

To: Diepstraten, F (Frances) (MT)[**Cc:** dg-secretariaat Belastingdienst[**From:** dg-secretariaat Belastingdienst
Sent: Fri 11/15/2019 10:24:11 AM
Importance: Normal
Subject: RETOUR MIN/STAS; Brief CAF
MAIL_RECEIVED: Fri 11/15/2019 10:24:12 AM
[190808p Stas.pdf](#)
[190808a Min.pdf](#)

☐ plv. directeur-generaal Belastingdienst

Ministerie van Financiën

.....
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag |

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T 0900



TER BESPREKING; PM

Aan

de minister, de staatssecretaris,

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen
Michiel van den Houten

Houten

Datum
13 november 2019

Notitienummer
2019-0000190808

Van
Directeur-generaal
Belastingdienst

Bijlagen

notitie

Brief CAF

Aanleiding

Bijgaand treft u de CAF brief. Hierbij zijn de volgende bijlagen bijgevoegd

1. De afgedane en openstaande CAF toezeggingen
2. Onderzoeksopdracht effectiever Belastingdienst

In deze notitie treft u nog de laatste beslis- en ter info punten. In de bijlage treft u de gevraagde 4 voorbeeldbrieven voor CAF 11 ouders en de (al gezonden) update voor burgermeldingen niet CAF 11.

*Reeds met
staar besproken
in brief
al weer
veel
aangepast*

Gevraagde besluiten

Beslispunt 1:

Stemt u definitief in met het uitbetalen van de compensatie zo snel mogelijk, dat wil zeggen nog in 2019? Met een eventuele uitzondering voor de gevallen waar een nadere bestudering bij nodig is.

Ta

Beslispunt 2:

Indien u instemt met uitbetalen nog in 2019, stemt u in met compensatie alleen voor het toeslagen jaar 2020 indien door de compensatie de toeslagen wegvallen door overschrijding van de vermogensgrenzen van de huur- en zorgtoeslag en het kindgebonden budget.

*Basissalaris in toeslag met
besluit met 50%*

Beslispunt 3:

Indien u instemt met uitbetalen nog in 2019, stemt u in met een extra compensatie voor het belastingeffect in box 3?

Idem

Beslispunt 4:

U wordt geadviseerd om voor de MR van 15/11 contact op te nemen met sSZW om haar te overtuigen het programmadeel van de CAF 11 rekening te betalen (ca. € 2,1 mln.). Dit programmadeel betreft het verschil tussen enerzijds de aangevraagde kinderopvangtoeslag en anderzijds de definitieve of nog niet vastgestelde beschikkingen, en wordt door Donner aangeduid als compensatie voor de correctiebesluiten.

8

Toelichting beslispoint 1 Uitbetalen 2019

Gisteren is met u gesproken over wel of niet uitbetalen nog in 2019. We hebben nu de lijn dat zo snel als mogelijk wordt uitgekeerd. Op incidentele gevallen na zal dat betekenen uitbetaling in 2019.

Toelichting beslispoint 2 Compensatie toeslagen

Indien al in 2019 wordt uitgekeerd kan het effect hebben op de toeslagen voor 2020 bij de CAF 11 ouders. Het advies van de commissie Donner doet hier geen uitspraken over. Eerder is besproken om conform Q-koorts en Groningen te compenseren. Dit betekent dat indien er in 2019 is uitgekeerd er in 2020 een extra compensatie wordt uitgekeerd indien bij één of meer van de toeslagen de vermogensgrens overschreden wordt. De definitieve hoogte wordt vastgesteld na de oplegging van de definitieve beschikkingen toeslagen 2020 en definitieve aanslag IB 2020.

Toelichting beslispoint 3 Box 3

Eerder is bij de bespreking van de fiscale gevolgen onder meer de box 3 gevolgen aan de orde gekomen. Binnen de Q-koorts en Groningen regeling wordt hier niet specifiek voor gecompenseerd. Voor een klein bedrag (CAF11 circa € 30.000, CAF geheel circa € 0,4 mln.) zou dit wel een knelpunt kunnen wegnemen. Het gaat dan om een toeslag van 0,54% op het berekende compensatie bedrag.

Toelichting Beslispoint 4 Budgettaire aspecten

Kern

- **Rekening SZW:** Het betreft een nettobedrag van 2,1 mln.; na verrekening van al door SZW 'betaalde' correcties en het wegstrepen van openstaande schulden. De totale CAF 11 rekening bedraagt circa 5,6 mln. (zie tabel op volgende pagina). Hoewel deze bedragen beperkt zijn, is de potentiële rekening van de 'passende oplossing' voor alle andere CAF zaken veel hoger (zeer grove raming met veel hypothesen: 77 mln., waarvan ca. 24 mln. materiële schade/programmageduld na verrekening reeds betaalde correcties). Een ongewenst precedent via CAF 11 moet vermeden worden.
- **De argumenten zijn:** i) SZW heeft hier vanuit de rijksbegroting indertijd ook budget voor gekregen; en ii) SZW is deels medeverantwoordelijk voor CAF 11 door de strenge wetgeving en de massale toeslagenbenadering (als opdrachtgever).
- **De tegenargumenten** van SZW zijn: i) het is juridisch geen kinderopvangtoeslag maar een compensatie; en ii) de compensatie is volgens Donner nodig vanwege de vooringenomen benadering van Toeslagen. Hoewel het eerste punt klopt, wordt in de kamerbrief gewezen op drie redenen die bijgedragen hebben aan deze situatie inclusief de regelgeving en de massale aanpak van toeslagen. Daarnaast is vooral ons argument sterk dat SZW hier ook geld voor gekregen heeft; het is minder logisch om te besparen op het apparaatsbudget van de belastingdienst om dit te financieren. Overigens heeft sSZW aangegeven het eens te zijn met de argumenten van haar ambtenaren en dat ze wel bereid is de nog openstaande schulden weg te strepen.
- **Politiek:** Meebetalen door SZW heeft echter ook een politieke lading; dit moet door haar gewogen worden.
- Als **terugvaloptie** kunt u aangeven bereid te zijn CAF 11 geheel te betalen (€ 5,6 mln.) **mits** schriftelijk afgesproken wordt dat sSZW wel akkoord gaat met de dekking van de materiële schade ofwel het programmageduld voor alle andere CAF zaken ongeacht de juridische definitie van de compensatie.
- **Budgettaire verwerking:** Streven is de betalingen in 2019 te verrichten en dit nog in de 2^e suppletoire begroting 2019 te verwerken.

Tabel: Overzicht kosten CAF 11 en overige CAF zaken (bedrag in € 1 mln.)

	Omschrijving	CAF-11	CAF-overig (grove schatting)
A	Materiële schade (misgelopen toeslag) is het maximaal gecorrigeerde bedrag in CAF 11.	5,3	36
B	Compensatie immateriële schade (€500 per half jaar, Gemiddeld €6000 pp)	1,8	36
C	Compensatie materiële schade (is 25% van de delta), waarbij rekening wordt met het oorspronkelijke correctiebedrag.	1,3	9
D	Kosten invordering	0,3	6
E	Kosten rechtsbijstand, rechtbank tarief	0,1	2
	Evt. eenmalige compensatie HT/ZT/WKB drempels	PM	PM
F	Verrekenen met reeds toegekende bedragen na bezwaar en beroep (correctie daarmee deels hersteld in afgelopen jaren) én nog openstaande schuld	-3,2	-12
	Totaal	5,6	77

- Bovenstaande componenten verwijzen naar de door Donner voorgestelde compensatieregeling.
- Bij de componenten B t/m E moet rekening worden gehouden met maatwerk en zijn dit voorts nog inschattingen, gebaseerd op maximale gevallen. Hier komen de (beperkte) kosten voor ouders die door de compensatie boven de drempels van de huurtoeslag (HT), zorgtoeslag (ZT) en/of kindgebonden (WKB) budget uitkomen nog bij.
- Voor CAF-overig is gewerkt met cijfers die tot nu toe bekend zijn en daar waar nodig is op basis van een extrapolatie van gemiste toeslag of het aantal ouders een inschatting gemaakt. Dit is dus een zeer grove schatting.
- Bij zowel CAF-11 als CAF-overig is het bedrag van de materiële schade (component A) die wij (na verrekening met de openstaande vorderingen) voor de rekening van SZW willen brengen, ongeveer de helft van de totale uit te betalen compensatie.
- Budgettaire verwerking: met u is afgesproken de CAF 11 compensaties in 2019 te betalen. HDPEZ streeft ernaar de te betalen compensatie daarom nog in de 2e suppletoire begroting 2019 IX op te nemen en de TK te informeren over de voorgenomen betaling CAF 11. Dit lijkt mogelijk als 1) voldoende zekerheid bestaat over de omvang van de te betalen compensatie, 2) dit bedrag ook feitelijk nog in 2019 betaald kan worden, 3) met SZW overeenstemming bestaat over de verdeling van de CAF-11 rekening en 4) IRF instemt met het nog verwerken van de benodigde budgetmutatie en het expliciet benoemen van de CAF 11 betaling in de in de 2e suppletoire begroting. In de TK-brief van 15/11 wordt over de budgettaire verwerking gemeld: "Deze compensatie wordt nader uitgewerkt en op een eerstvolgend moment in de formele begrotingscyclus worden verwerkt en aan uw Kamer worden gemeld". Dekking voor de CAF 11 betalingen in 2019 wordt gevonden in de dit jaar verwachte meevaller in de BIR.

Ter info 1 Aanpassing

In de brief wordt ingegaan op een aanpassing in de werkwijze voor een meer mensgerichte werkwijze van leidinggevend en medewerkers bij Toeslagen. Hiervoor zal Toeslagen moeten investeren in de competenties en beschikbaarheid van de medewerkers. Er wordt een plan van aanpak voor gemaakt en indien Toeslagen hier aanvullende middelen voor nodig heeft, kan dit binnen het reguliere begrotingsproces worden meegenomen.

Ter info 2 Tonga/Hawaiï

Omdat nu een veelheid aan documenten van de Q-schijf FIOD inzichtelijk wordt kunnen er vragen komen over de selectie van de 5 documenten die hieruit vertrouwelijk naar de Kamer zijn gezonden in de brief van 2 juli jl.. Het mailbericht "Tonga en " is aangetroffen op de FIOD Q-schijf. De mail duidt dat er (wellicht) in een andere casus gestopt gaat worden bij populatie gastouders waar 'goeden' onder zitten. Deze casus is niet gemeld aan de Kamer, terwijl 5 andere stukken van de FIOD-Q schijf wel gemeld zijn. De Kamer kan daardoor de indruk hebben niet juist te zijn geïnformeerd. Reden is dat in de eerste beoordeling gekeken is naar memo's e.d. met een CAF-11 brede strekking en dit een mail is met een beperkte strekking. In de brief gaan we nu niet in op deze casus.



TER BESPREKING; PM

Aan

de minister, de staatssecretaris

114
11

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

Michiel van den Houten

Houten

Datum

13 november 2019

Notitienummer

2019-0000190808

Van

Directeur-generaal
Belastingdienst

Bijlagen

notitie

Brief CAF

Aanleiding

Bijgaand treft u de CAF brief. Hierbij zijn de volgende bijlagen bijgevoegd

1. De afgedane en openstaande CAF toezeggingen
2. Onderzoeksopdracht effectiever Belastingdienst

In deze notitie treft u nog de laatste beslis- en ter info punten. In de bijlage treft u de gevraagde 4 voorbeeldbrieven voor CAF 11 ouders en de (al gezonden) update voor burgermeldingen niet CAF 11.

Gevraagde besluiten

Beslispunt 1:

Stemt u definitief in met het uitbetalen van de compensatie zo snel mogelijk, dat wil zeggen nog in 2019? Met een eventuele uitzondering voor de gevallen waar een nadere bestudering bij nodig is.

Beslispunt 2:

Indien u instemt met uitbetalen nog in 2019, stemt u in met compensatie alleen voor het toeslagen jaar 2020 indien door de compensatie de toeslagen wegvallen door overschrijding van de vermogensgrenzen van de huur- en zorgtoeslag en het kindgebonden budget.

Beslispunt 3:

Indien u instemt met uitbetalen nog in 2019, stemt u in met een extra compensatie voor het belastingeffect in box 3?

Beslispunt 4:

U wordt geadviseerd om voor de MR van 15/11 contact op te nemen met sSZW om haar te overtuigen het programmadeel van de CAF 11 rekening te betalen (ca. € 2,1 mln.). Dit programmadeel betreft het verschil tussen enerzijds de aangevraagde kinderopvangtoeslag en anderzijds de definitieve of nog niet vastgestelde beschikkingen, en wordt door Donner aangeduid als compensatie voor de correctiebesluiten.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 190808 Notitie CAF BRIEF 13 nov 2019

Nummer: 2019-0000024782

Algemeen taakverzoek:

Document: Oplegnotitie CAF BRIEF (2019-0000190808)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JIM (Jaap) (MT)	13-11-2019, 18:31	DGBD Paraferen
(UITVOERINGSBELEID)	13-11-2019, 18:30	DGBD/UHB Paraferen

Paraaf