



Aan
Top-25 Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
25 juni 2020

Auteur
UHB:
FJZ:
KETEN:

memo

2020-1408 O/GS-tegemoetkoming

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Hiermee regelen de indieners een equivalent van de compensatieregeling omdat door de kwalificatie opzet/grove schuld (hierna O/GS) ouders in een onmogelijke positie terecht zijn gekomen en daardoor jarenlang een oneerlijke strijd moesten voeren. Omdat in de situaties van opzet of grove schuld geen enkele betalingsregeling of kwijtschelding mogelijk is geweest, is de impact op de levens van ouders en hun gezin groot geweest. Dit amendement regelt dat, op verzoek van de belanghebbende, een (O/GS)-tegemoetkoming kan worden toegekend. Daarvoor is het noodzakelijk dat een persoonlijke betalingsregeling niet is toegekend vanwege de ontorechte kwalificatie als opzet of grove schuld van de belanghebbende of diens partner ten aanzien van het ontstaan van de terugvordering inzake de kinderopvangtoeslag. Het verzoek moet voor 1 januari 2024 aan de Belastingdienst/Toeslagen zijn gedaan.

Daartoe wordt, ingevolge dit amendement, een nieuwe bepaling, artikel 49c van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir), voorgesteld. Voor de toepassing van die bepaling is ook sprake van een ontorechte kwalificatie O/GS indien de Belastingdienst/Toeslagen een dergelijke kwalificatie niet meer kan bewijzen. Uitgangspunt is dat voor de beoordeling of sprake is van opzet of grove schuld gebruik wordt gemaakt van de gegevens en inlichtingen die op dit moment bij de Belastingdienst/Toeslagen aanwezig zijn. De Belastingdienst/Toeslagen kan derhalve niet extra gegevens en inlichtingen opvragen om alsnog de kwalificatie O/GS aannemelijk te maken. De bewijslast voor de kwalificatie O/GS ligt en blijft liggen bij de Belastingdienst/Toeslagen en bij twijfel wordt in het voordeel van belanghebbende beslist.

Teneinde tot een zo spoedig mogelijke toekenning van deze O/GS-tegemoetkoming te komen, is gekozen voor een tegemoetkoming in de vorm van een forfaitair percentage. Het tweede lid van het voorgestelde artikel 49c Awir regelt daartoe dat de O/GS-tegemoetkoming 30 procent bedraagt van het bedrag van de terugvordering inzake de kinderopvangtoeslag. Voor deze terugvordering is geen persoonlijke betalingsregeling toegekend vanwege de kwalificatie O/GS van de belanghebbende of diens partner ten aanzien van het ontstaan van die terugvordering inzake de kinderopvangtoeslag. Deze kwalificatie O/GS is echter ontorecht geweest.

Om een dubbele tegemoetkoming te voorkomen blijft de O/GS-tegemoetkoming achterwege indien ten aanzien van de terugvordering recht bestaat op compensatie uit hoofde van de compensatieregeling, bedoeld in het voorgestelde artikel 49b, eerste lid, Awir, over hetzelfde berekeningsjaar. Dat wordt in het voorgestelde derde lid geregeld.

Het vorenstaande laat onverlet dat belanghebbende in zeer schrijnende situaties nog steeds een beroep kan doen op de vangnetbepaling voor een bijzondere tegemoetkoming voor zover andere compensaties, herzieningen, hardheidstegemoetkomingen, OG/S-tegemoetkomingen of vergoedingen ter zake van die onbillijkheden niet voldoende zijn.

Overeenkomstig hetgeen met betrekking tot de hardheidsregeling is geregeld, wordt in het voorgestelde artikel 49c, vierde lid, Awir op de uit te betalen O/GS-tegemoetkoming artikel 30 Awir van overeenkomstige toepassing verklaard, waardoor verrekening conform die bepaling mogelijk is. Een beslissing op het in het voorgestelde artikel 49c, eerste lid, Awir bedoelde verzoek – in de vorm van het vaststellen van een beschikking tot toekenning van een O/GS-tegemoetkoming – dient ingevolge het voorgestelde artikel 49c, vijfde lid, Awir te worden genomen binnen een termijn van zes maanden na ontvangst van het verzoek. Echter, dat neemt niet weg dat natuurlijk door de Belastingdienst/Toeslagen alles in het werk wordt gesteld om de O/GS-tegemoetkoming zo snel als mogelijk is, vast te stellen. Indien deze beslissing (in de vorm van het vaststellen van een beschikking) niet binnen deze termijn kan worden genomen, kan deze termijn ingevolge genoemd vijfde lid eenmalig met maximaal zes maanden worden verlengd. Bij een verlenging van de beslistermijn dient de Belastingdienst/Toeslagen de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht te nemen. Een besluit om de termijn te verlengen dient niet willekeurig te worden genomen. De Belastingdienst/Toeslagen dient de belanghebbende te informeren over het verlengen van de termijn en te motiveren waarom een eenmalige verlenging van de termijn nodig is voor de behandeling van zijn verzoek. Tegen de uiteindelijke beslissing op de aanvraag tot toekenning van een O/GS-tegemoetkoming staat bezwaar en beroep open op basis van de regels van de Algemene wet bestuursrecht. Bij een ingediend bezwaarschrift zal een onafhankelijke adviescommissie

1.2. Getoetst voorstel

Amendement 35468 nr. 20

<https://www.tweedekamer.nl/downloads/document?id=780b1ed4-25f8-4605-a95c-901e33360505&title=Amendement%20van%20het%20lid%20Leijten%20c.s.%20over%20een%20O%20FGS-tegemoetkoming.pdf>

1.3. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

Hoe wordt ingeregeld dat de Belastingdienst/Toeslagen, op basis van de beschikbare informatie, opnieuw zorgvuldig onderzoekt en bewijst of sprake is van O/GS? Wat is daarvoor nodig? Hoe wordt ingeregeld dat het oordeel onderhevig is aan het vier-ogen-principe en daarmee wordt gecheckt?

Hoe wordt gewaarborgd dat het oordeel van de Belastingdienst/Toeslagen in een beschikking aan belanghebbende voldoende en duidelijk wordt gemotiveerd?

Hoe wordt gewaarborgd dat geen dubbele tegemoetkomingen plaatsvinden?

Wanneer is sprake van zeer schrijnende situaties?

Hoe wordt de termijn bewaakt waarin de Belastingdienst/Toeslagen tot het oordeel komt of de kwalificatie O/GS ten onrechte is geweest en belanghebbende daardoor recht heeft op een O/GS-tegemoetkoming?

2. Perspectief van de Belastingdienst

2.1. Interactie burgers/bedrijven

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Betreft naar verwachting maximaal 30.000 vorderingen. Omdat er meerdere vorderingen per burger mogelijk zijn en er overlap bestaat met de groep waar eerder regelingen voor zijn ingesteld, betreffen dit minder burgers.

2.1.2. Communicatie

Toelichtende tekst

2.1.3. Dienstverlening

Toelichtende tekst (kies bij niet van toepassing, onder de gele vlag de optie nvt)

			
Interactie burgers/bedrijven			

2.1. Maakbaarheid systemen

Toelichtende tekst (kies bij niet van toepassing, onder de gele vlag de optie nvt)

2.1.4. Gegevens en AVG-aspecten

Toelichtende tekst

2.1.5. Massaal proces

Toelichtende tekst

2.1.6. IV-aspecten

Toelichtende tekst

2.1.7. Bestuurlijke informatie

Toelichtende tekst

			
Maakbaarheid systemen			
Beslag portfolio:			

2.2. Handhaafbaarheid

2.2.1. Handhavingsstrategie

De 30.000 vorderingen moet worden beoordeeld, dit moet worden ingepast in de werkprocessen. Ook moeten er behandelaars op het proces worden ingezet. Analyses kunnen worden gestart vanaf 1 juli, volledige afhandeling kan pas nadat het werkproces volledig operationeel is.

De personele inzet voor de herstelorganisatie van persoonlijke zaakbehandelaars zou met ca. 50 fte moeten worden vergroot, hiervoor kan 15 fte uit de staande organisatie worden onttrokken. De overige 35 moeten intern of extern worden geworven. Op korte termijn kan niet in automatische ondersteuning van het proces worden voorzien.

			
Handhaafbaarheid			

2.2. Fraudebestendigheid

Toelichtende tekst (kies bij niet van toepassing, onder de gele vlag de optie nvt)

			
Fraudebestendigheid			

2.2. Complexiteitsgevolgen

Betreft een nieuw werkproces voor de herstelorganisatie.

			
Complexiteitsgevolgen			

2.2. Risico procesverstoringen

Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein
----------------------------	--

Toelichtende tekst (graag hierboven vet maken wat van toepassing is).

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 c d IV&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)

Toelichtende tekst

2.5. Invoeringsmoment

Invoering mogelijk per:	dd – mm – 20jj
-------------------------	----------------

2.5. Eindoordeel

<u>Eindoordeel:</u>	Uitvoering kan starten per 1 juli, maar vanwege benodigde werving en werkprocesinrichting de uitvoering pas op een later moment volledig operationeel zijn.
---------------------	---

2.Implementatie en vervolg

Toelichtende tekst (bv. welke keten(s) is/zijn verantwoordelijk voor implementatie)

3.Samenvatting

Toelichtende tekst (maak bij het eindoordeel van de impact hieronder vet wat van toepassing is)

Impact:	ingrijpend / middelgroot / beperkt
---------	------------------------------------