

To: [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; Hauten, M (Michiel) van den  
 (MT) [redacted] Hauten; Diepstraten, F (Frances) (MT) [redacted] Diepstraten; [redacted]  
 (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted] Wiersema; [redacted]  
 [redacted] (FISCALITEIT) [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; Lamers, MJH (Marjo)  
 (MT) [redacted] Lamers; [redacted] (BEDRIJF) [redacted]; [redacted] N  
 (BOA/Advies) [redacted]; [redacted] (BOA/Advies) [redacted]; Obbink, NST (Niels)  
 (HDFEZ) [redacted] Obbink; [redacted] (DJZ/PUBLIEK) [redacted]  
 (COMM) [redacted]; [redacted] (COMM) [redacted]; [redacted] (DB/FRI) [redacted]; [redacted]  
 [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]  
 (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]; [redacted]; [redacted]; [redacted]; [redacted]  
 ([redacted]) (HDFEZ/BC) [redacted]; [redacted]; [redacted] (DJZ/KWALITEIT) [redacted]; [redacted]  
 (DB/FRI) [redacted]; [redacted]  
 (BEDRIJF) [redacted]; [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]  
 ([redacted]) (DB/FRI) [redacted]; [redacted]; [redacted]; Bogtstra, MS (Marijke)  
 (DJZ/MT) [redacted] Bogtstra; [redacted]; dg-secretariaat

Belastingdienst [redacted] Secretariaat DG  
 Cc: [redacted] (BLKB/SECR) [redacted]; [redacted] (BEDRIJF) [redacted]

From: [redacted] (UITVOERINGSBELEID)

Sent: Thur 10/24/2019 1:11:26 PM

Importance: Normal

Subject: Reactie voor 14u: Pakket naar aanleiding van vragen van de staatssecretaris uit de bespreking gister

MAIL\_RECEIVED: Thur 10/24/2019 1:11:28 PM

[Oplegnotitie proces CAF, belnotitie Donner 2510 en vragen uit de CAF bespreking 2310.docx](#)

[Bijlage 1. Belnotitie gesprek dhr. Donner 2510 om 1000.docx](#)

[Bijlage 2. Speedadvies RvS delegatiegrondslag compensatieregeling.docx](#)

[Bijlage 4. Voorstel onevenredige toekenning KOT 2013-2014.docx](#)

Allen,

Gisteren tijdens de bespreking heeft de staatssecretaris verzocht om:

- Een procesnotitie over het CAF dossier de komende weken (zie oplegger);
- Een tekst over fiscale tegemoetkoming en vergelijking Q-koorts regeling (zie oplegger);
- Een belnotitie tbv het gesprek met Donner (bijlage 1);
- Een tekst over het speedadvies RvS tbv van een nog te plannen (telefoon)gesprek met de vice-voorzitter van de RvS (bijlage 2, separaat afgestemd via [redacted]);
- Een reactie op het RvS advies van gisteren (bijlage 3, volgt zsm van FJZ)
- Een tekst over onevenredige toekenning KOT 2013-2014 en het contact daarover tussen SZW en Fin (bijlage 4, obv input SZW).

@Allen, ik ontvang graag jullie reacties op bijgaande teksten voor 14:00. Excus voor het korte tijdpad, we willen het graag nog vandaag aan stas aanbieden.

Dank en groet,

[redacted]

06 [redacted]

Van: [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]

01138

**Verzonden:** woensdag 23 oktober 2019 16:18

**Aan:** Hauten, M (Michiel) van den (MT) <[redacted]>; Diepstraten, F (Frances) (MT) <[redacted]>;  
[redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; Wiersema [redacted] (FISCALITEIT)  
[redacted] (FISCALITEIT) <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; Lamers, MJH (Marjo) (MT)  
<[redacted]>; Lamers [redacted] (BEDRIJF) <[redacted]>; [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>; [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>; Obbink, NST (Niels) (HDFEZ)  
<[redacted]>; Obbink [redacted] (DJZ/PUBIEK) <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; [redacted] (COMM) <[redacted]>; [redacted] (COMM)  
<[redacted]>; [redacted] (DB/FRI) <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>;  
[redacted] (HDFEZ/BC) <[redacted]>; [redacted] (DJZ/KWALITEIT) <[redacted]>; [redacted] (DB/FRI) <[redacted]>; [redacted] (BEDRIJF)  
[redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; [redacted] (DB/FRI) <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID)  
[redacted] (HDFEZ/BC) <[redacted]>; Bogtstra, MS (Marijke) (DJZ/MT)  
<[redacted]>; Bogtstra [redacted] dg-secretariaat Belastingdienst  
[redacted] Secretariaat DG  
**CC:** [redacted] (BLKB/SECR) <[redacted]>  
**Onderwerp:** Departementsbreed overleg CAF dd 24 oktober 2019

Beste leden van het overleg,

Bijgesloten stuur ik jullie de agenda en vergaderstukken voor het departementsbreed overleg van 24 oktober.

Let op: het overleg vindt plaats in 7AM.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

**Senior bestuursadviseur**

**Bureau DG Belastingdienst**

.....  
**Directoraat-Generaal Belastingdienst**

Korte Voorhout 7 | 2511 CW Den Haag

Postbus 20201 | 2500 EE Den Haag  
.....

T: 06

M:



TER INFORMATIE

Aan  
de staatssecretaris

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Inlichtingen

mw.

T

[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

Datum

24 oktober 2019

Notitienummer

2019-0000176299

# notitie

Proces CAF, Belnotitie Donner en vragen uit de CAF  
bespreking 23/10

## Aanleiding

- U heeft in de bespreking van 23 oktober jl. enkele vragen gesteld over het CAF dossier. In deze notitie zijn beschreven:
  - Het proces de komende weken op het CAF dossier. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen het proces in de week van 28 oktober tot en met 1 november en het proces van 4 november tot het kerstreces;
  - Een passage over de fiscale gevolgen van tegemoetkoming.
- Daarnaast treft u als bijlagen bij deze notitie aan:
  - Een belnotitie ten behoeve van uw gesprek met dhr. Donner op 25 oktober om 10:00 over het proces rondom de publicatie van zijn deeladvies en de afronding van het rapport (bijlage 1);
  - Een belnotitie voor uw nog te plannen gesprek met de vice-voorzitter van de Raad van State dhr. De Graaf over het spoedadvies (bijlage 2);
  - Een reactie op het RvS advies van 23-10 jl. (bijlage 3) en;
  - Een passage over onevenredige toekenning KOT 2013-2014 (bijlage 4).
- Tot slot ontvangt u vandaag separaat aan dit pakket een notitie over het IBO-rapport en de aan de kinderopvang gerelateerde maatregelen die kunnen worden opgenomen in de Kamerbrief CAF.

## Toelichting

- 1. Proces 28 oktober tot en met vrijdag 1 november<sup>1</sup>**
  - A. Extern op te leveren producten in week 28 oktober**
    - Woordvoeringslijnen ten behoeve van uw persconferentie
    - Brief van u aan de AP over signalen Belastingdienst Blauw
    - De Kamerbrief Klokkenluidersregeling
    - De Kamerbrief CAF
      - Bijlage 1. Concept beleidsbesluit
      - Bijlage 2. Overzicht maatregelen
      - Bijlage 3. Opdracht structuuronderzoek
    - Publicatie Wob (voorpublicatie Kamer, brief indiener en openbaarmaking)
    - Brief aan CAF 11 ouders

<sup>1</sup> Bij deze planning is uitgegaan van instemming van dhr. Donner om zijn deeladvies op vrijdag 1-11 na afloop van de Ministerraad te presenteren. Tijdens het telefoongesprek tussen de staatssecretaris en dhr. Donner op vrijdag 25-10 wordt dit bevestigd.

B. Volgordelijkheid

| Datum | Actie                                                                                                            | Directie  |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 25-10 | 10.00 telefoongesprek Donner                                                                                     | FJZ/UHB   |
| 25-10 | Contact stas met RvS over spoedadvies                                                                            | DGFZ      |
| 25-10 | Brief van u aan AP in tas                                                                                        | IV&D      |
| 25-10 | Kamerbrief klokkenluidersregeling in tas                                                                         | O&P       |
| 25-10 | Evt: Kamerbrief versturen met reactie uitspraak RvS                                                              | FJZ       |
| 26-10 | Nieuwe versie Kamerbrief per mail naar stas en minister                                                          | UHB       |
| 28-10 | Definitieve versie Kamerbrief CAF + bijlagen in tas                                                              | UHB       |
| 28-10 | Kamerbrief CAF sonderen voor MR                                                                                  | BOA/PA    |
| 28-10 | Contact vanuit DGBD met AP over signalen onderzoek                                                               | DGBD/IV&D |
| 28-10 | Woordvoeringslijnen persco naar stas                                                                             | COM       |
| 30-10 | Brief van u aan AP versturen                                                                                     | IV&D      |
| 30-10 | Wob-documenten vertrouwelijk aanbieden aan de Kamer                                                              | UHB       |
| 1-11  | Bespreking Kamerbrief CAF in MR (10.00)                                                                          | -         |
| 1-11  | Publicatie en persco Donner (na MR)                                                                              | -         |
| 1-11  | Persco stas (na Donner)                                                                                          | COM       |
| 1-11  | Kamerbrief Klokkenluidersregeling uit (na persco stas)                                                           | O&P       |
| 1-11  | Kamerbrief (bijlage concept beleidsbesluit, overzicht maatregelen, opdracht structuuronderzoek) (na persco stas) | UHB       |
| 1-11  | Wob-verzoek versturen (na persco stas)                                                                           | UHB       |

**2. Verwacht proces van 4 november tot en met kerstrees<sup>2</sup>**

A. Extern op te leveren producten in week 28 oktober

- Antwoorden vragenronde Kamer
- Dossier AO
- Kamerbrief zwartboek
- Publicatie onderzoek ADR
- Publicatie onderzoek AP
- Publicatie tweede deeladvies Adviescommissie

B. Volgordelijkheid

| Maand | Actie                                             | Directie |
|-------|---------------------------------------------------|----------|
| Nov   | Ontvangst schriftelijke vragen Kamer + losse sets | -        |
| Nov   | Evt hearing dhr. Donner op verzoek van PvdA       | UHB      |
| Nov   | Publicatie IBO Toeslagen                          | DGFZ     |
| Nov   | Beantwoording Kamervragen                         | UHB      |
| Nov   | Debat Tweede Kamer                                | UHB      |
| Dec   | Brief zwartboek                                   | UHB/SZW  |
| Dec   | Publicatie onderzoek AP                           | IV&D     |
| Dec   | Publicatie tweede deeladvies Adviescommissie      | UHB      |

<sup>2</sup> Het debat en publicatie van de diverse rapporten is nog niet gepland. Deze planning is gemaakt op basis van voorlopige inschattingen.

|     |                                     |     |
|-----|-------------------------------------|-----|
| Dec | Publicatie rapport ADR              | UHB |
| Dec | Kamerbrief appreciatie AP, AUT, ADR | UHB |

### **Toelichting fiscale gevolgen tegemoetkoming**

Het voorstel is om aan te sluiten bij de regeling voor de Q-koorts. Dit betekent:

- Conform vast beleid geen extra vrijstelling creëren voor de CAF 11 tegemoetkoming.
- Dit geldt voor box 1 en box 3 en voor de inkomens- en vermogenstoets voor Toeslagen;
- Voor eventuele extra verschuldigde belasting of lagere toeslagen kan een additionele tegemoetkoming worden verstrekt.
- Voor de meeste gevallen zal dit naar verwachting via een generieke regeling kunnen;
- In individuele schrijnende gevallen kan maatwerk in de rede liggen conform de regeling voor de Q-koorts.
- Bij de Q-koorts kan de verkrijger van de tegemoetkoming een extra tegemoetkoming aanvragen als de tegemoetkoming er aantoonbaar toe leidt dat hij over het kalenderjaar na die verkrijging geen aanspraak meer kan maken op zorgtoeslag, huurtoeslag of kindgebonden budget.



TER BESPREKING

Aan  
de staatssecretaris

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Inlichtingen

mw.

T

www.minfin.nl

Datum

24 oktober 2019

Notitienummer

2019-0000176323

# notitie

Belnotitie gesprek dhr. Donner 25/10 om 10:00

## Aanleiding

U spreekt op vrijdag 25 oktober om 10:00 telefonisch met dhr. Donner over het proces rondom de publicatie van het deeladvies volgende week en over enkele inhoudelijke punten over zijn advies. Bij het gesprek zijn aan onze zijde de directeur BOA, hoofd directeur FJZ en directeur UHB aanwezig.

### Bespreekpunten

1. U kunt dhr. Donner het voorstel doen om zijn persconferentie en de publicatie van het deeladvies na de Ministerraad op 1 november te laten plaatsvinden.
2. U kunt dhr. Donner het proces voorleggen ten aanzien van het wettelijk inregelen van de tegemoetkoming.
3. U kunt dhr. Donner bijpraten over de fiscale gevolgen van tegemoetkomen en het verrekenen daarvan.

### Bespreekpunt 1. Timing persconferentie

- Op 23 oktober is met u gesproken over de gewenste timing van de persconferentie van de Adviescommissie. Daarin sprak u de voorkeur uit om alles rondom CAF te plannen op vrijdag 1 november na afloop van de Ministerraad, wat betekent: het persmoment van dhr. Donner en de publicatie van zijn deeladvies als uw persreactie, de Kamerbrief en de publicatie van het Wob-verzoek op vrijdag 1 november na afloop van de Ministerraad te plannen.
- Door u op dezelfde dag te laten reageren op het adviesrapport is uw reactie onderdeel in de fall-out in de pers en in de beeldvorming over dit dossier.
- U kunt dit procesvoorstel aan dhr. Donner voorleggen.

### Bespreekpunt 2. Wettelijk inregelen tegemoetkoming

- Om nog dit jaar de uitbetaling van de tegemoetkomingen mogelijk te maken, kan de volgende route worden gehanteerd:
- Er wordt een beleidsbesluit geslagen vooruitlopend op wet- en regelgeving die de uitbetaling mogelijk maakt.
- Met een nota van wijziging in het pakket Belastingplan 2020 een bevoegdheid opnemen waarmee via een ministeriële regeling een tegemoetkoming aan toeslaggerechtigden kan worden gecreëerd
- Deze bevoegdheid kan worden opgenomen in de Awir of in een zelfstandig artikel van het wetsvoorstel Belastingplan.
- Nadeel van de Awir is dat de tegemoetkoming dan direct wordt gekoppeld aan de KOT zelf en de commissie AUT daar juist vandaan wil blijven.

- Bij de Raad van State zal een spoedadvies over de NvW worden aangevraagd.
- Hoewel dat niet persé nodig is omdat het geen ingrijpende wijziging van het wetsvoorstel is, zou dat wel de koninklijke weg zijn om te volgen aangezien een geheel nieuw onderdeel wordt toegevoegd.
- Deze route kan worden aangekondigd in de brief die uitgaat als reactie op het rapport van de commissie AUT.

### **Besprekingspunt 3. Fiscale gevolgen tegemoetkoming en verrekenen**

#### **A. Fiscale gevolgen tegemoetkoming**

- Aansluiten bij de regeling voor de Q-koorts. Dit betekent:
- Conform vast beleid geen extra vrijstelling creëren voor de CAF 11 tegemoetkoming.
- Dit geldt voor box 1 en box 3 en voor de inkomens- en vermogenstoets voor Toeslagen;
- Voor eventuele extra verschuldigde belasting of lagere toeslagen kan een additionele tegemoetkoming worden verstrekt.
- Voor de meeste gevallen zal dit naar verwachting via een generieke regeling kunnen;
- In individuele schrijvende gevallen kan maatwerk in de rede liggen conform de regeling voor de Q-koorts.
- Bij de Q-koorts kan de verkrijger van de tegemoetkoming een extra tegemoetkoming aanvragen als de tegemoetkoming er aantoonbaar toe leidt dat hij over het kalenderjaar na die verkrijging geen aanspraak meer kan maken op zorgtoeslag, huurtoeslag of kindgebonden budget.

#### **B. Verrekenen tegemoetkoming**

- De tegemoetkoming die de CAF-geduceerden krijgen bestaat naar verwachting in ieder geval uit een component nabetaling van toeslagen en uit een component schadevergoeding.
- Het schadevergoedingsdeel heeft een zelfstandige rechtvaardiging die zou worden uitgehouden door verrekening met een toeslagschuld. Daarom wordt dat deel uitbetaald zonder verrekening met openstaande schulden.
- Voor de component nabetaling van toeslagen is het advies om deze niet te verrekenen met openstaande toeslagschulden van een andere soort of een ander jaar dan de KOT-jaren waarop de tegemoetkoming betrekking heeft.
- Ten aanzien van de vraag van verrekening van de nabetalingen met openstaande KOT-schulden is het in de eerste plaats van belang of de commissie AUT zich uitlaat of deze nabetaling netto of bruto wordt vastgesteld.
- Bij netto-tegemoetkoming is rekening gehouden met openstaande KOT-schulden die op dezelfde CAF-jaren betrekking hebben, waarmee de commissie als het ware de toeslagschuld zelf verrekend heeft.
- Kiest de commissie voor een bruto-tegemoetkoming, dan is het advies om deze nabetaling wel te verrekenen met openstaande KOT-schulden.
- Indien deze schulden blijvend niet voldaan zouden worden, zou er immers feitelijk sprake zijn van een dubbele vergoeding, hetgeen ongewenst is.
- In een aantal CAF-situaties is een toeslagterugvordering in het verleden niet verder bemoeilijkt, dat wil zeggen de terugvordering (of een deel ervan) wordt niet actief ingevorderd, maar slechts gedurende 3 jaar verrekend met incidentele teruggaven.
- In deze situaties kan het verlenen van een tegemoetkoming, voor zover dat een nabetaling betreft, leiden tot een 'dubbele' vergoeding: de belanghebbende krijgt een nabetaling vanwege een ten onrechte opgelegde terugvordering, terwijl de terugvordering feitelijk nooit betaald is of hoefde te worden.
- Het advies is deze dubbele tegemoetkoming te voorkomen.



**TER INFORMATIE**

Aan  
de staatssecretaris

Directie Directe  
Belastingen

**Inlichtingen**

dhr. [redacted]

T [redacted]

F [redacted]

www.minfin.nl

**Datum**

23 oktober 2019

**Notitienummer**

2019-0000176337

**Auteur**

dhr. [redacted]

**Van**

Directeur DB

# notitie

Spoedadvies RvS delegatiegrondslag  
compensatieregeling

## Aanleiding

U heeft besloten een nota van wijziging in te dienen op het wetsvoorstel Belastingplan 2020 om de ministeriële compensatieregeling, die de Commissie Donner, naar alle waarschijnlijkheid gaat adviseren, van een wettelijke delegatiegrondslag te gaan voorzien. Voor de nota van wijziging is een spoedadvies van de RvS nodig. In het kader van de procedure hiervoor dient de vice-voorzitter van deze aanvraag op de hoogte gesteld te worden.

## Advies

Op korte termijn dhr. de Graaff telefonisch informeren over de aanvraag van het spoedadvies.

## Toelichting

- Niet alle nota's van wijzigingen dienen voorgelegd te worden aan de RvS voor advies. Het dient te gaan om "ingrijpende wijzigingen". Nu een wettelijke grondslag voor de compensatieregeling (die uiteindelijk vorm zal krijgen in een ministeriële regeling) in het Belastingplan niet voorzien is, en een dergelijke compensatieregeling redelijk bijzonder is, is in onze ogen inderdaad sprake van een ingrijpende wijziging van het Belastingplan waar advies van de RvS voor nodig is.
- Onderdeel van een spoedadvies is het informeren van de vice-voorzitter hierover door de staatssecretaris.
- Het tijdpad voor de RvS zal krap zijn. Planning is om op vrijdag 1 november de MR mandaat te vragen de wettelijke grondslag op basis waarvan een ministeriële regeling kan worden gemaakt (en waar via een beleidsbesluit van de Belastingdienst op vooruit zal worden gelopen om uitbetalingen dit jaar nog mogelijk te maken), aan de Koning te doen toekomen voor adviesaanvraag aan de RvS. Aan het kabinet van de Koning zal gevraagd worden e.e.a. met spoed af te handelen, waardoor 4 of 5 november de adviesaanvraag bij de RvS kan liggen. RvS neemt normaliter besluiten op woensdag, te weten 6 november. Na kennisneming van dit besluit dient dan door ons een Nader rapport te worden opgesteld en dient de nota van wijziging uiterlijk op 11/11 aan de TK te worden aangeboden. Derhalve voor het plenaire debat op 12/11 over het Belastingplan.
- Er is ambtelijk contact geweest met de RvS. Daaruit begrepen we dat de RvS bereid is om mee te werken aan een spoedadvies. U zou dit gegeven het krappe tijdpad eventueel kunnen verifiëren.

- Tevens kunt u aangeven de reden van het spoedadvies: namelijk mogelijk maken dat de grondslag voor de compensatieregeling zo snel als mogelijk geregeld wordt, nu die tevens de grondslag zal vormen voor het beleidsbesluit. De huidige AWIR-wetgeving biedt thans niet zo'n grondslag hiervoor.



TER INFORMATIE

Aan  
de staatssecretaris

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Inlichtingen

mw.

T

[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

Datum

24 oktober 2019

Notitienummer

2019-0000176392

# notitie

Voorstel onevenredige toekenning KOT 2013-2014

## Aanleiding

In de bespreking van 23 oktober jl. over CAF heeft u aangegeven graag inzicht te willen hebben in de vraag hoe in december 2014 en daarna door SZW is omgegaan met een voorstel van het ministerie van Financiën/Belastingdienst over het evenredige toekenning van de kinderopvangtoeslag en hoe dit verband houdt met uitspraken van de Raad van State. Het signaal is afkomstig uit notitie van het ministerie van Financiën van 11 december 2014 waarin wordt gesproken over besluit dat zou zijn voorgelegd aan de bewindspersonen van SZW in een kerstnota. Bijgaand het feitenrelaas afkomstig van SZW:

- Na een zoektocht in archieven en het bevragen van oud-medewerkers bij directie Kinderopvang en politiek/ambtelijke ondersteuners van oud-minister Asscher, is er **geen** kerstnota over betaling van de eigen bijdrage en evenredige toekenning van de kinderopvangtoeslag gevonden.
- Wel is een concept-nota gevonden. De reguliere lijn van ons Digidoc-systeem laat niet zien dat deze nota de DG of bewindspersoon van SZW heeft bereikt. De nota blijft in digidoc op medewerkersniveau hangen. In de concept-nota wordt de bewindspersoon verzocht in te stemmen om, samen met ambtelijk Financiën, te onderzoeken op welke wijze de gevolgen van terugvorderingen kinderopvangtoeslag voor ouders minder groot kunnen zijn. Ook schetst de nota de eerste juridische, budgettaire en fraude-gerelateerde aandachtspunten bij de voorgedragen oplossing: verruimen van het afwegingskader voor de Belastingdienst/Toeslagen voor de Wko, met als doel het proportioneel kunnen vaststellen.
- De concept-nota lijkt niet aangeboden te zijn aan de SZW-bewindspersoon, omdat beide departementen het er over eens waren dat de geboden oplossing nog nader onderzocht moest worden (bron: verslag ARO april 2015). De geboden oplossing leek ook intern Financiën/Belastingdienst een discussie los te maken. De concept-nota lijkt daarna door de actualiteiten (fraudezaken  10.2.g  en de  10.2.g) te zijn overspoeld en is op de achtergrond geraakt.

## Voorstel

Op basis van bijgaande feitenrelaas afkomstig van SZW stellen wij onderstaande passage voor de Kamerbrief voor: *"Ondanks de institutionele vooringenomenheid wijst de Adviescommissie erop (en dat blijkt ook uit interne stukken) dat medewerkers binnen Toeslagen constateerden dat ouders in de CAF 11-zaak worden getroffen door het terugvorderen van toeslagen als gevolg van het niet of niet volledig betalen van de eigen bijdrage voor de kinderopvangtoeslag. Deze harde eis uit de wet is ook onder de aandacht van de staatssecretaris gebracht. Er zijn stukken aangetroffen waaruit blijkt dat de toenmalige staatssecretaris in december 2012 heeft ingestemd om in bepaalde gevallen minder streng terug te*

*vorderen (ter hoogte van de eigen bijdrage), deze actie werd in de stukken wel gekwalificeerd als afwijkend van de geldende wet- en regelgeving en onrechtmatig. Deze soepelere houding is met instemming van de toenmalige staatssecretaris teruggedraaid na een uitspraak van de Raad van State van 19 december 2012 waarin de 'harde lijn' als norm werd bevestigd. De Tweede Kamer is eind 2014 ook op de hoogte gebracht van de harde aanpak die ouders ondervinden van fraude van facilitators. De betreffende ouders, al of niet slachtoffers dan wel medeplegers, dienen de verstrekte toeslagen geheel terug te betalen. Uiteindelijk is eind 2014 interdepartementaal op ambtelijk niveau gesproken over het aanpassen van de wet op dit punt. Uit documentatie lijken deze overleggen begin 2015 naar de achtergrond te zijn geraakt toen miljoenenfraude met de kinderopvangtoeslag door samenspanning tussen ouders en gastouders hoog op de politieke agenda kwam. De politieke focus verschoof toen van dienstverlening naar fraudebestrijding."*

**Tijdslijn concept-nota SZW (interdepartementaal overleg):**

- In december 2014 is gestart met het schrijven van een nota over de eigen bijdrage. De concept-nota spreekt over het nader uitzoeken van het bieden van beleidsruimte in de uitvoering om terugvorderingen proportioneel vast te stellen.
- Uit verslagen van het regulier overleg tussen SZW en de Belastingdienst (genaamd ARO) en mailwisselingen tussen medewerkers kan de conclusie getrokken worden dat in december 2014 de bedachte oplossing nog onvoldoende uitgekristalliseerd was tussen beide departementen. Verder overleg moest nog plaatsvinden alvorens richting bewindspersoon kon worden gegaan.
- De oplossing van verruimen van beleidsruimte voor de Belastingdienst bracht discussie teweeg.
- Gedurende het onderzoek naar oplossingen voor onvolledige betaling van de eigen bijdrage liep de fraudezaak de 10.2.9. In februari 2015 heeft Financiën, mede namens SZW, een brief naar de Tweede Kamer verzonden over de terugvorderingen bij ouders die betrokken waren in de 10.2.9 fraudezaak.
- In deze brief wordt onder andere geschetst dat het huidige wettelijk kader **geen** ruimte biedt voor de Belastingdienst om anders te acteren dan de kinderopvangtoeslag terug te vorderen bij ouders wegens onvolledige betaling van de eigen bijdrage. Dit naar aanleiding van uitspraken van de Raad van State in 2012. In Kamerbrief is niet gehint naar het interne onderzoek naar oplossingen voor het vraagstuk.
- In maart 2015 is de concept-nota nogmaals geschreven en aangeboden voor mede-paragraaf bij FEZ en WBJA van SZW. De nota is echter na het ARO van april weer ingetrokken, omdat nog niet al het vooronderzoek was afgerond. Dit blijkt ook uit het verslag van het ARO van april 2015. Er is gesproken over discretionaire bevoegdheid, de complexiteit hiervan en dat nader onderzoek nodig is.
- In april 2015 komt – door een onderzoek van RTL – miljoenenfraude met de KOT door samenspanning tussen ouders en gastouders hoog op de agenda van de Tweede Kamer. Het politieke debat gaat over het harder en meer aanpakken van fraude.
- De discussie tussen FIN en SZW over de eigen bijdrage en het proportioneel terugvorderen is hierdoor op de achtergrond geraakt. Kamerbrieven die hier na volgen gaan over de balans tussen fraudebestrijding en dienstverlening richting ouders.
- Rond dezelfde tijd komt ook het traject Directe Financiering Kinderopvang op. SZW geeft aan dat dit mogelijk een rol heeft gespeeld bij het nader onderzoeken van een oplossing. Of dit echt zo is kunnen we echter niet met documenten onderbouwen.

**Toelichting** Uitspraak Raad van State van 19 december 2019 leidt ertoe dat de volledige toeslag wordt teruggevorderd. Daarmee is er geen beperking tot de eigen bijdrage.