Ministerie van Financiën

2/4 9.30

DEPARTEMENTAAL VERTROUWELIJK
TER BESPREKING 09.15-10.45
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen
[redacted]
T 06[redacted]
[redacted]@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
1 april 2020

Notitienummer
2020-0000065812

Auteur
[redacted]

Van

Kopie aan

Bijlagen
6

notitie

Strategisch Crisisteam 2 april 2020

Leeswijzer Strategisch Crisisteam Overleg, 2 april 2020

Genodigden

Op 2 april komt het Strategisch Crisis Team (SCT) bijeen onder voorzitterschap van de [redacted]

- Samenstelling: [redacted] MinFin, Staatssecretaris Toeslagen & Douane (STD), [redacted] Toeslagen ([redacted]), [redacted] SZW, [redacted] FEZ, [redacted] JZ, [redacted] Fiscale Zaken, [redacted] FJZ, [redacted] Communicatie, [redacted] UHT, [redacted] crisiscommunicatie, [redacted] en [redacted] uit het crisisbureau

Agenda

1. **(Ter besluitvorming)** Instellingsbesluit commissies
   - Cluster 7 heeft instellingsbesluiten opgesteld voor de commissie van onafhankelijke deskundigen c.q wijzen, bezwaarschriftenadviescommissie en schadevergoeding commissie.
   - Vraag aan SCT: Is het SCT akkoord met de reikwijdte, mandaat en de instellingsbesluiten voor de drie commissies?
   - Vraag aan SCT: Is het SCT akkoord met de voorgestelde tijdslijn voor instelling?

nee

2. **(Ter bespreking)** Concept Verzamelbesluit Toeslagen
   - Cluster 2A heeft een concept Verzamelbesluit opgesteld, zie 'Bijlage bij punt 6. Verzamelbesluit toeslagen'
   - Vraag aan SCT: Het cluster vraagt op een vijftal keuzes richting van het SCT
   - NB. Vrijdag 3 april vindt er nog een overleg plaats binnen DG Toeslagen over het Verzamelbesluit
   - NB. De inhoud is onder voorbehoud van de uitkomsten van de Uitvoeringstoets. Uitvoeringsconsequenties zijn nog niet volledig in beeld

1912167 01372

3. **(Ter bespreking)** Concept maatregelen die meelopen met Belastingplan voor wegen op de hand
   - [redacted] licht mondeling de voortgang toe mbt de concept maatregelen die meelopen met Belastingplan voor wegen op de hand

4. **(Ter bespreking)** Discussiepunten mbt O/GS: categorisatie, meerdere terugvorderingen, betalingsregeling
   - Cluster 6 heeft voorstellen gemaakt voor:
     i. De categorisatie van de O/GS populatie en de behandeling
     ii. Hoe om te gaan met een mogelijke samenloop 'rode' en 'blauwe' schuld en een vergrijpboete in betalingsregeling
     iii. De benadering van deze populatie met een persoonlijke betalingsregeling
   - Vraag aan SCT: Is het SCT akkoord met de voorstellen i en ii en kan het richting geven op de voorgestelde opties onder iii)?

5. **(Ter bespreking)** Gemeenten: concept samenwerkingsmodel en update tijdslijn
   - Cluster 9 heeft op basis van eerste werksessies met de 3 pilotgemeenten de doelen van de pilot opgesteld en een concept samenwerkingsmodel opgezet
   - De planning is aangepast; de pilot gaat op 9 april live, aangezien er eerst advies van AP ingewonnen moet worden over het delen van persoonsgegevens. Op voorspraak van de pilotgemeenten wordt er na 4 weken opgeschaald naar andere gemeenten (dit was oorspronkelijk na 2 weken), om voldoende tijd te hebben om te leren en de lessen te implementeren in de volgende tranche gemeenten.
   - Tevens is het Bestuurlijk Overleg nu gepland voor 14 april

6. **(Ter bespreking)** Plan van aanpak voor onderzoek naar verloren stukken
   - Uit een inventarisatie is naar voren gekomen dat er zes onderzoeken zijn m.b.t. vermeend zoekgeraakte (dossier)stukken. Echter, een onderzoek naar mogelijk zoekgeraakte of verdwenen stukken in specifieke gevallen ontbreekt.
   - Vraag aan SCT: Wil het SCT een onderzoek starten naar kwijtgeraakte stukken in specifieke gevallen? Zo ja, welke partij wil het SCT daarvoor vragen?

7. **(Ter informatie)** Procesplaat uitvoering CAF-11-vergelijkbaar en Hardheid
   - Een overzicht van de uitvoeringsprocessen voor de populaties CAF-11-vergelijkbaar en Hardheid

8. **(Ter informatie)** Opgestelde burger- en medewerkerpersona's
   - Cluster 8 heeft 6 burgerpersona's voor CAF-11-vergelijkbaar en 2 medewerkerpersona's gedefinieerd

9. (**Ter informatie**) Status update inrichting herstelorganisatie
   - UHT heeft enkele highlights over de voortgang van de organisatie-inrichting gedeeld

10. (**Ter informatie**) Inrichting additioneel cluster mbt uitwerken beleid Hardheid en CAF
    - Cluster 10 is opgericht om vragen te beantwoorden en keuzes voor te leggen aan het SCT over onderwerpen die nu tussen de clusters beleid/wetgeving en uitvoering in vallen. Dit betreft onderwerpen zoals prioritering en beoordeling.

    - Deze vragen zijn reeds gespecificeerd en besproken in een eerste werksessie. Meerdere werksessies volgen deze en volgende week ter voorbereiding van het SCT van donderdag 09 april.

11. (**Ter informatie**) Status update inrichting herstelorganisatie
    - [redacted] heeft een aanpak opgesteld om stakeholders te betrekken bij de voorbereiding van de wettelijke maatregelen op toeslagengebied bij het Belastingplan 2021

    - Er wordt een serie gesprekken op korte termijn gepland. We zullen hiervan rapporteren aan de Stas in tweede helft april. Tevens geven we aanbevelingen hoe om te gaan met de input.

Bijlagen

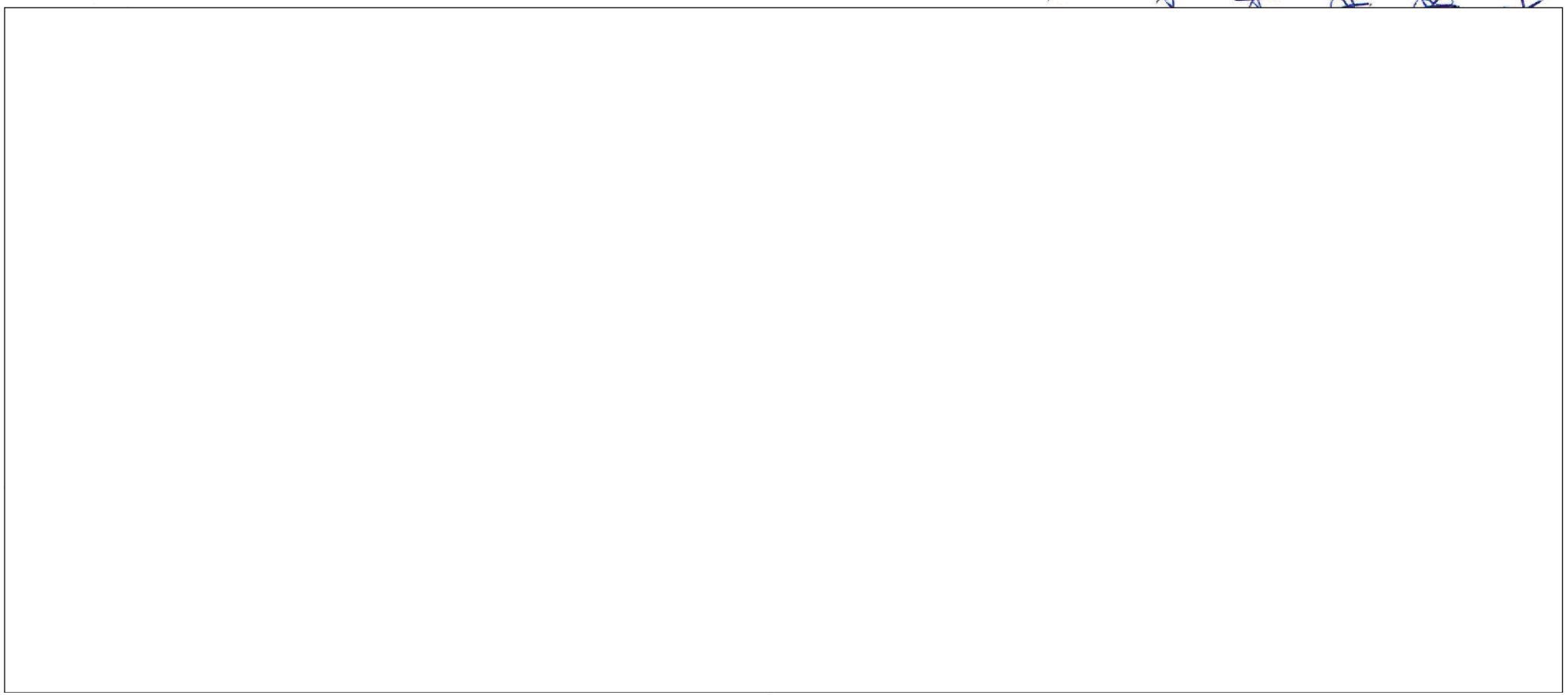
In de bijlage zitten de volgende documenten:

- SCT overleg 2 april vf: Discussiemateriaal voor het gehele overleg
- Bijlage bij punt 1. Instellingsbesluit Cie van Wijzen
- Bijlage bij punt 1. Instellingsbesluit Cie werkelijke schade
- Bijlage bij punt 1. Instellingsbesluit Onafhankelijke BAC
- Bijlage bij punt 6. Verzamelbesluit Toeslagen

* klankbordgroep
* ambtsman

1912167

01372



Toeslagen
Belastingdienst

SCT overleg

Crisisorganisatie – hersteloperatie

2 april

0

Toeslagen
Belastingdienst

Ter info – oorspronkelijke agendering SCT 2 april

Cluster (#)	Onderwerp
2A. Verzamelbesluit Toeslagen	✓ Concept aangepast Verzamelbesluit Toeslagen (incl. vraagstuk of herzieningsmogelijkheid zich beperkt tot KOT, of ook voor andere toeslagen geldt)
4. Uitvoeringsproces CAF 5. Hardheid	X Doelgroepen hardheid van het toeslagenstelsel ✓ Procesplaat voor de uitvoering en eventuele aandachtspunten op mismatches met proces zoals beschreven in kabinetsreactie
6. Uitvoeringsproces O/GS	✓ Categorisatie populatie binnen O/GS ✓ Situaties waarin sprake is van meerdere terugvorderingen (rood/blauwe schuld) ✓ Discussie over invorderingsrente, -kosten, en vergrijpboetes: wel/geen persoonlijke betalingsregeling
7. Commissies	✓ Instellingsbesluit Bezwaarschriftenadviescommissie ✓ Instellingsbesluit Commissie werkelijke schade
8. Burgerinteractie	✓ Opgestelde persona's burgers (3x) en medewerkers (2x)
9. Ondersteuning door Gemeenten	✓ Eerste concept samenwerkingsmodel 3 pilotgemeenten: CAF-11 ouders
UHT/Crisiscommunicatie	X Voorstel voor afstemmingsproces communicatie aan ouders
UHT	✓ Status update inrichting herstelorganisatie
DGFZ	✓ Wetsvoorstel verbetering toeslagen voor wegen op de hand (traject gericht op de toekomst)
Crisisbureau	✓ Plan van aanpak voor onderzoek naar verloren stukken

Vooruitgeschoven naar 7/4 aangezien er nog additionele afstemming moet plaatsvinden binnen UHT en Crisiscommunicatie

Doelgroepen worden eerst besproken in cluster 2A Verzamelbesluit Toeslagen. UHT werkt daarna proces uit voor doelgroepen en aanvulling van doelgroepen

Toeslagen
Belastingdienst

Ter besluitvorming

1. Instellingsbesluiten commissies

Ter bespreking

1. Concept Verzamelbesluit Toeslagen
2. Concept maatregelen die meelopen met Belastingplan voor wegen op de hand
3. Discussiepunten mbt O/GS: categorisatie, meerdere terugvorderingen, betalingsregeling
4. Gemeenten: concept samenwerkingsmodel en update tijdslijn
5. Plan van aanpak voor onderzoek naar verloren stukken

Ter informatie

A. Procesplaat uitvoering CAF-11-vergelijkbaar en Hardheid
B. Opgestelde burger- en medewerkerpersona's
C. Status update inrichting herstelorganisatie
D. Inrichting additioneel cluster mbt uitwerken beleid Hardheid en CAF
E. Pakket toeslagen en doenvermogen

Toeslagen
Belastingdienst

Ter besluitvorming

1. Instellingsbesluiten commissies

Ter bespreking

1. Concept Verzamelbesluit Toeslagen
2. Concept maatregelen die meelopen met Belastingplan voor wegen op de hand
3. Discussiepunten mbt O/GS: categorisatie, meerdere terugvorderingen, betalingsregeling
4. Gemeenten: concept samenwerkingsmodel en update tijdslijn
5. Plan van aanpak voor onderzoek naar verloren stukken

Ter informatie

A. Procesplaat uitvoering CAF-11-vergelijkbaar en Hardheid
B. Opgestelde burger- en medewerkerpersona's
C. Status update inrichting herstelorganisatie
D. Inrichting additioneel cluster mbt uitwerken beleid Hardheid en CAF
E. Pakket toeslagen en doenvermogen

Toeslagen
Belastingdienst

Instellen commissies | Aanleiding en gevraagd besluit

Aanleiding

In het rapport AUT2 en de kabinetsreactie op dit rapport worden drie Commissies benoemd die een rol spelen bij de herstelloperatie. Dit zijn:

1. Een **commissie van onafhankelijke deskundigen c.q wijzen** die een rol speelt bij de beoordeling of overige (CAF)zaken vergelijkbaar zijn met CAF 11 en bij de beoordeling of in individuele gevallen een compensatie geweigerd of toegekend kan worden;
2. Een onafhankelijke **bezwaarschriftenadviescommissie** die bij bezwaar tegen een compensatiebeschikking advies uitbrengt aan de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen die dient te beslissen op dat bezwaar, en
3. Een **schadevergoeding commissie** die zich buigt over verzoeken van burgers die van mening zijn dat de door hen geleden schade door de CAF aanpak aantoonbaar hoger is dan de aan hen forfaitair toegekende schadevergoeding.

De eerste commissie was reeds ingesteld eind vorig jaar toen de Commissie reeds een rol heeft gespeeld bij de voorgenomen afwijzingen van compensatie in de CAF11 zaak. In het rapport AUT2 is aan de commissie een bredere rol toebedeeld. Om die reden en vanwege de uitbreiding van deze commissie in verband met de toename van werkzaamheden wordt het reeds bestaande instellingsbesluit aangepast. De overige twee commissies moeten nog worden ingesteld.

De instellingsbesluiten zijn als bijlage bijgevoegd bij het SCT materiaal

De budgettaire consequenties van het instellen van de commissies zijn reeds meegenomen in de €110M uitvoeringskosten. Dit loopt ook nog in de voorjaarsbesluitvorming mee

Gevraagd besluit van het SCT

Akkoord te geven op:

1. Reikwijdte taken en mandaat *(zie toelichting op achterliggende slides)*
2. De instellingsbesluiten voor de drie commissies *(separaat bijgevoegd)*
3. Het opzetten van kennismakingsgesprekken tussen STAS en beoogde voorzitters commissies
4. Het zo spoedig mogelijk instellen van de commissies en daarbij niet te wachten op het Beleidsbesluit Compensatie CAF *(zie toelichting op achterliggende slides)*

Toeslagen
Belastingdienst

1

Instellen commissies | Toelichting op reikwijdte

Reikwijdte

De **commissie van onafhankelijke deskundigen en de commissie schadevergoeding spelen alleen een rol bij het herstel van de CAF vergelijkbare zaken** en derhalve niet bij het herstel dat samenhangt met de hardheid van het systeem.

In de kabinetsreactie (pag 8 eerste alinea) wordt ook een onafhankelijke commissie genoemd die moet dienen als waarborg bij de beoordeling van verzoeken om herstel van disproportionele terugvorderingen ouder dan vijf jaar voortvloeiende uit de hardheid van het stelsel.
Het voorstel is om de **onafhankelijke bezwaarschriftenadviescommissie – naast bij CAF – ook te laten dienen als deze waarborg bij Hardheid van het Stelsel voor zowel verzoeken tot herstel die binnen als buiten de vijf jaar** worden gedaan.

Het aan de voorkant laten beoordelen van alle casussen gerelateerd aan Hardheid van het Stelsel door de commissie van onafhankelijke deskundigen c.q. wijzen is niet wenselijk, omdat dit – gegeven het mogelijk grote aantal casussen – veel capaciteit gaat vragen.

1912167 01372

Toeslagen
Belastingdienst

1

Taken en mandaten Commissie van onafhankelijk deskundigen

1. Commissie van onafhankelijk deskundigen c.q. wijzen

Deze commissie buigt zich (**in lijn met het advies van AUT**) over de volgende vragen in het kader van CAF Herstel:

- Indien UHT **een door AUT waarschijnlijk met CAF11 vergelijkbare zaak aanmerkt als niet vergelijkbaar met CAF11** dan dient dit oordeel aan de commissie voorgelegd te worden en bepaalt de commissie of dit oordeel terecht is. Indien men van oordeel is dat dit niet terecht is dan conformeert UHT zich aan het standpunt van de commissie.
- UHT beoordeelt **alle CAF zaken die door AUT als mogelijk vergelijkbaar met CAF11 zijn aangemerkt** op vergelijkbaarheid met CAF11. Zowel een positief als negatief oordeel moet worden voorgelegd aan de commissie. UHT conformeert zich aan standpunt van de commissie.
- **Individuele situaties (van zelfmelders) in een met CAF 11 vergelijkbare zaak waarvan het voornemen bestaat de compensatie af te wijzen** dienen aan de commissie voorgelegd te worden. Ook hier conformeert UHT zich aan standpunt van de commissie.
- **Individuele situaties (van zelfmelders) in een niet met CAF 11 vergelijkbare zaak waarvan het voornemen bestaat de compensatie toe te kennen** dienen aan de commissie te worden voorgelegd. UHT conformeert zich aan standpunt van de Commissie.

De commissie van wijzen zal bestaan uit 5 vaste leden (i.p.v. de huidige 3) en zal uitspraak doen in een samenstelling van drie leden. De leden krijgen een vaste vergoeding per maand voor hun werkzaamheden waarbij de arbeidsduurfactor wordt bepaald op basis van het feitelijke tijdsbeslag. De leden zijn niet verbonden met de Belastingdienst en hebben een achtergrond in de wetenschap of rechtspraak. De commissie wordt ambtelijk ondersteund vanuit UHT. De commissie stelt zelf zijn werkwijze vast. **Deze voorgestelde vergoeding en werkwijze is ongewijzigd t.o.v. CAF-11.**

Taken en mandaten Onafhankelijke bezwaarschriftenadviescommissie

2. Onafhankelijke bezwaarschriftenadviescommissie

Deze commissie brengt een advies uit over de afdoening van bezwaarschriften die zijn ingediend tegen de beschikking waarbij een compensatie in een CAF zaak is toegekend of afgewezen en tegen beschikkingen in het kader van herstel in verband met de hardheid van het stelsel. Belanghebbende wordt gehoord door de commissie, tenzij hij van dit recht afziet. Van het advies kan UHT enkel onderbouwd afwijken waarbij het advies als bijlage integraal onderdeel uitmaakt van de beslissing op bezwaar. Tegen deze beslissing staat beroep open bij de rechtbank.

De commissie zal in eerste instantie bestaan uit drie leden en zal indien de werkzaamheden daartoe aanleiding geven uitgebreid worden. De leden zijn niet verbonden met de Belastingdienst, hebben een achtergrond in de wetenschap of de rechtspraak en maken geen deel uit van de commissie van wijzen (voorwaarde die AUT noemt). Ook deze commissie wordt ambtelijk ondersteund vanuit UHT. De leden krijgen een vergoeding voor hun werkzaamheden. De commissie stelt zelf zijn wijze van werken vast, maar dient daarbij het bepaalde in het instellingsbesluit en de Awb in acht te nemen.

Taken en mandaten Commissie Schadevergoeding

3. Commissie Schadevergoeding

De commissie adviseert UHT over verzoeken tot schadevergoeding in de gevallen waarbij de forfaitaire compensatie die is toegekend naar aanleiding van een CAF behandeling naar de mening van de burger niet voldoende is **om zijn daadwerkelijk geleden schade vergoed te zien**. Deze werkelijke schade moet door de burger aannemelijk kunnen worden gemaakt en er moet vastgesteld worden dat deze schade is ontstaan door de CAF behandeling (causaal verband). **Het kader voor deze beoordeling zal in het beleidsbesluit compensatie CAF zaken worden opgenomen**. UHT conformeert zich aan het advies van de Commissie en beslist conform advies uitspraak op het verzoek tot schadevergoeding. Tegen deze uitspraak is bezwaar en beroep mogelijk.

In eerdere kamerstukken is deze commissie ook wel aangeduid als een mediation commissie die de gang naar de rechter voor de burger zou moeten vergemakkelijken in de gevallen dat hij/zij van mening was dat zijn daadwerkelijk geleden schade groter was dan hetgeen forfaitair vergoed is. Door het instellen van de commissie schadevergoeding wordt een laagdrempelige voorziening gecreëerd die een lange en kostbare rechtsgang naar de rechter kan voorkomen.

De commissie bestaat uit vier leden, indien het werkvolume daartoe aanleiding geeft zal de commissie worden uitgebreid. De leden krijgen een vergoeding voor hun werkzaamheden. Ze zijn niet verbonden aan de Belastingdienst en hebben een achtergrond in de rechtspraak en wetenschap en maken geen deel uit van een van de twee andere commissies. De commissie wordt ambtelijk ondersteund vanuit UHT. De commissie stelt hun eigen werkwijze vast.

Toeslagen
Belastingdienst

Instellen commissies | Toelichting op bemensing en inwerktreding

3 Bemensing

Voor de commissies is een inventarisatie gedaan voor de bemensing en hebben eerste gesprekken met beoogde voorzitters en leden plaatsgevonden. Zie hieronder de namen van voorzitters en leden. We stellen voor dat er een kennismakingsgesprek tussen STAS en voorzitters plaatsvindt om te zorgen dat voorzitters met juiste instelling commissies inrichten en uitvoering starten

- De **commissie van onafhankelijk deskundigen c.q. wijzen** was reeds ingesteld en bemenst. Aan de commissie zijn twee leden toegevoegd en De commissie doet uitspraak in een wisselende samenstelling van drie leden.
- De **bezwaarschriftenadviescommissie** bestond nog niet en wordt nu ingesteld. De commissie staat onder van met als leden en
- De **schadevergoeding commissie** bestond nog niet en wordt nu ingesteld. De commissie staat onder van met als leden en en De commissie doet uitspraak in een wisselende samenstelling van drie leden.

4 Datum inwerktreding

In het Compensatiebesluit CAF dat op dit moment wordt opgesteld wordt het beleidskader meegegeven voor in ieder de geval de commissie van onafhankelijke deskundigen c.q. wijzen en de commissie schadevergoeding.

Dit compensatiebesluit is nog in voorbereiding en zal later in het SCT worden besproken. Het Compensatiebesluit is voorzien om begin mei gepubliceerd te worden. Formeel zou het instellingsbesluit van de twee Commissies na de datum van inwerkingtreding Compensatiebesluit moeten vallen.

Het voorstel is om de instellingsbesluiten niet te laten wachten op inwerkingtreding van het Compensatiebesluit om de voortgang van de hersteloperatie er in te houden. Uitspraken van de twee Commissies zullen niet eerder worden gedaan dan na inwerkingtreding van het Compensatiebesluit CAF.

Toeslagen
Belastingdienst

Ter besluitvorming

1. Instellingsbesluiten commissies

Ter bespreking

1. Concept Verzamelbesluit Toeslagen
2. Concept maatregelen die meelopen met Belastingplan voor wegen op de hand
3. Discussiepunten mbt O/GS: categorisatie, meerdere terugvorderingen, betalingsregeling
4. Gemeenten: concept samenwerkingsmodel en update tijdslijn
5. Plan van aanpak voor onderzoek naar verloren stukken

SZW meedoen

Ter informatie

A. Procesplaat uitvoering CAF-11-vergelijkbaar en Hardheid
B. Opgestelde burger- en medewerkerpersona's
C. Status update inrichting herstelorganisatie
D. Inrichting additioneel cluster mbt uitwerken beleid Hardheid en CAF
E. Pakket toeslagen en doenvermogen

NB.I Vrijdag vindt er nog een overleg plaats binnen DG Toeslagen; nu enkel richting gevraagd van het SCT
NB.II Inhoud onder voorbehoud van de uitkomsten van de uitvoeringstoets

Toeslagen
Belastingdienst

Verzamelbesluit Toeslagen| Aanleiding en gevraagd besluit

Context mbt Verzamelbesluit Toeslagen

- Het voorliggende Verzamelbesluit Toeslagen bevat in de eerste plaats de beleidsmatige uitwerking van de RvS-uitspraken van 23 oktober 2019. Dit betreft (1) de proportionele vaststelling van het recht op kinderopvangtoeslag bij niet volledige betaling van de kinderopvangkosten en (2) de matiging van de terugvordering van toeslagen in bijzondere omstandigheden. Het beleid rond het proportioneel vaststellen (1) is al eerder gepubliceerd. Hieraan is nu een herzieningsmogelijkheid voor het verleden (tot vijf jaar terug) toegevoegd.

- Daarnaast bevat het Verzamelbesluit drie goedkeuringen voor – onevenredige - uitwerkingen van het huidige toeslagensysteem waar in de uitvoeringspraktijk tegenaan gelopen werd. Deze goedkeuringen lopen vooruit op aanpassing van de betreffende wet- en regelgeving. Het gaat, kortgezegd, om specifieke situaties met betrekking tot (3) kwijtscheldingswinsten, (4) de toerekening van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen tussen partners in relatie tot de vermogenstoets in de huurtoeslag en (5) de termijn voor het indienen van een verzoek om rekening te houden met bijzondere situaties voor de huurtoeslag.

- Bij de uitwerking van dit beleid is een groot aantal inhoudelijke en technische keuzes gemaakt, waarbij we voor onderstaande keuzes in het bijzonder de aandacht willen vragen.

- Naar de uitvoeringsgevolgen van het Verzamelbesluit wordt nog gekeken in het kader van de uitvoeringstoets. De dekking van de budgettaire gevolgen (programmakosten en uitvoeringskosten) is onderdeel van de voorjaarsbesluitvorming.

Het verzamelbesluit is bijgevoegd als 'Bijlage bij punt 1. Verzamelbesluit Toeslagen'

Gevraagd besluit van het SCT

Akkoord te geven op:

De voorgestelde keuzes A t/m E als beschreven op de achterliggende slides

NB.I Vrijdag vindt er nog een overleg plaats binnen DG Toeslagen; nu enkel richting gevraagd van het SCT
NB.II Inhoud onder voorbehoud van de uitkomsten van de uitvoeringstoets

Toeslagen
Belastingdienst

A

Keuze A: Herziening voor verleden wel/niet voor matiging van de terugvordering en goedkeuringen

Context

- Met betrekking tot de uitwerking van de RvS-uitspraken (1 en 2) is expliciet de mogelijkheid geopend ook terug te komen op onherroepelijk vaststaande toekenningen van tegemoetkomingen of terugvorderingen uit het verleden. Conform de bestaande herzieningsregeling ziet dit op de vijf berekeningsjaren voorafgaande aan het jaar van de herziening. Bij een in 2020 gedaan verzoek tot herziening gaat dit dus terug tot het berekeningsjaar 2015. Wel geldt een drempel (zie hierna bij b).
- Deze "terugwerkende kracht" is voor het proportioneel vaststellen (1) en voor de matiging van de terugvordering (2) voor de kinderopvangtoeslag in overeenstemming met de Kabinetsreactie. Voor de periode verder terug dan vijf jaar wordt een wettelijke hardheidsregeling gemaakt die zal voorzien in de mogelijkheid van herstelbetalingen buiten de toeslagen om.

Keuze en overwegingen

- Het is de vraag of de "terugwerkende kracht" ook voor de andere toeslagen met betrekking tot matiging van de terugvordering (2) en voor de drie goedkeuringen (3, 4 en 5) moet gelden.
- Op zichzelf volgt de "terugwerkende kracht" m.b.t. de matiging van de terugvordering voor de huurtoeslag, zorgtoeslag en het kindgebonden budget, naar onze indruk, niet direct uit de rapport Donner of de Kabinetsreactie. Het is dan de vraag of we hier ruimer kunnen of moeten zijn gezien het zeer restrictieve kader dat we hanteren voor het laten terugwerken van nieuwe jurisprudentie. Toepassing van deze matigingsbevoegdheid op alle toeslagen voor vijf jaar terug kan potentieel ook grote gevolgen hebben voor de uitvoering. Hier wordt in het kader van de uitvoeringstoets naar gekeken. Ten slotte bestaat – mede met het oog op de te nemen maatregelen uit het IBO – de kans op precedentwerking. Ook de compensatieregeling zoals opgenomen in de Fiscale Verzamelwet 2021 voor de betreffende CAF11-zaken en daarmee vergelijkbare zaken is toegespitst op de kinderopvangtoeslag. De hardheidsregeling voor de periode verder dan vijf jaar terug wordt nu uitgewerkt; op dit moment lijkt het daar ook goed om deze toe te spitsen op de kinderopvangtoeslag.
- Daar staat tegenover dat het moeilijk uit te leggen is dat bijzondere omstandigheden en evidente onbillijkheden uit het verleden bij de kinderopvangtoeslag wel reden kunnen zijn tot matiging, maar bij de andere toeslagen niet (terwijl dezelfde omstandigheden in toekomstige gevallen ook daar wel tot matiging kunnen leiden). Wat is hier materieel het verschil? Overigens zullen dergelijke omstandigheden zich dit bij de andere toeslagen naar verwachting niet of maar zeer beperkt voordoen. Mede gezien de gehanteerde drempel van € 1500 voor de werking naar het verleden. Op dit moment hebben we geen gevallen in beeld. Mocht in de uitvoering onverhoopt blijken dat zich bij de andere toeslagen in de afgelopen vijf jaar wel evidente onbillijkheden hebben voorgedaan, dan kunnen deze zonder de terugwerkende kracht niet worden opgelost.
- Met betrekking tot de overige goedkeuringen (3, 4 en 5) gelden min of meer dezelfde argumenten, met dien verstande dat voor de drie goedkeuringen geen drempel van € 1500 geldt. Hierbij dient te worden bedacht dat deze goedkeuringen zijn gebaseerd op zaken die in de uitvoeringspraktijk zijn opgekomen, bijvoorbeeld in het kader van een verzoek tot herziening. Zonder "terugwerkende kracht" kunnen deze zaken niet worden opgelost (ook niet binnen de vijf jaar).

Voorstel op de volgende pagina

NB.I Vrijdag vindt er nog een overleg plaats binnen DG Toeslagen; nu enkel richting gevraagd van het SCT
NB.II Inhoud onder voorbehoud van de uitkomsten van de uitvoeringstoets

Toeslagen
Belastingdienst

A

Keuze A: Herziening voor verleden wel/niet voor matiging van de terugvordering en goedkeuringen

Voorstel

Bij de matiging van terugvordering in bijzondere gevallen (2) ook voor de andere toeslagen voorzien in de mogelijkheid tot herziening van onherroepelijk vaststaande beschikkingen tot vijf jaar terug. Daarnaast voor de drie goedkeuringen (3, 4 en 5) voorzien in "terugwerkende kracht". Hierbij geldt het voorbehoud dat uit de uitvoeringstoets volgt dat dit voor de uitvoering uitvoerbaar is.

NB. Voor de volledigheid merken wij het volgende op. De reikwijdte van de hardheidsregeling voor meer dan vijf jaar terug naar aanleiding van het eindadvies van de AUT betreft alleen de kinderopvangtoeslag (zoals ook aangekondigd in de kabinetsreactie). Daarnaast wordt een hardheidsclausule geïntroduceerd gericht op toekomstige gevallen. Die zal alle toeslagen omvatten.

NB.I Vrijdag vindt er nog een overleg plaats binnen DG Toeslagen; nu enkel richting gevraagd van het SCT
NB.II Inhoud onder voorbehoud van de uitkomsten van de uitvoeringstoets

Toeslagen
Belastingdienst

B

Keuze B: 2 opties om de drempel van €1.500 vorm te geven

Context

- In de kabinetsreactie is voor de "terugwerkende kracht" van de uitwerking van de RvS-uitspraken (1 en 2) voorzien in een drempel van € 1500 (die ook gaat gelden voor de hardheidsregeling voor meer dan vijf jaar terug). Deze drempel kan op twee manieren worden vormgegeven.

Keuze en overwegingen

1. In de eerste mogelijkheid wordt aangesloten bij het financiële belang van de herziening. Herziening is dan mogelijk indien de proportionele vaststelling tot een € 1500 hogere toekenning leidt of de matiging tot een € 1500 lagere terugvordering. Deze optie lijkt het meest zuiver.
2. De tweede optie is om aan te sluiten bij de hoogte van een aanwezige terugvordering of correctie. Als er sprake is van een terugvordering of correctie van ten minste € 1500 kan herziening aan de orde komen. Het financiële belang van de proportionele vaststelling of de (gedeeltelijke) matiging kan dan beperkter zijn dan de € 1500. Deze optie is in de regel gunstiger voor belanghebbende omdat je eerder aan herziening toekomt (voor de uitvoering kan het leiden tot meer verzoeken).

Voorstel

Kiezen voor tweede optie

NB: Deze tweede optie is ook neergelegd in het (concept) Verzamelbesluit.

- Bij de matiging van de terugvordering wordt de volgende formulering gebruikt: "Dit geldt echter uitsluitend in de situatie waarin het recht op de tegemoetkoming in het berekeningsjaar waarop de terugvorderingsbeschikking betrekking heeft met ten minste € 1500 is verlaagd."
- Bij de proportionele vaststelling de volgende formulering: "Dit geldt echter uitsluitend in de situatie waarin het recht op kinderopvangtoeslag in het berekeningsjaar waarop de vaststellingsbeschikking betrekking heeft met ten minste € 1500 is verlaagd, omdat de ouder een deel van de kosten voor kinderopvang niet tijdig heeft betaald."
- Met de laatste formulering is wel beoogd te abstraheren van andere factoren voor een correctie op de toeslag (zoals afwijkend inkomen of afwijkend aantal uren).

NB.I Vrijdag vindt er nog een overleg plaats binnen DG Toeslagen; nu enkel richting gevraagd van het SCT
NB.II Inhoud onder voorbehoud van de uitkomsten van de uitvoeringstoets

Toeslagen
Belastingdienst

C

Keuze C: Wel/niet opnemen hardheidsclausule bij drempel

Context

- Het rapport Donner gaat voor de onder b beschreven drempel uit van een bedrag van € 10.000. Daarbij kan dan wel een hardheidsclausule worden opgenomen voor individuele gevallen waarin deze drempel zeer onevenredig uitpakt.

Keuze en overwegingen

- Op basis van de Kabinetsreactie wordt in het Verzamelbesluit een drempel van € 1500 gehanteerd. Door dit fors lagere bedrag lijkt het daarnaast ook nog opnemen van een hardheidsclausule niet meer opportuun. Een dergelijke clausule zou de betekenis van de drempel voor de uitvoering namelijk verder kunnen beperken en tot lastige discussies aanleiding kunnen geven voor nog maar beperktere bedragen.

Voorstel

Geen specifieke hardheidsclausule opnemen voor de toepassing van het drempelbedrag van € 1500.

NB.I Vrijdag vindt er nog een overleg plaats binnen DG Toeslagen; nu enkel richting gevraagd van het SCT
NB.II Inhoud onder voorbehoud van de uitkomsten van de uitvoeringstoets

Toeslagen
Belastingdienst

D

Keuze D: Wel/niet opnemen algemene hardheidsclausule in Verzamelbesluit

Context

- In de kabinetsreactie is opgenomen dat ouders die zich wel getroffen voelen door de hardheden van het systeem of door een onevenredige behandeling door de Belastingdienst, maar die niet onder een van voorziene tegemoetkomingen voor gedupeerde ouders vallen, zich kunnen melden bij de Belastingdienst/Toeslagen.

Keuze en overwegingen

- In dit kader zou kunnen worden overwogen om in het Verzamelbesluit een algemene hardheidsclausule op te nemen waarmee aan zich mogelijk nog voordoende onbillijkheden kan worden tegemoetgekomen.
- Op dit moment hebben we echter nog geen concreet beeld wat voor gevallen dit zouden kunnen zijn. Of waaruit dan de oplossing zou kunnen bestaan. Dit betekent dat een dergelijke algemene hardheidsclausule erg algemeen zou moeten worden gehouden. In wezen zou dit neerkomen op een algemene afwijkingsbevoegdheid van de wet voor onbillijke gevallen, waarbij tevens de grens van € 1500 geen toegevoegde waarde zou hebben. Hier wijst ook de Landsadvocaat op.
- Dit terwijl een hardheidsclausule normaliter juist in de wetgeving wordt opgenomen om beleidsmatig in onbillijke gevallen te kunnen afwijken.
- In plaats daarvan heeft het daarom onze voorkeur eerst de meldingen en signalen uit de praktijk af te wachten. Naar aanleiding van deze meldingen en signalen kan dan worden bezien of er nog knelpunten zijn, en zo ja, welke oplossing daarvoor nodig en mogelijk is.
- In het verlengde hiervan wordt op dit moment in de voorlopige uitwerking van de hardheidsregeling evenmin voorzien in een dergelijke regeling voor gevallen die tussen wal en schip vallen. Wèl zal een hardheidsclausule worden opgenomen voor toekomstige gevallen. Indien meldingen en signalen uit de praktijk daartoe aanleiding geven, zal gezocht moeten worden naar knelpunten en mogelijke oplossingen. Daarbij zij opgemerkt dat dit lastig zal zijn om dit in wetgeving te vervatten, gezien het parlementaire traject.
- Daarnaast dient te worden bedacht dat het Verzamelbesluit een "levend" document is waar desgewenst – op basis van ervaringen uit de praktijk - op korte termijn nieuw beleid aan kan worden gehangen.

Voorstel

Geen algemene hardheidsclausule voor gevallen die tussen wal en schip vallen opnemen in Verzamelbesluit en in de uit te werken hardheidsregeling.

NB.I Vrijdag vindt er nog een overleg plaats binnen DG Toeslagen; nu enkel richting gevraagd van het SCT
NB.II Inhoud onder voorbehoud van de uitkomsten van de uitvoeringstoets

Toeslagen
Belastingdienst

E

Keuze E: Wel/niet handhaven van kleine formele gebreken als bijzondere omstandigheid

Context

- In het Verzamelbesluit wordt de aanwezigheid van kleine formele gebreken als een bijzondere omstandigheid genoemd die tot matiging van de terugvordering (2) aanleiding kan geven (indien aan alle materiële eisen voor de toeslag wordt voldaan).

Keuze en overwegingen

- De Landsadvocaat heeft een sterke voorkeur om deze omstandigheid bij de vaststelling van de tegemoetkoming en de proportionele vaststelling (1) te betrekken omdat deze discussie kan oproepen over het recht op de toeslag.
- Wij hebben dit niet overgenomen omdat we de verplichting tot het voldoen aan het formele vereiste niet als zodanig – bij beleidsbesluit - willen wegnemen. Daarvoor is wetswijziging nodig.
- De tegemoetkoming in het beleidsbesluit ziet op de situatie waarin belanghebbende – niet verwijtbaar – niet of niet meer aan het (geringe) formele vereiste kan voldoen. Daarmee zal deze tegemoetkoming vooral van belang zijn voor de hersteloperatie voor het verleden.
- Voor de toekomst zal, als een belanghebbende niet aan een wettelijk (formeel) vereiste voldoet, in het reguliere toezicht een herstelmogelijkheid worden geboden. Uitgangspunt blijft hierbij dat wel aan dit vereiste zal moeten worden voldaan (zolang het in de wet staat). Voldoet een belanghebbende hier, ook na een herstelmogelijkheid, verwijtbaar niet aan dan kan dit gevolgen hebben voor de toeslagen.
- Dit is anders indien een belanghebbende – niet verwijtbaar – niet of niet meer aan een (gering) formeel vereiste kan voldoen, terwijl wel vaststaat dat materieel aan de voorwaarden voor de toeslag wordt voldaan. Een dergelijke omstandigheid zou dan naar onze mening een reden kunnen zijn om een uit de wet volgende terugvordering te matigen.
- Tot slot zorgt het onderbrengen van deze situatie bij matiging van de terugvordering ervoor dat dit betrekking heeft op alle toeslagen, terwijl het onderbrengen van deze situatie bij proportioneel vaststellen ervoor zorgt dat het enkel ziet op de kinderopvangtoeslag (tenzij het bereik van proportioneel vaststellen wordt uitgebreid).

Voorstel

Handhaven van de aanwezigheid van kleine formele gebreken als omstandigheid die aanleiding kan geven tot matiging van een terugvordering.

Toeslagen
Belastingdienst

Ter besluitvorming

1. Instellingsbesluiten commissies

Ter bespreking

Mondelinge update

1. Concept Verzamelbesluit Toeslagen
2. Concept maatregelen die meelopen met Belastingplan voor wegen op de hand
3. Discussiepunten mbt O/GS: categorisatie, meerdere terugvorderingen, betalingsregeling
4. Gemeenten: concept samenwerkingsmodel en update tijdslijn
5. Plan van aanpak voor onderzoek naar verloren stukken

Ter informatie

A. Procesplaat uitvoering CAF-11-vergelijkbaar en Hardheid
B. Opgestelde burger- en medewerkerpersona's
C. Status update inrichting herstelorganisatie
D. Inrichting additioneel cluster mbt uitwerken beleid Hardheid en CAF
E. Pakket toeslagen en doenvermogen

Toeslagen
Belastingdienst

Ter besluitvorming

1. Instellingsbesluiten commissies

Ter bespreking

1. Concept Verzamelbesluit Toeslagen
2. Concept maatregelen die meelopen met Belastingplan voor wegen op de hand
3. Discussiepunten mbt O/GS: categorisatie, meerdere terugvorderingen, betalingsregeling
4. Gemeenten: concept samenwerkingsmodel en update tijdslijn
5. Plan van aanpak voor onderzoek naar verloren stukken

Ter informatie

A. Procesplaat uitvoering CAF-11-vergelijkbaar en Hardheid
B. Opgestelde burger- en medewerkerpersona's
C. Status update inrichting herstelorganisatie
D. Inrichting additioneel cluster mbt uitwerken beleid Hardheid en CAF
E. Pakket toeslagen en doenvermogen

Toeslagen
Belastingdienst

Cluster O/GS | Categorisatie binnen O/GS bestand van 8,500

Data analyse om omvang van elke sub-doelgroep te bepalen wordt z.s.m. uitgevoerd

Binnen het O/GS bestand van 8,500 onderscheiden we burgers die…

… inmiddels **geen openstaande toeslagenschuld** meer hebben	…een **bezwaar en beroepsprocedure** hebben lopen	…een **verzoek om herziening** hebben ingediend voor de hoogte van terugvordering	…na afwijzing een **nieuw verzoek voor persoonlijke betaalregeling** hebben ingediend[1]	…**geen bijzonderheden** hebben
Buiten scope regeling	Individueel vaststellen wat er speelt	Herziening afhandelen, regeling voor evt. restbedrag	Verzoek in behandeling nemen	Persoonlijke betalingsregeling aanbieden

Risico: melding van burgers die vinden dat ze in verleden met buitengewoon bezwaar hebben voldaan aan hun betalingsverplichtingen (tevens risico voor burgers die niet in beeld zijn, vanwege eerdere volledige betaling)

Akkoord gevraagd op categorisering en voorgestelde behandeling

↳ verder uitwerken

1. Verzoeken zijn in verleden aangehouden in afwachting tot besluitvorming

Toeslagen
Belastingdienst

Cluster O/GS | Samenloop 'rode' en 'blauwe' schuld en vergrijpboete in betalingsregeling

Richting gevraagd

Bij samenloop blauwe **en** rode schuld zet burger 24 maanden betalingscapaciteit in

Huidige situatie
- Persoonlijke betalingsregeling houdt alleen rekening met de toeslagenschuld
- Belastingschuld is echter preferente schuld en een burger heeft maar één betalingscapaciteit die maar voor één regeling ingezet kan worden
- Daarom wordt de 'blauwe' schuld eerst afgelost, waarna er nog 24 maanden betaald moet worden voor de 'rode' schuld

Voorstel
- Burger is na inzet van betalingscapaciteit gedurende 24 maanden van toeslagenschuld af
- Burger zet volledige betalingscapaciteit eerst in voor blauwe schuld (indien aanwezig)
- Na voldoen blauwe schuld, worden resterende maanden betalingscapaciteit ingezet voor de rode toeslagenschuld

! **Let op:** Door dit voorstel zal de budgettaire derving hoger uitvallen, maar dit kan binnen de huidige claim opgevangen worden. Budgettaire gevolgen worden z.s.m. verder in kaart gebracht. Dit voorstel is nog niet afgestemd met SZW.

Richting gevraagd op voorstel

Voorstel

Vergrijpboete **wel** in betalingsregeling, maar **niet** buiten invordering stellen

- Vergrijpboete komt niet in aanmerking voor buiten invordering stellen, ook niet in het O/GS beleid voor de toekomst

Voorstel
- Voorstel om vergrijpboetes wel mee te nemen in de persoonlijke betalingsregeling van 24 maanden, maar eerst af te boeken op de terugvordering
- Na 24 maanden wordt eventueel restant van terugvordering buiten invordering gesteld, maar de burger wordt geacht nog wel door te betalen voor de vergrijpboete

! **Risico**: verzoeken om herziening van de boete met daarbij horend bezwaar/beroep

Akkoord gevraagd op voorstel

voorstel

ook met gemeenten

Toeslagen
Belastingdienst

Voorstel Cluster O/GS | Belastingschuldigen actief benaderen **met** persoonlijke betalingsregeling

Voorstel: Burgers met O/GS kenmerk actief benaderen (cf. toezeggingen van Stas) middels een brief met daarin gelijk een persoonlijk betalingsvoorstel aan de hand van de bij ons bekende gegevens. Indien burger het daar niet mee eens is, kan hij/zij binnen 14 dagen daarop reageren middels een tegenvoorstel onderbouwd met gegevens

Vraag: Hoe gaan we om met burgers die niet reageren?

1. **Optie 1:** aanname dat geen reactie betekent dat burger akkoord is?
   - **Risico:** Burger heeft de brief niet ontvangen
   - **Risico:** Burger is niet akkoord, maar maakt na meer dan 14 dagen pas bezwaar
2. **Optie 2:** Formulier bij brief invoegen (incl. retourenveloppe) waarop burger akkoord kan geven
   - **Risico:** We vallen burgers die akkoord zijn lastig met een extra handeling

Vraag: Wat als de burger niet akkoord is met de berekende betalingscapaciteit, vervolgens zelf gegevens levert waaruit blijkt dat de betalingscapaciteit hoger is, en dus in het nadeel van de burger uitvalt?

1. **Optie 1:** Uitgaan van meest gunstige bedrag voor de burger
   - **Risico:** Is niet cf. beleid: betalingsregeling moet zo nauwkeurig mogelijk worden vastgesteld
2. **Optie 2:** Uitgaan van bedrag a.d.h.v. meest actuele gegevens (nadeel burger)
   - **Risico:** Gevoelsmatig niet correct. Principiële vraag is of je na indienen van bezwaar er als burger "slechter" van mag kunnen worden

Akkoord gevraagd op voorstel, richting gevraagd op vragen

D langs bij klankbord-groep

Toeslagen
Belastingdienst

Agenda

Ter besluitvorming

1. Instellingsbesluiten commissies

Ter bespreking

1. Concept Verzamelbesluit Toeslagen
2. Concept maatregelen die meelopen met Belastingplan voor wegen op de hand
3. Discussiepunten mbt O/GS: categorisatie, meerdere terugvorderingen, betalingsregeling
4. Gemeenten: concept samenwerkingsmodel en update tijdslijn
5. Plan van aanpak voor onderzoek naar verloren stukken

Ter informatie

A. Procesplaat uitvoering CAF 11-vergelijkbaar en Hardheid
B. Opgestelde burger- en medewerkerpersona's
C. Status update inrichting herstelorganisatie
D. Inrichting additioneel cluster mbt uitwerken beleid Hardheid en CAF
E. Pakket toeslagen en doenvermogen