



Aan
Top-25 Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
29 mei 2020

Auteur
UHB: [redacted]
[redacted]
FJZ: [redacted]
KETEN: [redacted]
[redacted]

memo

2020-1331 Codificatie eerder genomen beleidsbesluiten

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

In het Belastingplan 2021 is het wetsvoorstel verbetering uitvoerbaarheid toeslagen opgenomen. In totaal bevat het voorstel 16 maatregelen, die deels codificatie zijn van eerdere beleidsbesluiten. Deze maatregelen worden in losse uitvoeringstoetsen uitgezet.

Deze toets behandelt de codificatie van eerder genomen maatregelen en waarvoor al eerder een uitvoeringstoets heeft plaatsgevonden. Het betreft:

1. Afzien/matigen van terugvordering in bijzondere omstandigheden n.a.v. Raad van State-uitspraak (2020-1301);
2. Aanpassen van het partnerbegrip zodat een fout in de IB niet meer doorwerkt naar toeslagen (2020-1323);
3. proportioneel vaststellen eigen bijdrage (2020-1301).

Artikel 27, tweede lid, Awir (huidige wettekst)

De rente wordt enkelvoudig berekend over het tijdvak dat aanvangt op 1 juli van het jaar volgend op het berekeningsjaar en eindigt op de dag van de dagtekening van de beschikking tot toekenning onderscheidenlijk de beschikking tot herziening van de tegemoetkoming.

Voor te stellen aanpassing Artikel 27, tweede lid, Awir

In artikel 27, tweede lid, wordt "onderscheidenlijk de beschikking tot herziening van de tegemoetkoming" vervangen door ", de beschikking tot herziening van de tegemoetkoming, de beschikking tot terugvordering onderscheidenlijk de beschikking tot herziening van de terugvordering."

Artikel IV, onderdeel E (artikel 27 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen)

Artikel 27 Awir regelt dat over uit te betalen bedragen rente wordt vergoed en over terug te vorderen bedragen wordt rente in rekening gebracht. Met de voorgestelde wijziging van artikel 27, tweede lid, Awir, wordt geregeld dat niet alleen bij een beschikking tot toekenning en een beschikking tot herziening van de

tegemoetkoming rente wordt berekend, maar ook bij een beschikking tot terugvordering (inclusief de beschikking tot matiging van de terugvordering) en bij herziening van de beschikking tot terugvordering.

1.2. Getoetst voorstel

Versie en/of datum van de getoetste wettekst/regeling.

Indien er op later dan genoemde datum nog wijzigingen plaatsvinden op de getoetste tekst, moet worden gezien of herijking van deze uitvoeringstoets noodzakelijk is.

1.3. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

De uitvoeringsconsequenties van deze maatregelen zijn reeds benoemd in de uitvoeringstoetsen 2020-1301 en 2020-1323.

2. Perspectief van de Belastingdienst

2.1. Interactie burgers/bedrijven

Voor de uitvoeringsgevolgen wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Afzien/matigen van de terugvordering in bijzondere omstandigheden

De maatregel is in beginsel van toepassing op iedereen die onverschuldigd betaalde toeslagen heeft ontvangen waardoor een terug te vorderen bedrag ontstaat. De nadelige gevolgen van het terugvorderingsbesluit mogen niet onevenredig zijn in verhouding tot de met het terugvorderingsbesluit te dienen doelen. Alleen bijzondere omstandigheden kunnen zich verzetten tegen gehele terugvordering. De maatregel draagt bij aan de menselijke maat.

Aanpassen grondslag sparen en beleggen zodat een fout in de IB niet meer doorwerkt naar toeslagen

De maatregel is in beginsel van toepassing op alle huurtoeslaggerechtigden die, met hun fiscale partner, niet of niet het gehele jaar toeslagpartner zijn voor de huurtoeslag, en de huurder door toedeling van het vermogen in de aangifte inkomstenbelasting de vermogensgrens overschrijdt waardoor het recht op huurtoeslag verloren gaat. Op verzoek van de belanghebbende gaat Belastingdienst/Toeslagen uit van een andere verdeling van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen, zodat het recht op huurtoeslag behouden blijft. De maatregel voorkomt terugvorderingen en draagt bij aan de menselijke maat.

Proportioneel vaststellen kinderopvangtoeslag

De maatregel is in beginsel van toepassing op alle ouders die een deel van de kosten van de kinderopvang tijdig aan de kinderopvangorganisatie hebben betaald. De kinderopvangtoeslag wordt vastgesteld in verhouding tot de betaalde eigen bijdrage.

De maatregel voorkomt terugvorderingen en draagt bij aan de menselijke maat.

Voor het overige wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

2.1.2. Communicatie

Voor de impact op de communicatie ten aanzien van afzien/matigen terugvordering en proportioneel vaststellen kinderopvangtoeslag wordt verwezen hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

Voor wat betreft het aanpassen van het partnerbegrip zodat een fout in de IB niet meer doorwerkt naar Toeslagen (2020-1323) verloopt de communicatie via de reguliere Belastingdienstkanalen, met maatschappelijk en commercieel intermediairs. Persoonlijke communicatie met de burger verloopt via het proces. Niet bekend is welke burgers dit betreft waardoor pro-actieve persoonlijke communicatie met de burger niet mogelijk is.

2.1.3. Dienstverlening

Voor de impact op de dienstverlening wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

			
Interactie burgers/bedrijven		x	

2.1. Maakbaarheid systemen

Voor de impact op de systemen wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

2.1.4. Gegevens en AVG-aspecten

Voor de impact op de gegevens wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

2.1.5. Massaal proces

Voor de impact op het massaal proces wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

2.1.6. IV-aspecten

Voor de IV-aspecten wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

2.1.7. Bestuurlijke informatie

Als duidelijk is welke verantwoordingsinformatie gewenst is, kan dit worden ingeregeld. Dat voorkomt mede de noodzaak te werken met workarounds.

			
Maakbaarheid systemen	x		
Beslag portfolio:	middelgroot/Inpasbaar		

2.2. Handhaafbaarheid

2.2.1. Handhavingsstrategie

Voor de impact op de handhavingsstrategie wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

Afzien/matigen van de terugvordering in bijzondere omstandigheden

De beoordelingsfase vraagt om maatwerk en is complex en een zeer arbeidsintensief proces. Toegezegd is dat bij twijfel de regeling ook ruimhartig moet worden toegepast. Hierdoor is niet te voorkomen dat er ook burgers zullen zijn die onbedoeld meeliften op de regeling.

Aanpassen grondslag sparen en beleggen zodat een fout in de IB niet meer doorwerkt naar toeslagen

Burgers moeten zelf een verzoek doen als ze in aanmerking menen te komen voor de maatregel. De maatregel vraagt om individuele afwegingen voor wat betreft inkomen en vermogen. De kans op fraude is minimaal en niet meer of minder dan nu het geval is.

Proportioneel vaststellen kinderopvangtoeslag

De beoordelingsfase vraagt om maatwerk en is complex en een zeer arbeidsintensief proces. Er is een risico op fraude met name in die gevallen waarin niet of nauwelijks contra-informatie van bijvoorbeeld de kinderopvanginstelling beschikbaar is, waardoor toetsing niet of nauwelijks kan plaatsvinden.

			
<i>Handhaafbaarheid</i>	x		

2.2. Fraudebestendigheid

Voor de impact op de fraudebestendigheid wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

			
<i>Fraudebestendigheid</i>	x		

2.2. Complexiteitsgevolgen

Voor de complexiteitsgevolgen wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

Afzien/matigen van de terugvordering in bijzondere omstandigheden

Het beoordelen van de aanwezigheid van bijzondere omstandigheden leidt tot een extra handeling voor de Belastingdienst/Toeslagen. Aangezien de opsomming van de bijzondere omstandigheden niet limitatief is en er nog geen voorbeelden van andere mogelijke bijzondere omstandigheden zijn, leidt dit tot een extra beoordeling. Het behandelproces leidt tot extra complexiteit.

Aanpassen grondslag sparen en beleggen zodat een fout in de IB niet meer doorwerkt naar toeslagen

De maatregel leidt niet tot een grotere complexiteit, behalve dan dat de gevallen die zich voordoen vragen om een individuele afweging.

Proportioneel vaststellen kinderopvangtoeslag

Met terugwerkende kracht proportioneel vaststellen, op verzoek van de burger, is een nieuw proces en moet vanaf de grond af worden ingericht. Medewerkers moeten hiervoor worden geworven, opgeleid en in teams worden verdeeld. Er moet beleid ontwikkeld worden en op basis van praktijkervaring aangepast worden, waarbij contact met verschillende partijen en commissies de continuïteit moet waarborgen. Het beschikken, vastleggen en uitbetalen van de herstelde toeslagen moet worden ingericht. De systemen moeten hiervoor worden aangepast. Het behandelproces leidt tot extra complexiteit.

			
<i>Complexiteitsgevolgen</i>	x		

2.2. *Risico procesverstoringen*

<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / <u>gemiddeld</u> / klein
-----------------------------------	---

Voor de het risico op procesverstoringen wordt verwezen naar hetgeen daarover in UTNS 2020-1301 en 2020-1323 is vastgelegd.

2.3. Uitvoeringskosten en personele gevolgen

[illegible]

reken uren om naar fte met 1415 uren per jaar

uren	fte
	0,00

1415 volgt uit de handleiding overheidsstarieven 2020 (HOT)
HOT rekent 7,2u / werkdag (=36/5)

<i>tbv TK-sjabloon</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>							
Dienstverlening	€ 0	€ 0							
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0							
Automatisering	€ 0	€ 0							
personele gevolgen	0,0	0,0							
<i>tbv IV en cdiv&d</i>									
IV-dagen	0	0							
<i>tbv C&F en DD-ctrl</i>									
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ
beperkt	€ 0	€ 0	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ
wijziging art. 10	€ 0	€ 0	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ
externe claim (ander ministerie)	€ 0	€ 0	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ
			0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ

Toelichting: dubbelklikken om te wijzigen, indien extra regels nodig zijn in tabel, verzoek aan uitvoeringstoets@minfin.nl

2.3.1. Voorziene dekking uitvoeringskosten

Toelichting: geef aan hoe de in de tabel opgenomen uitvoeringskosten worden gedekt, bv. "de uitvoeringskosten worden gedekt op artikel 1, art. 9 of art. 10" bij fiscale wetgeving met aanvullende uitgaven of bv. "de uitvoeringskosten worden gedekt door ministerie x". Het gaat er hierbij om dat inzichtelijk wordt gemaakt wat de extra financieringsbehoefte is; wanneer dekking –deels- wordt voorzien uit reeds beschikbare capaciteit en budgettaire middelen, dient hier in de financieringsbehoefte rekening mee te worden gehouden. In dat geval, bv. bij jaaraanpassingen, kan worden volstaan met "de uitvoeringskosten worden opgevangen binnen de bestaande middelen".

2.4. Overige aspecten (juridisch en specials)

Zie ook UTNS 2020-1301 en 2020-1323.

Matigen en proportioneel vaststellen, direct voortvloeiend uit de Raad van State uitspraak van 23 oktober 2019, kan binnen huidige kaders van Toeslagen Regulier worden uitgevoerd. Wel moet hiervoor een robuuste, bestendige en gestructureerde vastleggingsfunctionaliteit in TVS komen. De realisatie kan de uitvoering/inwerkingtreding van beide regelingen op korte termijn niet in de weg te staan.

Noodzakelijk is dat wordt vastgelegd voor interne (en mogelijk ook externe) verantwoording op welke gronden de terugvordering wordt gematigd of het recht op kinderopvangtoeslag proportioneel wordt vastgesteld. De 'boekhouding' moet namelijk kloppen. Het vastleggen van de gronden is eveneens nodig om de burger de onderbouwing van het besluit mee te kunnen delen. Om dit te kunnen uitvoeren is het volgende nodig:

- Matiging van de terugvordering
De Belastingdienst/Toeslagen neemt, na afweging van de feiten en omstandigheden, een besluit over de matiging van de terugvordering en informeert Inning welk bedrag de belanghebbende verschuldigd blijft.
Daarvoor moet een functionaliteit in TVS worden aangemaakt waarin de motivering van het besluit tot matiging van de terugvordering kan worden vastgelegd. Dat gebeurt door middel van het toevoegen van een zgn. 'redencode' in TVS.
- Proportioneel vaststellen kinderopvangtoeslag
Ook hiervoor is in TVS een instrumentarium nodig om het recht op kinderopvangtoeslag 'anders' vast te kunnen stellen alsmede om de motivering van het besluit vast te kunnen leggen.

Vastleggen van beide maatregelen op genoemde wijze maakt verantwoording over de uitvoering mogelijk. Twee zaken moeten daarvoor in TVS worden ingeregeld, te weten:

- de mogelijkheid voor de behandelaar om de terugvordering aan te kunnen passen, cq. het vaststellen van het recht op kinderopvangtoeslag aan te kunnen passen;
- het toevoegen van één of meerdere codes om het besluit te kunnen motiveren, zowel extern (aan de burger) als intern (tbv de verantwoording).

2.5. Invoeringsmoment

<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2021
--------------------------------	----------------

2.5. Eindoordeel

Het moet snel worden ingevoerd. Er is hier geen keuze. Aangegeven is dat het uitvoerbaar is maar dat er grote risico's zijn. Het is zinvol om de risico's te benoemen want dan is men tenminste gewaarschuwd.

<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar
---------------------	--------------------

2.Implementatie en vervolg

Keten Toeslagen en de Herstelorganisatie zijn verantwoordelijk voor uitvoering van de maatregelen.

3.Samenvatting

De maatregelen zijn uitvoerbaar. Wel leidt het tot ingrijpende IV-aanpassingen, lopende het portfolioboekjaar, die in zeer korte tijd gerealiseerd moeten worden. Dit legt een middelgroot beslag op de IV-capaciteit. Vanwege de stapeling in het toeslagendomein brengt dit extra risico's met zich mee. Voor een goede vastlegging en verantwoording is van belang zo snel mogelijk duidelijk te hebben welke verantwoordingsinformatie is gewenst.

<i>Impact:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt
----------------	---