



VERTROUWELIJK

Aan:

CAP

Cluster Inning

www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

Administratief afhandelen van CAF 11 vorderingen

Datum

29 januari 2020

Versienummer

1.0

Inleiding

In dit memo zijn de mogelijke scenario's weergegeven met betrekking tot administratieve afhandeling van de compensatieregeling CAF11. Dit moet resulteren tot vereffening van openstaande KOT-schuld. De beschreven scenario's zijn tot stand gekomen in overleg en afstemming met SSO F&MI, CAP/UPI/R&K, Cd/C en F en B/T (projectorganisatie Herstel).

Opdrachtgever

Auteur

Kopie aan

Bijlagen

--

Scenario's

Optie 1. Fictief kwijten

Dit betreft een actie die bij CAP UPG Inning kan worden uitgevoerd. Met behulp van een work-around wordt het regulier proces kwijtschelden via berichtcode 084 ingezet. In de COA-applicatie wordt de status van de openstaande Toeslagvorderingen geautomatiseerd gewijzigd in de status kwijtschelding. De COA zorgt er geautomatiseerd voor dat de kwijtgescholden bedragen financieel verantwoord en in de boekhouding worden opgenomen. Deze actie leidt niet tot automatische communicatie met de toeslaggerechtigden over de uitgevoerde kwijtschelding en is bedoeld om deze toeslagvorderingen uit te sluiten voor eventuele toekomstige verrekeningen. Het nadeel is dat eventuele afboekingen op deze vorderingen in de toekomst niet meer tot de mogelijkheden behoort. Een juridische basis voor kwijtschelden van toeslagvorderingen ontbreekt.

Optie 2: Aanzuiveren openstaande CAF 11-posten in de COA-administratie door verlaging van de oorspronkelijke Toeslagvordering.

Met deze optie worden de in de debiteurenadministraties COA en INL opgenomen Toeslagvorderingen voor het volledige nog openstaande bedrag, inclusief de nog openstaande kosten, dicht geboekt. De gegevens van deze 'dicht geboekte' Toeslagvorderingen worden n.a.v. deze actie automatisch in COA, INL en DACAS gearchiveerd. Het oorspronkelijke bedrag van de Toeslagvordering wordt verlaagd met het bedrag van het nog openstaande schuldbedrag. Het verlagen van het oorspronkelijk toeslagvordering bedrag moet boekhoudkundig worden verantwoord. Het gaat hier om een eenmalig handmatige actie van geringe capaciteit. In TVS zullen de Toeslagjaren 2013 en 2014¹ voor de onderhavige populatie worden afgesloten zonder (definitief) te beschikken. Dat betekent dat de betrokken jaren 'netjes' worden afgesloten zonder beschikking c.q. financieel besluit naar de

¹ 2012 is al afgesloten

betroffen ouders c.q. COA/Inning. Een mutatie uit TVS is hiermee uitgesloten². De burgers worden wél geïnformeerd over deze afsluiting met een 'afsluitingsbrief' (in plaats van de gebruikelijke reguliere beschikking c.q. uitspraak op bezwaar/beroep). Deze actie leidt niet tot verdere communicatie met de klant.

Optie 3: Aanzuiveren openstaande CAF 11-posten in de COA-administratie door afboeking van (een deel van) het compensatiebedrag op de openstaande vordering.

Met deze optie wordt de Toeslagvordering voor het volledige nog openstaande resterende schuldbedrag (kosten en interest blijven buiten beschouwing) afgeboekt. Dit wordt gerealiseerd met een herstelvoorziening waarmee geautomatiseerd correcties op vorderingen kunnen worden uitgevoerd. Voorwaarde is dat het compensatiebedrag hoger of gelijk is dan het bedrag van de openstaande schuld.

De in de COA openstaande bedragen van de toeslagvorderingen worden aanzuiverd voor het resterende schuldbedrag (openstaande kosten worden verlaagd tot nihil). Aanzuivering vindt plaats in de vorm van een afboeking op het openstaande bedrag vanuit het compensatiebedrag, dus een deel van het compensatiebedrag wordt verantwoord als ware het een betaling.

Het op de terugvordering afgeboekte bedrag wordt geautomatiseerd verantwoord als ontvangst op een toeslagschuld en als zodanig in de boekhouding opgenomen. Deze actie leidt niet tot communicatie met de klant.

Besluitvorming

	voordeel	nadeel
Optie 1	• Geautomatiseerd m.b.v. bestaande work-around. • Geen communicatie naar de klant • Boekhoudkundig sluitend • Geen toekomstige verrekening mogelijk • In DACAS vastlegging van deze actie	• Geen afboeking meer mogelijk • Juridische grondslag ontbreekt
Optie 2	• Geautomatiseerd • Geen communicatie naar de klant • Boekhoudkundig sluitend • Geen toekomstige verrekening • Afboeking in de toekomst is mogelijk door handmatige terugplaatsing / heractivering vordering - In COA, INL, DACAS en TVS vastlegging van deze actie	• Afstemmingsverschil tussen Heffen (toeslagen) en Innen, is verklaarbaar

² In theorie is het mogelijk dat – als gevolg van een door de IH doorgegeven inkomenswijziging over de betrokken jaren 2012 tot en met 2014 – het 'recht' in het burgerportaal mogelijk wordt herberekend en weergegeven. Dit is 'zichtbaar' voor de burger. Dit communicatierisico wordt afgedekt door registratie in TVS van de vooraankondiging met compensatieberekening, de definitieve compensatieberekening, de (telefoon)notities # CAF 11 en de 'afsluitingsbrief'.

Optie 3	• Geautomatiseerd • Geen communicatie naar de klant • Geen toekomstige verrekening • In DACAS vastlegging van deze actie • Afboeking in de toekomst is mogelijk door handmatige terugplaatsing/heractivering vordering	• Boekhoudkundig niet sluitend (een deel van de compensatie wordt als betaling verantwoord op de openstaande vordering)
---------	--	---

Besluitvorming wordt gevraagd op welke wijze binnen de inningsystemen deze CAF11 vorderingen moeten worden geadministreerd.

Geadviseerd wordt op de wijze weergegeven in **optie 2** de herstelactie uit te voeren, bij deze optie zijn de nadelen het minst zwaarwegend.