

To: Diepstraten, F (Frances) (MT) [redacted] Diepstraten [redacted]; 'Tiny
Cleyndert [redacted]
Beks' [redacted] Beks [redacted]; [redacted] (FISCALITEIT) [redacted]; [redacted]
[redacted] (BOA/Advies) [redacted]; [redacted]
(BOA/Advies) [redacted]; [redacted]
[redacted] [redacted] SMP/BLD' [redacted]; [redacted]
[redacted]
(UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]
[redacted] GO/BLD' [redacted]; [redacted]
[redacted] SMP/BLD' [redacted]; [redacted]
[redacted]
(UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]
(BEDRIJF) [redacted]; [redacted] (FISCALITEIT) [redacted];
[redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]
(UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]
(BLKB/Ben B/VPBW) [redacted]; [redacted]
(FISCALITEIT) [redacted]; [redacted] (DB/FRI) [redacted]; [redacted]
([redacted]) (BOA/Advies) [redacted]; [redacted]
(HDFEZ/BC) [redacted]; [redacted] (DJZ/PUBLIEK) [redacted];
[redacted] (COMM) [redacted]; [redacted]
(UITVOERINGSBELEID) [redacted]
From: [redacted] (BLKB)
Sent: Thur 8/29/2019 6:01:48 PM
Importance: Normal
Subject: 2e overzichtsnotitie CAF
MAIL_RECEIVED: Thur 8/29/2019 6:01:49 PM
[CAF overzichtsnotitie 30-8-2019.docx](#)

Hallo allen,

Ten behoeve van de CAF bespreking op donderdag 5 september treffen jullie een cpt 2e overzichtsnotitie. Hierin zijn voorlopig de onderwerpen van de eerste notitie aangehouden en worden alleen nieuwe zaken daarbij gemeld. Veel posten nog (gedeeltelijk) op PM. Deze moet in de weekendtas, indien op/aanmerkingen graag vrijdag uiterlijk 12.00.

Groet,

[redacted]

[redacted]

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid
Directoraat-generaal Belastingdienst
Ministerie van Financiën
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
T (070) [redacted]
M [redacted]
[redacted]
[redacted]



TER BESPREKING; DONDERDAG 5 SEPTEMBER VAN 15.00-15.45

UUR

Aan

de staatssecretaris

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

--

Datum
8 augustus 2019

Notitienummer
2019-0000137469

Van
Directeur-generaal
Belastingdienst

Bijlagen
4

notitie

CAF overzichtsnotitie 2

Aanleiding

In deze notitie informeren wij u over de voortgang op het CAF-dossier tijdens het zomerreces. Deze wordt besproken op het 2^e reguliere overleg (donderdag 5 september van 15.00-15.45 uur).

We houden hierbij de inhoudsopgave aan van de eerste overzichtsnotities (aangevuld met een 14^e post "overige onderwerpen"). Uitsluitend nieuw te melden zaken worden opgenomen.

1. *Projectstructuur CAF*
2. *Adviescommissie uitvoering toeslagen*
3. *Onderzoek door de ADR naar andere CAF-zaken*
4. *Beantwoording Kamervragen*
5. *Wob-verzoeken*
6. *Geen betrokkenheid CAF 11-medewerkers*
7. *Klokkenluider*
8. *Nieuwe werkwijze vaktechnische lijn*
9. *Stopzetten invordering CAF 11 en andere CAF-zaken*
10. *Lopende juridische procedures*
11. *Gesprekken ministerie van SZW*
12. *Verstoring bij de behandeling bezwaarschriften*
13. *Burgerberichten*
14. *Overige onderwerpen*

Kern

Gevraagde besluiten

1. Projectstructuur CAF

- De komende weken is er elke week 45 minuten vrijgemaakt in uw agenda. CAF-zaken zullen zoveel als mogelijk in deze bijeenkomst worden behandeld.
- De bijeenkomst is uitsluitend ten behoeve van uw vragen op dit dossier, voor interne ambtelijke afstemming zijn andere overleggen gedurende de week gepland. Uitgangspunt is dat als u (eventuele) besluiten genomen heeft en geen vragen heeft de bijeenkomst niet doorgaat.

2. Adviescommissie uitvoering toeslagen

U heeft 27 augustus een telefonisch overleg met dhr. Donner gehad. Zie bijlage 1 voor een kort verslag. De twee extra vragen die dhr. Donner formuleerde zijn opgepakt.

3. Onderzoek door de ADR naar andere CAF zaken

Vrijdag is een brief aan de Tweede Kamer gezonden met daarin beschreven de aanpassingen aan de opdracht aan de ADR naar aanleiding van het verzoek van de leden Omtzigt en Lodders en op verzoek van de commissie. Een bijgestelde ADR opdracht is door de DG Belastingdienst verzonden.

4. Beantwoording Kamervragen

We streven ernaar u begin volgende week de set antwoorden met een wat uitgebreidere oplegbrief te sturen. Deze kunnen donderdag dan ook besproken worden (PM ☐).

5. Stand van zaken Wob-verzoeken

PM ☐

6. Geen betrokkenheid eerdere CAF 11-medewerkers

In de eerdere overzichtsnotitie van 8 augustus jl. was hierover onder meer de volgende passage opgenomen:

"Eén medewerker was vanaf 2017, na de CAF 11-periode, enige tijd contactambtenaar. De andere medewerker was wel al inhoudelijk betrokken bij de startperiode van het CAF. De eerste medewerker is data-expert wiens expertise wenselijk is voor data-analyse-vraagstukken. De expertise van de tweede werknemer bestaat uit historische kennis van het dossier, dat wenselijk is bij het beantwoorden van Kamervragen."

Deze is niet juist, de rol van contactambtenaar is per ongeluk bij de verkeerde van de twee personen vermeld. De tekst behoort te zijn:

"Eén medewerker was vanaf 2017, na de CAF 11-periode, enige tijd betrokken bij het analyseren van signalen die tot CAF-zaken konden leiden. De andere medewerker was tot en met 2017 contactambtenaar en vanuit die functie ook inhoudelijk betrokken bij CAF-zaken. De eerste medewerker is data- expert wiens expertise wenselijk is voor data-analyse-vraagstukken. De expertise van de tweede werknemer bestaat uit historische kennis van het dossier, dat wenselijk is bij het beantwoorden van Kamervragen."

In deze bewordingen zal het ook worden opgenomen in de Kamervragen

7. Stand van zaken klokkenluider

PM toelagen

8. Nieuwe werkwijze vaktechnische lijn

Geen bijzonderheden PM Vaktechniek

9. Stopzetten invordering CAF 11 en andere CAF-zaken

Geen bijzonderheden PM FJZ

10. Lopende procedures

Geen bijzonderheden PM Toelagen/FJZ

11. Gesprekken met toelagenministeries

Geen bijzonderheden?

12. Verstoring bij de behandeling bezwaarschriften

Geen bijzonderheden?

13. Burgerberichten

Zwartboek PM Toeslagen?

14. Overige onderwerpen

Moties inzake fraude

Zoals gevraagd treft u in bijlage 2 een overzicht van de ingediende fraude moties ten tijde van de Bulgarenfraude. In een volgende overzichtsnotitie zullen we een beschrijving geven van de parlementaire behandeling van de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit die naar aanleiding van de Bulgarenfraude samen met het Belastingplan 2014 is behandeld.

Bijlage 1

Bijgaand korte impressie van het gesprek Donner-staatssecretaris (27-8-2019)

- Prima samenwerking met de BD, de spreadsheet werd geprezen
- Interim-advies wordt begin oktober verwacht
- Systematisch fout, te zien aan o.m. hoge aantal toegekende bezwaren (50% werd genoemd)
- Rechter zegt niet dat de CAF zaken goed zijn afgewerkt (i.v.m. weinige terugdraaiingen) maar dat de uitvoering binnen de wet valt, voor juristen cruciaal verschil.
- De onderbrekingen van lopende jaren is het centrale thema. Hij vermoed over de hele linie (ook buiten CAF) "onrechtmatige stopzettingen" dat werkt belemmerend voor volgende jaren, Donner vroeg om extra cijfermateriaal (zie vraag 2 onderaan).
- Donner duidt op "misplaatste concreetheid" voor wat betreft exacte cijfers.
- Gesproken over zoektocht naar werkinstructies of collegiale handreikingen.
- Advies zou waarschijnlijk bevatten; liever niet het instrument herziening gebruiken in verband met verjaring, dan beter een tegemoetkoming.
- Cie. komt met kader, maar zegt de beoordeling wat dat voor alle individuele zaken betekent niet aan Cie is.
- Probleem lijkt vnl uit het verleden, ook bij Nationale Ombudsman geen vergelijkbare signalen binnengekomen. Graag gebruikersonderzoeken kinderopvangtoeslag meerjarig bezien.
- Term "preventief" stopzetten graag niet meer gebruiken.
- Toeslagen (wets)systeem is corrupt, (tien)duizenden euro's uitkeren en daarna pas heel streng controleren en terugvorderen bij burgers en die qua inkomen afhankelijk zijn.
- interessant proefschrift SZW over administratieve onregelmatigheden versus fraude.
- In hoeverre wordt beoordeling in bezwaar gedaan door zelfde persoon.

Twee extra vragen/actiepunten

1. Graag langjarig de "gebruikersonderzoeken" bij kinderopvangtoeslag achterelkaar zetten (**Actie Toeslagen**).
2. Graag aangeven in meerderjarige tabellen wat het effect op stopzetten **door de Belastingdienst** is geweest op aanvraag van kinderopvangtoeslagen voor latere jaren, graag cf bijgaande tabellen: (**Actie toeslagen**)

 27-8-2019

Kinderopvangtoeslag

		Aanvraag jaren erna						
Stopgezet door	BD	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	2012	aantal	aantal	aantal	aantal	aantal	aantal	
	2013		aantal	aantal	aantal	aantal	aantal	
	2014			aantal	aantal	aantal	aantal	aantal
	2015				aantal	aantal	aantal	aantal
	2016					aantal	aantal	aantal
	2017						aantal	aantal
	2018							aantal

		Aanvraag + toekenning jaren erna (aantal)						
Stopgezet door	BD	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	2012	aantal	aantal	aantal	aantal	aantal	aantal	
	2013		aantal	aantal	aantal	aantal	aantal	
	2014			aantal	aantal	aantal	aantal	aantal
	2015				aantal	aantal	aantal	aantal
	2016					aantal	aantal	aantal
	2017						aantal	aantal
	2018							aantal

		Aanvraag + toekenning jaren erna (geld)						
Stopgezet door	BD	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	2012	aantal	aantal	aantal	aantal	aantal	aantal	
	2013		aantal	aantal	aantal	aantal	aantal	
	2014			aantal	aantal	aantal	aantal	aantal
	2015				aantal	aantal	aantal	aantal
	2016					aantal	aantal	aantal
	2017						aantal	aantal
	2018							aantal

Bijlage 2

Moties

	Vindplaats	Nummer	Kamerlid/partij indiener	Onderwerp motie	Dictum	Stemming
1.	Kamerstukken II, 2013/14, 17050, nr. 451	2014D01099	Neppérus (VVD) en Nijboer (PvdA)	Meer waarborgen tegen fraude in het nieuw toeslagenstelsel	<i>"verzoekt de regering, in de nadere uitwerking en wettelijke verankering van het nieuwe stelsel aan toeslagen ervoor te zorgen dat het stelsel meer waarborgen biedt ter voorkoming van fraude dan het huidige stelsel"</i>	Unaniem aangenomen
2.	Kamerstukken II, 2013/14, 17050, nr. 455	2014D01103	Klever (PVV) en van Dijk (PVV)	Afreizen naar Bulgarije om alle onterecht uitgekeerde toeslagen terug te halen	<i>"verzoekt de regering, morgen nog af te reizen naar Bulgarije en alle onterecht uitgekeerde toeslagen tot en met de laatste cent terug te halen en tot die tijd geen Bulgaar meer in Nederland toe te laten"</i>	Verworpen
3.	Kamerstukken II, 2013/14, 17050, nr. 456	2014D01104	Koolmees (D66) c.s.	Maximaal inzetten op het innen van de onterecht uitgekeerde toeslagen	<i>"verzoekt de regering, zich maximaal in te zetten op het innen van deze toeslagen en boetes en iedere twee maanden een rapportage aan de Kamer te sturen over de voortgang en de inzet van de staatssecretaris op dit punt"</i>	Unaniem aangenomen
4.	Kamerstukken II, 2013/14, 17050, nr. 453	2014D01101	Omtzigt (CDA)	Onderzoek naar problemen met de GBA	<i>"verzoekt de regering, binnen twee maanden een grondig onderzoek naar problemen in de GBA aan de Kamer te presenteren, waarin ingegaan wordt op fouten, bewust foute inschrijvingen teneinde toeslagen te krijgen, mogelijke koppeling van bestanden en effectieve manieren om deze fraude te bestrijden; verzoekt de regering tevens, bij de indiening van de wet over de huishoudtoeslag in te gaan op de bevindingen in dit onderzoek"</i>	?
5.	Kamerstukken II, 2014/15, 33928, nr. 15	2014D33916	Omtzigt (CDA) en Schut-Welkzijn (VVD)	Onwenselijk hoge aanspraken op sociale zekerheid en toeslagen	<i>"verzoekt de regering, te bestuderen welke onderdelen van de zorg, sociale zekerheid, toeslagen en het studievoorschot, kunnen leiden tot onwenselijk hoge aanspraken bij een kortdurende aanwezigheid in Nederland en daarover binnen zes maanden te rapporteren aan de Kamer;"</i>	Aangenomen

Volledige teksten moties

1. Vergaderjaar 2013–2014 **17 050**Misbruik en oneigenlijk gebruik op het gebied van belastingen, sociale zekerheid en subsidies Nr. 451 MOTIE VAN DE LEDEN NEPPÉRUS EN NIJBOER

Voorgesteld 15 januari 2014

De Kamer, gehoord de beraadslaging, constaterende dat de regering goede stappen heeft gezet om fraude aan te pakken en elke vorm van fraude er een te veel is; constaterende dat de regering voornemens is om het stelsel aan toeslagen ingrijpend te wijzigen; overwegende dat het noodzakelijk is om bij de uitwerking van het nieuwe stelsel aan toeslagen al rekening te houden met de mogelijke fraudegevoeligheid; verzoekt de regering, in de nadere uitwerking en wettelijke verankering van het nieuwe stelsel aan toeslagen ervoor te zorgen dat het stelsel meer waarborgen biedt ter voorkoming van fraude dan het huidige stelsel, en gaat over tot de orde van de dag.
Neppérus Nijboer

2. Vergaderjaar 2013–2014 **17 050**Misbruik en oneigenlijk gebruik op het gebied van belastingen, sociale zekerheid en subsidies Nr. 455 MOTIE VAN DE LEDEN KLEVER EN TONY VAN DIJCK

Voorgesteld 15 januari 2014

De Kamer, gehoord de beraadslaging, constaterende dat de regering er tot nu toe niet in geslaagd is, de via fraude verkregen toeslagen aan Bulgaren terug te halen; overwegende dat fraude nooit mag lonen en elke onterecht verkregen euro moet worden teruggehaald; verzoekt de regering, morgen nog af te reizen naar Bulgarije en alle onterecht uitgekeerde toeslagen tot en met de laatste cent terug te halen en tot die tijd geen Bulgaar meer in Nederland toe te laten, en gaat over tot de orde van de dag.
Klever Tony van Dijk

3. Vergaderjaar 2013–2014

17 050 Misbruik en oneigenlijk gebruik op het gebied van belastingen, sociale zekerheid en subsidies

Nr. 456 MOTIE VAN HET LID KOOLMEES C.S.

Voorgesteld 15 januari 2014

De Kamer, gehoord de beraadslaging, overwegende dat fraude ontoelaatbaar is en bestraft moet worden; overwegende dat tot op heden slechts een klein deel van de onterecht uitgekeerde toeslagen en opgelegde boetes inzake de Bulgaarse toeslagenfraude is geïnd; overwegende dat de Kamer het van belang vindt om de voortgang op dit dossier intensief te volgen; verzoekt de regering, zich maximaal in te zetten op het innen van deze toeslagen en boetes en iedere twee maanden een rapportage aan de Kamer te sturen over de voortgang en de inzet van de staatssecretaris op dit punt, en gaat over tot de orde van de dag. Koolmees ☐ Schouten Klaver Omtzigt Klever Merkies Bontes

4. Vergaderjaar 2013–2014 17 050 Misbruik en oneigenlijk gebruik op het gebied van belastingen, sociale zekerheid en subsidies

Nr. 453 MOTIE VAN HET LID OMTZIGT

Voorgesteld 15 januari 2014

De Kamer, gehoord de beraadslaging, constaterende dat middels foutieve inschrijvingen in de GBA grote bedragen aan onterechte toeslagen zijn uitbetaald; overwegende dat zolang foutieve inschrijvingen in de GBA niet ontdekt en adequaat aangekaart worden, de toeslagfraude ongestoord door kan blijven gaan; verzoekt de regering, binnen twee maanden een grondig onderzoek naar problemen in de GBA aan de Kamer te presenteren, waarin ingegaan wordt op fouten, bewust foutieve inschrijvingen teneinde toeslagen te krijgen, mogelijke koppeling van bestanden en effectieve manieren om deze fraude te bestrijden; verzoekt de regering tevens, bij de indiening van de wet over de huishoudtoeslag in te gaan op de bevindingen in dit onderzoek, en gaat over tot de orde van de dag. Omtzigt

5. Vergaderjaar 2014–2015 33 928 Wijziging van de Algemene Ouderdomswet in verband met wijziging van de voorwaarden voor de vrijwillige verzekering over een achterliggende periode en wijziging van de Participatiewet in verband met wijziging van de berekening en de periodieke aanpassing van de bijstandsnormen voor pensioengerechtigden

Nr. 15 MOTIE VAN DE LEDEN OMTZIGT EN SCHUT-WELKZIJN

Voorgesteld 25 september 2014

De Kamer, gehoord de beraadslaging, constaterende dat meerdere keren mensen, die kortdurend in Nederland aanwezig waren, te gemakkelijk toegang hadden tot sociale zekerheid en toeslagen; constaterende dat Nederland een zorgstelsel en sociale zekerheid heeft, dat in vergelijking met andere landen, vaak royaler en beter is; van mening dat voorkomen beter is dan spoeddebatten, Kamervragen en noodwetgeving met terugwerkende kracht; verzoekt de regering, te bestuderen welke onderdelen van de zorg, sociale zekerheid, toeslagen en het studievoorschot, kunnen leiden tot onwenselijk hoge aanspraken bij een kortdurende aanwezigheid in Nederland en daarover binnen zes maanden te rapporteren aan de Kamer, en gaat over tot de orde van de dag. Omtzigt Schut-Welkzijn