

To: dg-secretariaat Belastingdienst [redacted] Secretariaat DG
From: Diepstraten, F (Frances) (MT)
Sent: Fri 10/25/2019 4:04:51 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Laatste zending Bestuursraad maandag 28 oktober
MAIL_RECEIVED: Fri 10/25/2019 4:04:52 PM
[5.1 Consequenties uitstel deeladvies Donner.docx](#)
[6.1 Update Brexit.docx](#)

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

Van: [redacted] (BOA/BO&P) <[redacted]>
Datum: vrijdag 25 okt. 2019 3:35 PM
Aan: Gelder, JH (Han) van (pSG) <[redacted] Gelder>, Hasekamp, PF (Pieter) (AL DGFZ) <[redacted] Hasekamp>, Leijten, MR (Manon) (SG) <[redacted] Leijten>, Lugtenburg, PG (Petra) (AL DGRB) <[redacted] Lugtenburg>, Obbink, NST (Niels) (HDFEZ) <[redacted] Obbink>, Rebergen, ACC (Christiaan) (AL GT) <[redacted] Rebergen>, Stein, P (Peter) (BOA) <[redacted] Stein>, Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT) <[redacted] Uijlenbroek>
Kopie: [redacted] (ADR/FIN-EZ) <[redacted]>, BDG Belastingdienst [redacted]
Bogtstra, MS (Marijke) (DJZ/MT) <[redacted] Bogtstra>, [redacted] (HDFEZ/BC) <[redacted]>, dg-secretariaat Belastingdienst <[redacted] Secretariaat DG>, Diepstraten, F (Frances) (MT) <[redacted] Diepstraten>, Eurlings, ELM (Elvira) (AGT/AL) <[redacted] E. Eurlings>, [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>, [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>, Heijdra, MG (Michel) (BFB) <[redacted] Heijdra>, [redacted] (BEDR/O&P) <[redacted]>, Hogendoorn, AC (Coen) (BZ) <[redacted] Hogendoorn>, [redacted] (AL DGRB) <[redacted]>, [redacted] (BOA/BO&P) <[redacted]>, IJzerman, JT (Jan) (DB) <[redacted] IJzerman>, [redacted] (AFP/SECR) <[redacted]>, [redacted] (AFEP) <[redacted]>, Jongbloed, FW ([redacted]) <[redacted] Jongbloed>, [redacted] (BOA/BO&P) <[redacted]>, Kerkvliet, AJM (Adrie) (ADR/DT) <[redacted] A. Kerkvliet>, [redacted] (BEDR/O&P) <[redacted]>, [redacted] (BVA) <[redacted]>, [redacted] (BEDR/O&P) <[redacted]>, [redacted] (BEDR/O&P) <[redacted]>, Nissen, R (Rens) (AFEP) <[redacted] Nissen>, [redacted] (AL DGFZ) <[redacted]>, Raab, W (Wouter) (IRF/AL) <[redacted] Raab>, [redacted] (AL DGRB) <[redacted]>, Roodbeen, HG (Harry) (IZV) <[redacted] Roodbeen>, [redacted] (AL GT) <[redacted]>, Secretariaat Bedrijfsvoering [redacted] Secretariaat COMM [redacted] Secretariaat DJZ (MINFIN) [redacted] Secretariaat HDFEZ (minfin) [redacted] (BEDRIJF) <[redacted]>, Spliet, J (Julien) (AL DGRB) <[redacted] Spliet>, [redacted] (BOA/BO&P) <[redacted]>, [redacted] (BEDR/O&P) <[redacted]>, [redacted] CG ([redacted]) (AL DGRB) <[redacted]>, Vossers, Helmer (FIN/AL) <[redacted] Vossers>, [redacted] (BEDR/O&P) <[redacted]>, Wesseling, JK (Jasper) (AFP) <[redacted] Wesseling>, Wijngaarden, WW (Walter) van (BEDR) <[redacted] Wijngaarden>, Willems, TJ (Talien) (COMM) <[redacted] Willems>
Onderwerp: Laatste zending Bestuursraad maandag 28 oktober

Bijgaand een nazending tbv de Bestuursraad d.d. 28 oktober. Deze betreft:

1. CAF.

- a. Dit onderwerp is geagendeerd om de aanbevelingen van de Cie Donner te bespreken.
- b. Afgelopen woensdag heeft de Raad van State twee uitspraken gedaan. Naar aanleiding hiervan heeft dhr. Donner afgelopen donderdag de staatssecretaris gemeld dat hij meer tijd nodig heeft voor de afronding van zijn advies.
- c. Hierdoor is de strekking van de bespreking veranderd. Bijgaand treft u aan de notitie die de Belastingdienst vandaag (vrijdag) heeft afgerond ten behoeve van bespreking maandagmorgen met de staatssecretaris.
- d. Deze notitie is ook input voor bespreking in de BR.

2. buiten reikwijdte

a.
ste
b.
c.
ac

buiten reikwijdte

Hartelijke groet,

T +31 (0) 70

M +31 (0) 6



TER BESPREKING

Aan
de staatssecretaris

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

mw.

T

www.minfin.nl

Datum

25 oktober 2019

Notitienummer

2019-0000177245

Auteur

Van

Kopie aan

notitie

Consequenties uitstel deeladvies Donner

Aanleiding

- U heeft op 24 oktober jl. een brief ontvangen van de Adviescommissie uitvoering toeslagen waarin zij aangeven dat zij, door de Raad van State uitspraak van 23 oktober jl., meer tijd nodig te hebben voor het eerste deeladvies. U vindt de brief van dhr. Donner onder bijlage 1. Het uitstel van de Adviescommissie heeft verschillende consequenties. Deze zijn als bespreekpunten opgenomen in dit memo ten behoeve van de bespreking op 28 oktober om 9:45.
- U heeft daarnaast in de bespreking van 23 oktober jl. enkele vragen gesteld over het CAF dossier.
 - In bijlage 2 zijn de antwoorden op uw vragen over de fiscale gevolgen van tegemoetkoming en het verrekenen van de tegemoetkoming.
 - In bijlage 3 vindt u een passage over onevenredige toekenning KOT 2013-2014 en de ambtelijke notities aan de voormalige staatssecretaris rondom de RvS (bijlage 3b).
- U ontvangt tot slot separaat aan deze notitie:
 - Een brief om de Kamer te informeren over het uitstel van Donner en uw reactie op de Raad van State uitspraak;
 - De Kamerbrief over de implementatie van de klokkenluidersregeling;
 - Een aangepaste belnotitie voor uw gesprek met vice-voorzitter van de Raad van State dhr. De Graaf over het feit dat nota van wijziging Belastingplan 2020 geen doorgang zal vinden en dat wordt gekozen voor een afzonderlijke wet.
 - Het pakket van memo's dat in reactie op vraagstukken van de Adviescommissie is opgesteld.

Bespreekpunten

1. De samenloop tussen het deeladvies van Donner, het Wob-verzoek en de Kamerbrief;
2. De appreciatie van de uitspraak van de Raad van State van 23 oktober jl.;
3. De implicaties van het uitstel van het deeladvies op de uitbetaling van de tegemoetkoming aan de ouders en communicatie met de ouders.
4. SZW is voornemens voor te stellen om het IBO Toeslagen in de ministerraad van 1 november te laten goedkeuren en vervolgens te publiceren.

Besprekspunt 1. Samenloop tussen het deeladvies van Donner, het Wob-verzoek en de Kamerbrief

- U heeft op 9 oktober jl. de Kamer geïnformeerd dat u vanwege de gevoeligheid in deze CAF 11-zaak en de versnipperde informatievoorziening de Kamer in één keer zo volledig en juist mogelijk wilt informeren. Daarbij gaat het om alle beschikbaar gekomen informatie naar aanleiding van verzoeken van de Adviescommissie uitvoering toeslagen (de Adviescommissie), de ADR en een Wob-verzoek.
- We hechten er nog steeds sterk aan om de Kamer te informeren over het totaalbeeld. Daarbij geldt dat de Wob-procedure nog moet worden afgerond alvorens de stukken kunnen worden gepubliceerd.
- Advies: De Adviescommissie komt donderdag samen om over het vervolgproces rondom het advies te praten.
- Wij adviseren u om voorafgaand aan de bijeenkomst van de Adviescommissie (telefonisch) contact op te nemen met dhr. Donner waarin u de behoefte aan snelheid en duidelijkheid over het deeladvies kunt onderstrepen.
- Op basis daarvan kan worden ingeschat of, gezien de onderlinge samenhang tussen de producten, het totaal bij afronding van het deeladvies van Donner kan worden aangeboden.
- Vooruitlopend daarop is het advies om al wel de Autoriteit Persoonsgegevens te informeren over de signalen van Belastingdienst Blauw over het gebruik van nationaliteit voor het reeds lopende onderzoek.
- Een overzicht van de op te leveren producten de komende periode is als volgt. Zodra er meer duidelijk is over het vervolgtraject ontvangt u een planning.

<u>Tegelijk met deeladvies Donner:</u>	<u>Tot het Kerstreces:</u>
• De Kamerbrief CAF - Bijlage 1. Concept beleidsbesluit - Bijlage 2. Overzicht maatregelen - Bijlage 3. Opdracht structuuronderzoek • Publicatie Wob • Woordvoeringslijnen ten behoeve van uw persconferentie • Bericht aan de OR over structuuronderzoek Belastingdienst • Brief aan CAF 11 ouders	• Antwoorden vragenronde Kamer • Dossier AO • Update implicaties RvS uitspraak • Kamerbrief zwartboek • Kamerbrief appreciatie tweede deeladvies Adviescommissie, ADR, AP • Publicatie onderzoek ADR • Publicatie onderzoek AP • Publicatie tweede deeladvies Adviescommissie

Besprekspunt 2. De appreciatie van de uitspraak van de Raad van State van 23 oktober jl.

- Het lid Leijten (SP) heeft voor komende maandag gevraagd om een reactie op recente rechtspraak van de Raad van State inzake kinderopvangtoeslag.
- In deze uitspraken komt de Raad van State terug op eerdere jurisprudentie.
- Voorheen had de Belastingdienst/Toeslagen geen ruimte om een recht op kinderopvangtoeslag vast te stellen als de aanvrager niet alle maar wel een deel van de kosten van kinderopvang heeft voldaan.
- Vanaf nu geeft de Raad van State deze ruimte wel aan de Belastingdienst/Toeslagen.
- Daarnaast is geoordeeld dat de Belastingdienst/Toeslagen op grond van de wet niet gehouden is om het bedrag aan teveel betaalde voorschotten

volledig terug te vorderen, maar dat onder bijzondere omstandigheden geheel of gedeeltelijk kan worden afgezien van terugvordering. Ook dit is nieuw.

- Het gevolg van deze nieuwe uitleg van de wettelijke bepalingen is dat de Belastingdienst/Toeslagen bij de kinderopvangtoeslagen meer mogelijkheden krijgt om in individuele gevallen maatwerk te leveren.
- Daarbij wordt in gevallen waarin dat aan de orde is het belang van het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik meer in evenwicht gebracht met de gerechtvaardigde belangen van de toeslagaanvrager.
- De Raad van State geeft een termijn van 26 weken om het te volgen beleid in overeenstemming te brengen met de nieuwe jurisprudentie.
- De Raad van State heeft daarnaast opgemerkt dat het aan de Belastingdienst/Toeslagen is om te bepalen of er terugwerkende kracht moet worden gegeven aan de uitspraken.
- De vraag is of de uitspraken van invloed zijn op de CAF 11 zaken en op het deelrapport van de commissie.
- Een andere vraag is of de uitspraken van invloed zijn op het eindrapport en of het eindrapport van invloed is op het nieuwe beleid dat in opdracht van de Raad van State moet worden gemaakt.
- Wellicht dat de commissie hier al iets over kan aangeven.

Besprekingspunt 3. De implicaties van het uitstel van het deeladvies op de uitbetaling van de tegemoetkoming aan de ouders en communicatie met de ouders.

- Het uitstel van het deeladvies van de Adviescommissie heeft naar verwachting ook consequenties voor het tijdpad om ouders tegemoet te kunnen komen.
- De inschatting van Toeslagen is dat twee maanden nodig zijn om de herstelbetaling aan de ouders af te ronden. Met het uitstel van het advies wordt uitbetaling in 2019 problematisch, in de zin dat het afhangt van de lengte van uitstel en van de uitvoerbaarheid van het advies. Het is van belang om hier snel helderheid over te krijgen, want dit heeft ook gevolgen voor de Najaarsnota. Voor de uitbetalingen van de tegemoetkoming CAF-11 wordt een reservering van € 5 mln. opgenomen in de 2e suppletoire begroting van Financiën. Dit wordt gedekt binnen artikel 1. De komende week wordt, op basis van het advies van de commissie, en in overleg met SZW dit bedrag verder uitgewerkt.”
- De snelheid waarmee het hersteltraject kan worden uitgevoerd is afhankelijk van zowel het tijdpad van het advies als de complexiteit van de voorgestelde herstelmaatregel.