



Toeslagen, Besluit Compensatieregeling CAF 11 en vergelijkbare (CAF-)zaken

Directoraat-generaal Belastingdienst/Corporatiedienst/Vaktechniek
Besluit van 28 augustus 2020, nr. 2020-197039

De Staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten.

Dit besluit bevat beleidsregels voor de verstrekking van een compensatie aan ouders vanwege de institutionele vooringenomen handelingen van de Belastingdienst/toeslagen in het kader van CAF 11 en vergelijkbare (CAF-)zaken.

1. Inleiding

1.1 Context en opzet van het besluit

De Adviescommissie uitvoering toeslagen (hierna: de Adviescommissie) heeft op 14 november 2019 het interimadvies 'Ouders in Veronderstelling' en op 12 maart 2020 het eindadvies 'Ouders in Veronderstelling 2' uitgebracht. De Adviescommissie doet een voorstel voor een compensatieregeling voor ouders die deel uitmaken van het onderzoek in CAF 11 of in vergelijkbare (CAF-)zaken betreffende de behandeling van aanvragen kinderopvangtoeslag). De aanbevelingen uit de adviezen voor de compensatie van deze groep ouders zijn door het kabinet overgenomen. Voor het toekennen van deze compensatie is op 7 juli 2020 een wettelijke grondslag opgenomen in de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen¹. De compensatieregeling zal in een ministeriële regeling worden uitgewerkt. De Staatssecretaris van Financiën heeft goedgekeurd dat de belastingdienst toelagen en de compensatieregeling al vooruitlopend op deze ministeriële regeling mag uitvoeren.

De Adviescommissie geeft in haar advies concrete aanpakpunten voor de bepaling van de reikwijdte van de compensatieregeling. De hierop gebaseerde vaststelling van de doelgroep van de compensatieregeling is verwerkt in onderdeel 2 van dit besluit.

De Adviescommissie onderscheidt zes elementen van een compensatie:

- a. Compensatie voor oordeelsbesluiten;
- b. Compensatie voor veroorzaakte immateriële schade;
- c. Compensatie voor veroorzaakte materiële schade;
- d. Compensatie voor invorderingskosten;
- e. Compensatie voor proceskosten;
- f. Bedragen die in mindering worden gebracht;
- g. Bovenvergoede elementen en extra's van de compensatie.

Onderdeel f dat op de eventuele vermindering van de uit de elementen a t/m g opgebouwde compensatie komt aan de orde in onderdeel 5.

In aanvulling op bovenstaande elementen van de compensatie voorziet dit besluit in onderdeel 3.1.5 in een vergoeding van rente over de compensatie voor oordeelsbesluiten.

Daarnaast biedt het besluit de mogelijkheid van een aanvullende compensatie als de geleden schade als gevolg van de institutioneel vooringenomen handelingen van de belastingdienst/toeslagen hoger is dan de compensatie die op grond van de bovenstaande elementen van de compensatie wordt toegekend. Deze aanvullende compensatie voor de werkelijke schade is opgenomen in onderdeel 4.

Verder voorziet het besluit in onderdeel 5 in een extra forfaitaire vergoeding voor de mogelijk hogere vermogensrendementsheffing als gevolg van de compensatie en – daaruit voortvloeiende – lagere eenmalige oploeslagen.

Tot slot geeft onderdeel 7 van dit besluit in het algemeen van de compensatie voor de inkomstenbelasting en toeslagen.

1.2 Wijzigingen ten opzichte van ingetrokken besluit

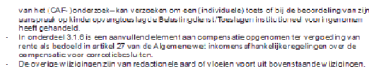
Dit besluit bevat wijzigingen van en aanvullingen op het besluit van 20 mei 2020, nr. 2020-05072 (Bek. 2020-28190B). Het besluit is op de volgende punten gewijzigd:

In onderdelen 2.2 en 2.3 is opgenomen dat de ouder al dan niet na een tussentijdse op het niveau

¹ Interimadvies 'Ouders in veronderstelling' van 14 november 2019 van de Adviescommissie uitvoering toeslagen (Bijlage bij Kamerstukken II 2019/20, 31.096, nr. 148).

² Eindadvies 'Ouders in veronderstelling 2' van 12 maart 2020 van de Adviescommissie uitvoering toeslagen (Bijlage 16 Kamerstukken II 2019/20, 31.096, nr. 605).

³ Artikel 46 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.



In dit besluit worden de volgende begrippen en afkortingen gebruikt:

[All CIOs](#)
[About Us](#)

AWB:

Algeria

Algemeen en inhoudsopgave

Algeria

CAF:

Compliance: All good. Further details:

Het besluit om de aanspraak op kinderopvangtoeslag te verminderen – met inbegrip van het besluit tot stopzetting – naar aanleiding van het CAE onderzoek

Quel

Ouder als bedoeld in artikel 1.1 van de Wet kinderopvang

WILEY-INTERSCIENCE

Wet ink omzetten belasting 2012

Dit besluit voorziet in een compensatie voor de ouder die deelneemt aan het GAF-1-onderzoek (onderdeel 2.1), die deelneemt aan een vergelijkbaar (CAF-)onderzoek (onderdeel 2.2) of die aannemelijk maakt dat de vaststelling van zijn aanspraak op kinderopvangtoeslag in enig ander deel is geweest van een institutionele vooringenomen handelwijze van de Eelstangdienst-Tweelinge (onderdeel 2.3). De compensatie opgelegd geldt in deze laatste niet als sprake van een andere mogelijkheid naar de kant van de ouder (onderdeel 2.4).

De besluit voorziet in een compensatie voor de ouder die de deel uitmaakt van het CAF 1-1 en derhalve de taakstelling van het voorvoorzorg in een andere plaats of in een andere omgeving heeft. Het gaat dan om de ouder die de taakstelling van het voorvoorzorg in een andere plaats of in een andere omgeving heeft. Het gaat dan om de ouder die de taakstelling van het voorvoorzorg in een andere plaats of in een andere omgeving heeft.

Nit heeft u voorstel ook in een compensatie voor de uitdaging die deze maatregelen aan het CAF's onderzoek bij de vaststelling (van het voorschot) van de aanspraak op kinderopvangtoeslag waarin op vergelijkbare wijze als in het CAF 11-onderzoeksrapport is gewaarschuwd van institutionele voering en menheid van de Belgische instellingen.

De Belangstellingstoelagen.

De Adviescommissie heeft in haar advies de (CAF-)jondzoek en geïdentificeerd waarin waarschijnlijk sprake is geweest van een institutioneel vooringenomen handelwijze of waar in mogelijk sprake is geweest van een institutioneel vooringenomen handelwijze. De Belangstellingstoelagen zijn voor deze (CAF-)jondzoek en de hand van de door de Adviescommissie te beschrijven kenmerken beoordeeld of daadwerkelijk sprake was van een institutioneel vooringenomen handelwijze. Het gaat hierbij om de volgende kenmerken:

1. Een collectieve afspiegeling zonder een voorafgaande individuele beoordeling die de (recht)vaardigheid ('zachte stop').
2. Het breed uitdragen van bewijsstukken over één of meerdere jaren.
3. Een serie toelagen en onderzoeken fouten, lektoelagen en ontbrekende bewijsstukken met (omschreven) een tweede check wanneer bij eerste toelating geen grond voor afwijzing was gevonden.
4. Het niet meer uitdragen van informatie bij gebaakte toelating in de door de ouder verstrekte bewijsstukken.
5. Het vijfde deel van de redactioneel werk wordt overgenomen door de minister van de Inland.



onrechtmatigheid in de door de ouder verstrekte bewijsstukken.

Bij de beoordeling van de (CAF-)onderzoeksmen dient te worden vastgesteld of het niet om de opvatting van deze kenners en/of het stenderlijk samenvoeg zijn daarvan, maar om het in samenhang voorkomen daarvan in een onderzoek. De desbetreffende kenmerk bevestigt niet dat er geen sprake is van een institutioneel voortingegenomen handelwijze evenwel als dat de aanwezigheid van meerdere kenners per definitie een institutioneel voortingegenomen handelwijze betekent. De beoordeling geschiedt op basis van alle op de zaak betrekking hebbende stukken. Indien het onderzoekscodisier. De procedure voor de beoordeling van de onderzoeken verschildt voor (CAF-)onderzoekende volgens de Adviescommissie van de categorie waarbinnen het vergelijkbaar met CAH-11 (onderdeel 2.2.1) en de (CAF-)onderzoekende volgens de Adviescommissie behoort tot de categorie mogelijk vergelijkbaar met CAH-11 (onderdeel 2.2.2). Daarnaast kan de Belastingdienst Toeslagen (CAF-)onderzoekende die niet worden genoemd in onderdeel 2.2.1 en 2.2.2 op onderzoek en tevens beoordeelen (onderdeel 2.2.3).

2.2.1 Waarschijnlijk vergelijkbaar met CAH-11

De volgende onderzoeken zijn door de Adviescommissie aangemerkt als waarschijnlijk vergelijkbaar met CAH-11:

- Tonge (2014-07-04-2014)
- CAF-Switzerland (03-04-2014)
- CAF-De l'en (10-04-2014)
- CAF-Tonad (09-05-2014)
- CAF-Danny De (10-04-2014)
- CAF-Danny De (14-11-2014)
- CAF-Van der (10-03-2016)
- CAF-Horseshoe Bay (10-04-2010)
- CAF-Caledonia (09-07-2015)
- CAF-RUI (09-07-2015)

De Belastingdienst Toeslagen beoordeelt of in het betreffende (CAF-)onderzoek sprake is geweest van een institutioneel voortingegenomen handelwijze van de Belastingdienst Toeslagen. Als de voorlopige conclusie van de Belastingdienst Toeslagen is dat geen sprake is geweest van een institutioneel voortingegenomen handelwijze, van met dit besluit verband houdende voorlopige conclusie van de Belastingdienst Toeslagen leidt. Het resultaat van deze conclusie kan verschillen van de conclusie van de Belastingdienst Toeslagen leidt.

Als de Belastingdienst Toeslagen – na dan niet na het voorleggen aan de commissie van onafhankelijke deskundigen – oordeelt dat in het betreffende (CAF-)onderzoek sprake is geweest van een institutioneel voortingegenomen handelwijze, ontvangen de betreffende ouders van de Belastingdienst Toeslagen een mededeling dat zij mogelijk voor compensatie in aanmerking komen. De ouder kan vervolgens een aanvraag voor compensatie indienen bij de Belastingdienst Toeslagen. De ouder kan deze aanvraag tot en met 31 december 2023 bij de Belastingdienst Toeslagen indienen.

Als de Belastingdienst Toeslagen – na het voorleggen aan de commissie van onafhankelijke deskundigen – oordeelt dat er in het betreffende (CAF-)onderzoek geen sprake is geweest van een institutioneel voortingegenomen handelwijze, ontvangen de betreffende ouders van de Belastingdienst Toeslagen hiervan een mededeling. Een ouder die van mening is dat de Belastingdienst Toeslagen bij de (individuele) beoordeling van zijn aanvraag op kinderopvangtoeslag wel institutioneel voortingegenomen heeft gehandeld, kan tot en met 31 december 2023 bij de Belastingdienst Toeslagen een aanvraag indienen tot compensatie (onderdeel 2.2).

De onderzoeken CAF-Ruizorg, CAF-Ruizorg en CAF-Van der hebben niet (enkel) betrekking op de kinderopvangtoeslag. Deze onderzoeken behoren tot de reikwijdte van dit besluit voor zover ze betrekking hebben op de kinderopvangtoeslag. Het moet worden omgegaan met het deel van deze onderzoeken dat betrekking heeft op de kinderopvangtoeslag, en/of het kindgebonden budget, wordt naar aanleiding.

2.2.2 Mogelijk vergelijkbaar met CAH-11

De volgende onderzoeken zijn door de Adviescommissie aangemerkt als mogelijk vergelijkbaar met CAH-11:

- Belgien (2011)
- Caledonia (19-02-2014)
- CAF-Namir (24-01-2014)
- CAF-Fun (09-05-2014)
- CAF-Land (28-05-2014)
- CAF-Oahu (25-07-2014)
- CAF-Danny De Faria (21-10-2014)
- CAF-Anter (10-10-2016)
- CAF-Innovatus (10-12-2010)



- CAF: Eemsha(19-02-2016)
- CAF: Mirdul(19-03-2016)
- CAF: KitzKloze Pelase(11-04-2016)

De Belastingdienst/Toeslagen besloot of in het betreffende (CAF-)onderzoek in het algemeen sprake is geweest van een institutioneel voortgelopen handelwijze van de Belastingdienst/Toeslagen. De Belastingdienst/Toeslagen legt zijn voorlopige oordeel te vóór aan de commissie van onafhankelijke deskundigen. Het oordeel van deze commissie is voor de Belastingdienst/Toeslagen leidend.

Als de Belastingdienst/Toeslagen – na het voorleggen aan de commissie van onafhankelijke deskundigen – oordeelt dat er in het betreffende (CAF-)onderzoek sprake is geweest van een institutioneel voortgelopen handelwijze, ontvanger, die het betreffende oordeel van de Belastingdienst/Toeslagen mededeeling dat zij mogelijk voor compensatie in aanmerking komen. De ouder kan vervolgens een aanvraag voor compensatie indienen bij de Belastingdienst/Toeslagen. De ouder kan deze aanvraag indienen met 31 december 2023 bij de Belastingdienst/Toeslagen indienen.

Als de Belastingdienst/Toeslagen – na het voorleggen aan de commissie van onafhankelijke deskundigen – oordeelt dat er in het betreffende

(CAF-)onderzoek sprake is geweest van een institutioneel voortgelopen handelwijze, ontvanger, die het betreffende oordeel van de Belastingdienst/Toeslagen hieraan een mededeeling. Een mededeeling van mening is dat de Belastingdienst/Toeslagen bij de (individuele) beoordeling van zijn aanspraak op kinderopvangtoeslag wel institutioneel voortgelopen heeft gehandeld, kan tot en met 31 december 2023 bij de Belastingdienst/Toeslagen een aanvraag voor compensatie indienen (onderdeel 2.3).

De onderzoeken CAF-Van der Klink en CAF-Punta hebben niet enkel betrekking op de kinderopvangtoeslag. Deze onderzoeken behoren tot de reële tijd van dit besluit voor zover zij betrekking hebben op de kinderopvangtoeslag. Hoe moet worden omgegaan met het deel van deze onderzoeken dat betrekking heeft op de huurtoeslag, zorgtoeslag en/of het kindgebonden budget, wordt nader aangegeven.

2.2.3 Overige (CAF-)onderzoeken

Naast de in onderdelen 2.2.1 en 2.2.2 genoemde (CAF-)onderzoeken hebben er in het verleden andere (CAF-)onderzoeken betrekking tot de kinderopvangtoeslag plaats gevonden. Als de Belastingdienst/Toeslagen signaleert heeft dit in deze overige (CAF-)onderzoeken mogelijk in het verleden tot institutioneel voortgelopen handelwijze geleid. Het hieruit voortvloeiende (CAF-)onderzoek aanleiding zijn om op medische criteria te handelen en/of hiervan sprake is geweest. Wanneer geldt de procedure beschreven in onderdeel 2.2.2 van dit besluit.

2.3 Ouders die zich melden

Een ouder die van mening is dat de Belastingdienst/Toeslagen bij de (individuele) beoordeling van zijn aanspraak op kinderopvangtoeslag institutioneel voortgelopen heeft gehandeld, kan tot en met 31 december 2023 bij de Belastingdienst/Toeslagen een aanvraag voor compensatie indienen. De ouder zal in dat geval op basis van de in onderdeel 2.2 genoemde signalen aanmerken aanmerken dat hij de (individuele) beoordeling van zijn aanspraak op kinderopvangtoeslag in enig jaar voor de Belastingdienst/Toeslagen instuurt naar voorgenomen is gehandeld of dat hij te eindoordeel de deelgroep van een (CAF-)onderzoek waarvan de Belastingdienst/Toeslag heeft geoordeeld dat sprake is van institutioneel voortgelopen handelwijze. De Belastingdienst/Toeslagen beoordeelt of hiervan sprake is geweest. Als de voorlopige conclusie van de Belastingdienst/Toeslagen is dat geen sprake is geweest van institutioneel voortgelopen handelwijze, dan is in dit onderzoek voorgedragen aan de commissie van onafhankelijke deskundigen. Het oordeel van deze commissie is voor de Belastingdienst/Toeslagen leidend.

Als de Belastingdienst/Toeslagen – na het voorleggen aan de commissie van onafhankelijke deskundigen – oordeelt dat bij de betreffende ouder sprake is geweest van een institutioneel voortgelopen handelwijze, kan de ouder in aanmerking voor compensatie, tenzij er sprake is van een ernstige onregelmatigheid die in de weg staat aan het toekennen van compensatie (onderdeel 2.4). Als de Belastingdienst/Toeslagen – na het voorleggen aan de commissie van onafhankelijke deskundigen – oordeelt dat de Belastingdienst/Toeslagen bij de betreffende ouder niet institutioneel voortgelopen heeft gehandeld, dan is de Belastingdienst/Toeslagen de aanvraag voor compensatie af. De afwijking van de aanvraag is een beschikking in de zin van de Awb. De ouder kan bezwaar maken bij de Belastingdienst/Toeslagen tegen deze beschikking. Een onafhankelijke beoordelende adviescommissie als bedoeld in artikel 7:12 Awb brengt advies uit over dit bezwaar. In de regel zal de Belastingdienst/Toeslagen dit advies volgen bij het nemen van de beslissing op bezwaar.

2.4 Ernstige onregelmatigheden

Als op grond van de onderdelen 2.1, 2.2 en 2.3 van dit besluit de Belastingdienst/Toeslagen heeft geoordeeld dat in het betreffende (CAF-)onderzoek bij de betreffende (individuele) beoordeling van de aanspraak op kinderopvangtoeslag institutioneel voortgelopen handelwijze is geconstateerd, onderzocht de



Belastingdienst/Toeslagen vervolgens of sprake is van een ernstige onregelmatigheid die aan de ouder toerekenbaar is. Een dergelijke ernstige onregelmatigheid staat in de wet aan het toekennen van compensatie.

Hierin is sprake:

- als blijkt dat de ouder evident geen recht op kinderopvangtoeslag had in het onderzochte berekeningsjaar; of
- als de ouder ook na verzoek om informatie of het maken van een afspraak niets van zich heeft laten horen, niet op ingesloten de afpak en is verschenen en/of niet heeft bezwaar heeft gemaakt tegen de betreffende beschikkingen van de Belastingdienst/Toeslagen.

Als de Belastingdienst/Toeslagen oordeelt dat geen sprake is van een ernstige onregelmatigheid, dan behoort de betreffende ouder tot de doelgroep van deze compensatieregeling.

De commissie van onafhankelijke deskundigen wordt geraadpleegd als de Belastingdienst/Toeslagen voornemens is van wege een ernstige onregelmatigheid geen compensatie te verlenen. Het oordeel van deze commissie is voor de Belastingdienst/Toeslagen bindend. Indien de Belastingdienst/Toeslagen op basis van het oordeel van de commissie vaststelt dat de ouder geen recht heeft op compensatie ingevolge deze regeling, dan stelt de Belastingdienst/Toeslagen dit bij voor bewaar vattere beschikking vast. De ouder kan bezwaar maken bij de Belastingdienst/Toeslagen tegen deze beschikking. Een rechtsval kan worden gevolgd indien de ouder bezwaar heeft gemaakt in artikel 7:13. Auch wordt advies uit over dit bezwaar. In de regeling de Belastingdienst/Toeslagen dit advies volgen bij het nemen van de beslissing op bezwaar.

3. Compensatie

Een ouder die op grond van onderdeel 2 tot de doelgroep van deze compensatieregeling behoort, heeft recht op een compensatie.

3.1 Elementen van de compensatie

De compensatie bestaat uit een geldbedrag dat de Belastingdienst/Toeslagen uitbetaalt aan de betreffende ouder. De compensatie bevat de volgende elementen:

1. Compensatie voor correctiebesluiten (onderdeel 3.1.1) als mede een rentevergoeding voor de geen aankondiging van ingetrokken (onderdeel 3.1.2);
2. Compensatie voor veronderstelde immateriële schade (onderdeel 3.1.2);
3. Compensatie voor veronderstelde materiële schade (onderdeel 3.1.3);
4. Compensatie voor invorderingskosten (onderdeel 3.1.4);
5. Compensatie voor advocatenkosten (onderdeel 3.1.5).

De hoogte van de compensatie is de optelsom van de bedragen voor de verschillende elementen. Het bedrag van de compensatie wordt in bepaalde situaties verminderd (onderdeel 3). Daar naast volgt er nog een extra compensatie van 1% over het geheel aan compensatie dat op grond van dit besluit wordt toegekend (onderdeel 6).

3.1.1 Compensatie voor correctiebesluiten

Deze compensatie is het totale bedrag waarmee de aanspraak van de ouder op kinderopvangtoeslag is stopgezet of nieuw eers is geoordeeld als direct gevolg van het (CAF-) onderzoek. Het gaat hierbij niet om het toezien van onverschillige vaststellingen of onzekerheden. Het betreft dus niet het alsnog uitbreiden van de kinderopvangtoeslag van de betreffende huwelijksgenoot, maar om een compensatie voor correctiebesluiten.

3.1.2 Compensatie voor veronderstelde immateriële schade

Deze compensatie betreft een vergoeding voor veronderstelde stress, ongemak en onzekerheid waarmee de ouder is geconfronteerd in de (lange) tijd die is verstreken vóór het eerste na de eerste correctiebesluit in het kader van het (CAF-) onderzoek.

De compensatie voor veronderstelde immateriële schade bedraagt per aanvraag € 500 voor ieder half jaar dat is verstreken tussen het eerste na de eerste correctiebesluit en de dagtekening van de eerste beschikking waarmee (onder andere) de compensatie voor correctiebesluiten wordt vastgesteld.

De bovenvermelde periode wordt naar boven afgerond op halve jaren.

De compensatie voor veronderstelde immateriële schade kan niet meer bedragen dan het bedrag aan compensatie voor correctiebesluiten.

¹ Op grond van onderdeel 2, wordt over uitgegaan dat de ouder de aanvraag om compensatie heeft ingediend.



De vergoeding geldt per aanvrager, ongeacht het aantal gezinshoofden berekeningsjaren.

3.1.3 Compensatie voor veranderingen de materiële schade

Deze compensatie betreft een vergoeding voor veranderingen materiële schade die is ontstaan door de handhaving van de Belastingdienst/Toeslagen in het kader van het GAF-jonderschap.

De compensatie bedraagt 25% van het bedrag van de compensatie voor correctiebesluiten.

3.1.4 Compensatie voor invorderingskosten

Deze compensatie betreft een vergoeding van de betaalde kosten met betrekking tot invorderingshandelingen van de na het GAF-jonderschap teruggevoerde kinderopvangtoeslag over de betreffende berekeningsjaren, die de Belastingdienst/Toeslagen aan de nader te bevestigende handhaving heeft geverst. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om betaalde kosten die in rekening zijn gebracht voor aanmaningen en dwangvoelen en de betaalde invorderingsrente die is gerekend.

Als de invorderingshandeling heeft geleid tot gedragingen, verkoop van bezittingen met de opbouw, kan de nader aan te vragen voor aanvullende compensatie indienen bij de Belastingdienst/Toeslagen (onderdeel 4).

3.1.5 Compensatie voor proceskosten

Deze compensatie betreft een forfaitaire vergoeding voor de kosten van beroepsmatig verleende rechtsbijstand, voor zover deze kosten niet eerder zijn vergoed. Deze forfaitaire proceskostenvergoeding wordt vastgesteld op grond van het Besluit proceskosten bestuursrecht. Hierbij zal een wegingsfactor van 2 (gewicht van de zaak, zeer zwaar) worden toegepast. Daarbij wordt aangenomen dat de geen sprake is van samenhangende zaken.

Hierbij geldt de volgende voorwaarde:

- De ouder heeft kosten gemaakt voor beroepsmatig verleende rechtsbijstand met betrekking tot de kinderopvangtoeslag over de betreffende berekeningsjaren.
- Het eventueel eerder ontvangen bedrag of nog te ontvangen bedrag aan proceskostenvergoeding wordt in mindering gebracht op de forfaitaire proceskostenvergoeding.

3.1.6 Rente voor de gemiste kinderopvangtoeslag

Over het bedrag van de -vooraf te bevestigende- gemiste kinderopvangtoeslag als gevolg van de materiële correctiebeschikking wordt rente vergoed.

De rente wordt berekend over het bedrag aan compensatie voor correctiebesluiten (onderdeel 3.1.1) met overeenkomstige toepassing van artikel 21:4 Awb.

3.2 Procedure

De Belastingdienst/Toeslagen berekent de vooraf te bevestigende hoogte van de compensatie – waar bij de nader te bevestigende handhaving wordt gehouden met eventuele verminderingen van de compensatie (onderdeel 3) en de toekenning van extra compensatie (onderdeel 5) – en informeert de ouder hierover schriftelijk door middel van een voorafkondiging. Met uitzondering van de dossiers in het kader van het GAF-jonderschap (bij de Belastingdienst/Toeslagen de ouder in de voorafkondiging ook op de mogelijkheid van een aanvraag van aanvullende compensatie voor de materiële schade).

Het in de voorafkondiging genoemde bedrag aan compensatie wordt door de Belastingdienst/Toeslagen, vooruitlopend op de beschikking, zo spoedig mogelijk uitbetaald. Dit bedrag wordt uitbetaald op het bij de Belastingdienst/Toeslagen bekende rekeningnummer van de ouder. De nader krijgt de mogelijkheid om binnen zes weken na aflevering van de voorafkondiging zijn bezwaar te maken of te geven. Tegen de voorafkondiging staat geen bezwaar open. Vervolgens neemt de Belastingdienst/Toeslagen het besluit over de aanspraak op compensatie. Dit besluit is een beschikking in de zin van de Awb. De ouder kan bezwaar maken bij de Belastingdienst/Toeslagen tegen deze beschikking. Een onafhankelijke bezwaarschlichteradviescommissie bedoeld in artikel 7:12 Awb brengt advies uit over dit bezwaar. In de regel zal de Belastingdienst/Toeslagen dit advies volgen. Bij het nemen van de beslissing op bezwaar. Het in de beschikking genoemde bedrag aan compensatie wordt – voor zover het niet reeds bij de voorafkondiging is uitbetaald – door de Belastingdienst/Toeslagen uitbetaald op het bij de Belastingdienst/Toeslagen bekende rekeningnummer van de ouder.



- bedrag (onderdeel 3.1.1). Hetzelfde geldt voor de situatie waarin de ouder een nieuwe tegemoetkoming uit een hoger bedrag heeft gekregen. De Belastingdienst/Toeslagen vermindert de rente voor de gemiste kinderopvangtoeslag (onderdeel 3.1.1d) met de rente die eerder is vergoed over een opwaartse correctie op het bedrag.
- Als de Belastingdienst/Toeslagen de toegekende, of hardne definitieve vaststellingsschikking kinderopvangtoeslag negatief op een hoger bedrag vaststelt dan waarmee bij de bepaling van de compensatie voor correcties besluiten rekening is gehouden, vermindert de Belastingdienst/Toeslagen het bedrag van de compensatie op basis van dit besluit afnemen met de verschil, met dien verstande dat de vermindering maximaal het bedrag aan compensatie voor correcties besluiten bedraagt (onderdeel 3.1.1). Hetzelfde geldt als de Belastingdienst/Toeslagen de toegekende, of hardne definitieve vaststellingsschikking op een lager bedrag vaststelt dan waarmee bij de bepaling van de compensatie voor correcties besluiten rekening is gehouden. De Belastingdienst/Toeslagen vermindert de in de compensatie begrepen rente voor de gemiste kinderopvangtoeslag (onderdeel 3.1.1d) met de rente die ten aanzien van de kinderopvangtoeslag voor hetzelfde bezettingsjaar wordt vergoed in gevolge artikel 27 Awr, indien achteraf blijkt dat de compensatie op grond van het voorgaande tot een te hoog bedrag is uitbetaald, kan dat bedrag worden vermindert met een van de ouder uit te betalen bedrag op grond van de Awr.
 - Als naar een bedrag aan tegemoetkoming naar de betreffende bezettingsjaren is toegekeerd op basis van de hardne definitieve vaststellingsschikking, vermindert de Belastingdienst/Toeslagen de compensatie met dit bedrag.

De Belastingdienst/Toeslagen vermindert de aanvullende compensatie voor werkelijke schade (onderdeel 4) met het opstaande bedrag van de terugvordering van de toeslagen van de aanvullende compensatie voor werkelijke schade met betrekking heeft. Het bedrag van de terugvordering wordt afgeboekt met het bedrag van de vermindering.

De Belastingdienst/Toeslagen vermindert de compensatie en de aanvullende compensatie voor werkelijke schade niet met andere opstaande terugvorderingen of met belastingsschulden.

6. Extra compensatie

Ter compensatie van de mogelijke gevolgen van een vermogensaanwinst, zoals de mogelijke hogere vermogensrendementsheffing in box 3 of een lagere aanspraak op toeslagen, wordt een extra (anulatie)aanwinst toegevoegd. De ouder krijgt 1% over het bedrag van de compensatie (onderdeel 3) minus de verminderingen (onderdeel 4). Toekoming van dit bedrag maakt deel uit van de beschikking met betrekking tot de compensatie.

Het voorgaande geldt ook voor de ontvanger aanvullende compensatie voor werkelijke schade (onderdeel 4) minus de verminderingen (onderdeel 5). Toekoming van dit bedrag maakt deel uit van de beschikking met betrekking tot de aanvullende compensatie voor de werkelijke schade.

7. Gevolgen voor de inkomstenbelasting en de toeslagen

De toegekende compensatie op grond van deze regeling vormt geen inkomens uit werk en woning (box 1) in de zin van de Wet B 2001. De compensatie, de aanvullende compensatie voor werkelijke schade en de extra compensatie worden meegenomen in het grond van de inkomsten. Nadat de ouder de voorafschikking met betrekking tot het bedrag aan compensatie heeft ontvangen, maakt dit bedrag voor het bepalen van het inkomens uit sparen en beleggen (box 3) deel uit van de bezittingen van de ouder. De compensatie, de aanvullende compensatie voor de werkelijke schade en de extra compensatie worden meegenomen in het inkomens uit sparen en beleggen (box 3) tenzij tot een (hogere) vermogensrendementsheffing kunnen worden toevoeging, zijn het verzamelincomens – ook leiden tot een lagere aanspraak op toeslagen. De hierboven beschreven mogelijke gevolgen voor de inkomstenbelasting en de toeslagen worden gecompenseerd zoals beschreven in onderdelen 4.1 en 6 van dit besluit.

8. Ingetrokken besluit

Het besluit van 20 mei 2020, nr. 2020-06370 (Dit. 2020, 20700) is ingetrokken met ingang van de inwerkingtreding van dit besluit.

9. Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin het wordt geplaatst.

10. Citeertitel

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit Compensatieregeling CAF '1 en vergelijkbare (CAF-)zaken.



Dit besluit zal in de Staatscourant worden gepubliceerd.

Den Haag, 28 augustus 2020

De Staatssecretaris van Financiën,
namens de zake,
J. de Bieck
hoofdinspecteur Fiscale en Juridische Zaken