog een aantal eerste vragen en uitzoekpunten opgenomen. Daarbij de volgende vragen:

- Graag ieders kennis of deze lijst aanvullingen of opmerkingen verdient.

00205

- Graag van BD en Toeslagen aandacht voor het beantwoorden van de vragen. Veel zal al in de feiten 'factsheet' duidelijk moeten worden.

is beheerder van het masterbestand. Als er aanvullende info is, graag haar de komende dagen/periode doen toekomen.

Ik stuur jullie separate mail over stand overige stukken, ambtelijke proces morgenochtend en leestijd Stas morgenochtend.

Groet

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages. [bijlage "overzicht kamerstukken CAF 11.xlsx" is verwijderd door

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Factsheet 4

Onverplichte tegemoetkoming [NB tussen blokhaken zijn meer concrete aspecten toegevoegd aan de vorige versie van dit factsheet]

Wanneer?

- Er is geen rechtsplicht schade te vergoeden (of het staat nog niet vast dat deze rechtsplicht er (in alle gevallen) is);
- Niettemin is er sprake van een roep om schadevergoeding door de overheid vanwege een ernstig voorval waarbij burgers schade hebben geleden;
- In de meest strikte zin is de Handreiking onverplichte tegemoetkomingen niet geheel van toepassing op de CAF-11 casuïstiek, maar het kan een basis vormen voor verdere gedachtenvorming. De meest relevante elementen uit de Handreiking zijn hieronder opgesomd.

Hoofdregel

- In beginsel geen schadevergoeding of financiële tegemoetkoming als daartoe geen rechtsplicht bestaat. Er moet sprake zijn van een uitzonderingssituatie indien hiertoe wel wordt overgegaan. In deze casus dient dus heel precies gemotiveerd te worden waarom sprake is van een uitzonderingssituatie. Ter voorkoming van precedentwerking richting onder meer andere CAF-zaken is het van belang exact vast te stellen waarin de CAF-11 zaken verschillen ten opzichte van de andere zaken en waarom die verschillen een uitzondering rechtvaardigen. Dit vergt nadere uitwerking;
- De Handreiking geeft een aantal contra-indicaties voor het geven van schadevergoeding. Geen van de contra-indicaties is van toepassing in de CAF-11 casuïstiek.

Wegingsfactoren voor toekenning schadevergoeding/tegemoetkoming

- Aandeel van de Staat in het ontstaan van de gebeurtenis [voor CAF-11 moeten de relevante aspecten op een rij worden gezet], behoorlijkheid van optreden staat in vervolg op de gebeurtenis [hierbij kan worden geput uit de oordelen van de Nationale ombudsman. Van belang daarbij is vooral heel precies aan te geven waaruit de onbehoorlijkheid bestaat/welke behoorlijkheidsnorm is geschonden], voorzienbaarheid van de schadeveroorzakende gebeurtenis voor de gedupeerden [hier kan een rol spelen de mate waarin voorzienbaar was dat niet-naleving van toepasselijke regelgeving kon leiden tot stopzetting van de kinderopvangtoeslag. Een aspect is mogelijk dat stopzetting niet in lijn was met het gangbare beleid en dat daarmee de onvoorzienbaarheid een gegeven is. Naar de mate waarin sprake van onvoorzienbaarheid, kan aanleiding zijn voor schadevergoeding], schrijnendheid van de situatie [hoewel over het geheel genomen sprake is van een schrijnend geval, kan dit ook een individuele factor zijn. Daartoe is wel nodig dat onderscheid gemaakt kan worden in het ondervonden leed], maatschappelijke ontwrichting [dat lijkt hier mee te vallen, er zijn geen gebieden onbewoonbaar geraakt bijvoorbeeld] en de eigen rol van de gedupeerde [hier kan verdisconteerd worden in welke mate achteraf bezien de stopzetting door de rechter is getoetst en in stand is gebleven] zijn algemene wegingsfactoren;
- Precedentwerking [hoe pakt de gekozen vorm van tegemoetkoming uit indien er toch soortgelijke situaties zijn. Dit hangt ook samen met het onderscheidende vermogen van de onderbouwing waarom CAF-11 een uitzonderingssituatie betreft], rol van de media (media-aandacht is op zichzelf geen reden over te gaan tot schadevergoeding) [media-aandacht zou dus geen factor moeten zijn in de onderbouwing van de

uitzonderlijke situatie van CAF-11], alternatieven bezien voordat onverplicht schadevergoeding wordt betaald [denk aan ambtshalve alsnog toekennen of herziening van beslissingen op bezwaar waar dat juridisch nog mogelijk, is voor 2013 is dat lastig en is compensatie in andere vorm meer voor de hand liggend. Indien deze weg niet wordt gekozen, moet dat in de (interne) besluitvorming ook deugdelijk gemotiveerd worden], zorgvuldige besluitvorming (bijvoorbeeld via de ministerraad) [maar niet alleen procedureel zorgvuldige besluitvorming, ook de onderbouwing ervan moet inhoudelijk deugdelijk zijn en toetsbaar, bijvoorbeeld indien de Algemene Rekenkamer er een onderzoek naar zou doen. Zorgvuldigheidsgebreken kunnen grond geven voor een verwijt van willekeur] en financiële dekking [zicht op de omvang van de mogelijke schadevergoeding is hiervoor belangrijk] spelen voorts een rol bij de afweging of moet worden overgegaan tot schadevergoeding of financiële compensatie.

Vormgeving

- Verstrekking van een onverplichte tegemoetkoming kan met of zonder (wettelijke) regeling gebeuren. Gedacht kan worden aan een schaderegeling ter afwikkeling van civielrechtelijke claims, die via vaststellingsovereenkomsten met individuele gedupeerden wordt vastgelegd [bij de keuze van de vormgeving is aandacht nodig voor alle factoren die hiervoor zijn opgenomen];
- De omvang van de schade kan forfaitair worden vastgesteld of in omvang worden gerelateerd aan de geleden schade. De vraag daarbij is of alle schade wordt vergoed of slechts een deel [hiervoor is ook een inventarisatie van de mogelijke schadesoorten relevant: bijvoorbeeld alleen de omvang van de kinderopvangtoeslag die men zou hebben ontvangen indien die niet was stopgezet, ook wettelijke rente, proceskosten onderverdeeld naar bezwaar, beroep, hoger beroep, RvS, inkomensverlies door het (door de stopzetting gedwongen?) stoppen met werken, overige materiële schade en eventueel immateriële schade, hoe om te gaan met vraagouders die geen bezwaar en beroep zijn gestart (no show)? Er zijn vele mogelijkheden en ergens zal een grens getrokken moeten worden, wellicht door een deel van deze vragen via de adviescommissie of het ADR-onderzoek te laten lopen];
- Uitvoeringslasten [bijvoorbeeld: hoe uitgebreid wil men de aanspraak op een tegemoetkoming toetsen?], toekenningscriteria [welke schade, welke periode], kring van gerechtigden [hier moeten ook keuzes gemaakt worden: alle CAF-11 gedupeerden, alleen diegenen die achteraf bezien ten onrechte te maken kregen met stopzetting, nog meer varianten?], uitvoerbaarheid [hier ook de vraag wie de uitvoering op zich neemt], fraudebestendigheid [is te voorkomen dat ook niet-gerechtigden een vergoeding krijgen] en fiscale gevolgen [dit zijn bekende factoren die ook spelen bij andere tegemoetkomingen ineens, denk bijvoorbeeld aan een vermogenstoets bij bijstandsgerechtigden of toeslaggerechtigden] zijn aandachtspunten bij de vormgeving.

Kernvraag

- Waarvoor wordt de compensatie precies betaald, wat is de omschrijving van het schadeveroorzakende feit dat aan de tegemoetkoming ten grondslag wordt gelegd?