



Ministerie van Financiën

Aan
Top-25 Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
30 maart 2020

Auteur

UHB:

FJZ:

KETEN:

memo

2020-1323 Verzamelbesluit Toeslagen - overige
maatregelen

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Naar aanleiding van de uitspraak van de Raad van State uitspraak van 23 oktober wordt een verzamelbesluit Toeslagen gemaakt, die onder meer compensatie voor slachtoffers van de toeslagenaffaire mogelijk moet maken (uitvoeringstoets 2020-1301). Naast compensatie, kent dit besluit ook drie andere maatregelen. Deze uitvoeringstoets brengt de uitvoeringsgevolgen van deze **overige maatregelen** in beeld.

Deze maatregelen bestaan uit:

- a) Toetsingsinkomen bij kwijtscheldingswinsten;
- b) Overschrijding vermogensgrens door toerekening gezamenlijke grondslag sparen en beleggen; en
- c) Termijn verzoek bijzondere situaties huurtoeslag

De bedoeling is dat deze maatregelen in een later stadium wettelijk gecodificeerd worden. Daarom doen we nu reeds een uitvoeringstoets.

a. Toetsingsinkomen bij kwijtscheldingswinsten.

In de praktijk doen zich situaties voor waarin de kwijtscheldingswinstvrijstelling in de Wet IB 2001 niet volledig doorwerkt in het toetsingsinkomen voor de toeslagen. Dit kan het geval zijn als schuldeisers hun niet voor verwezenlijking vatbare rechten prijsgeven (schulden kwijtschelden) en een belastingplichtige daarnaast openstaande te verrekenen verliezen heeft. Voor het toetsingsinkomen wordt doorgaans aangesloten bij het verzamelinkomen uit de Wet IB 2001.

Eventuele openstaande te verrekenen verliezen maken geen deel uit van het verzamelinkomen. Hierdoor zal in een situatie waarin de belastingplichtige openstaande te verrekenen verliezen heeft de kwijtscheldingswinst geheel of gedeeltelijk leiden tot een verhoging van het verzamelinkomen in de Wet IB 2001 en het toetsingsinkomen voor diverse toeslagen. Belanghebbende kan door dit "papieren inkomen" het recht op toeslagen verliezen of minder toeslagen krijgen. Hij wordt dan geconfronteerd met een terugbetalingsverplichting van toeslagen zonder dat hij feitelijk dit inkomen heeft genoten. Daarom wordt vooruitlopend op wetgeving goedgekeurd dat de Belastingdienst/Toeslagen op verzoek van

belanghebbende uitgaat van het verzamelinkomen zonder de
kijtscheldingswinst.

Deze goedkeuring kan op verzoek van de belanghebbende met terugwerkende
kracht worden toegepast, tot maximaal vijf jaar na de laatste dag van het
berekingsjaar waarop deze tegemoetkoming betrekking heeft.

**b. Overschrijding vermogensgrens door toerekening gezamenlijke
grondslag sparen en beleggen.**

De door fiscale partners voor de inkomstenbelasting gekozen toerekening van de
gezamenlijke grondslag sparen en beleggen kan er in bepaalde situaties
onbedoeld toe leiden dat een van die partners door overschrijding van de
vermogensgrens het recht op huurtoeslag verliest. Het gaat dan om de situatie
waarin de fiscale partners geen, of niet het gehele jaar, toeslagpartner voor de
huurtoeslag zijn en de huurder het recht op huurtoeslag verliest door
overschrijding van de vermogensgrens als gevolg van de tot stand gekomen
onderlinge verhouding van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen in de
aanslag inkomstenbelasting. In voorkomende gevallen hebben de partners deze
gevolgen bij het invullen van de aangifte inkomstenbelasting niet onderkend. In
deze situatie staan de financiële gevolgen van het verlies aan recht op
huurtoeslag niet in verhouding tot het mogelijke voordeel dat door de gekozen
verdeling wordt genoten in de inkomstenbelasting.

Om grote negatieve financiële gevolgen te voorkomen de belanghebbende wordt
goedgekeurd vooruitlopend op wetgeving dat de Belastingdienst/Toeslagen op
verzoek van de belanghebbende uit gaat van een andere verdeling van de
gezamenlijke grondslag sparen en beleggen, zodat het recht op huurtoeslag
behouden blijft. Dit is alleen mogelijk indien de aanslag inkomstenbelasting van
de belanghebbende en zijn fiscale partner onherroepelijk vast staat en de
onderlinge verhouding van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen niet
meer aangepast kan worden. Van de belanghebbende wordt verwacht dat hij in
latere jaren bij de toerekening van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen
wel rekening houdt met de gevolgen voor het recht op huurtoeslag. Nadat dit
(eventueel over meerdere jaren) is toegekend aan de belanghebbende, wordt dit
in volgende jaren in principe niet meer toegekend.

Herziening van bij inwerkingtreding besluit al vaststaande tegemoetkomingen
Deze goedkeuring kan op verzoek van de belanghebbende met terugwerkende
kracht worden toegepast, tot maximaal vijf jaar na de laatste dag van het
berekingsjaar waarop deze tegemoetkoming betrekking heeft.

c. Termijn verzoek bijzondere situaties huurtoeslag.

In hoofdstuk 2 Bht zijn enkele bijzondere situaties opgenomen voor de
huurtoeslag. Voor het toekennen van een huurtoeslag kan een huurder, diens
partner of een medebewoner in bepaalde situaties van langdurig verblijf
buitenshuis buiten beschouwing blijven. Ook kan een partner of een
medebewoner buiten beschouwing blijven als sprake is van een
verzorgingsbehoefte bij de huurder, diens partner of een medebewoner.

Daarnaast is het mogelijk om bij het bepalen van het toetsingsinkomen van de
huurtoeslag in een vijftal situaties specifieke inkomensbestanddelen geheel of
gedeeltelijk buiten beschouwing te laten. De belanghebbende kan voor deze
situaties een verzoek indienen bij de Belastingdienst/Toeslagen. Dit verzoek kan
worden ingediend totdat de huurtoeslag voor het betreffende jaar onherroepelijk

vaststaat. In veel gevallen blijkt dat deze termijn te kort is. De financiële gevolgen van het te laat indienen van een dergelijke verzoek zijn groot voor de belanghebbende. Het kan ertoe leiden dat belanghebbende de huurtoeslag volledig moet terugbetalen. Daarom wordt goedgekeurd vooruitlopend op wetgeving dat de termijn voor het indienen van deze verzoeken wordt verruimd tot 5 jaar na de laatste dag van het berekeningsjaar waarop het verzoek betrekking heeft. Een verzoek dat ziet op berekeningsjaar 2020 kan tot en met 31 december 2025 worden ingediend.

De hiervoor genoemde goedkeuring kan ook worden toegepast bij de herziening van tegemoetkomingen die ten tijde van de inwerkingtreding van dit besluit al onherroepelijk vaststonden. Hiervoor geldt dezelfde termijn van vijf jaar.

1.2. Getoetst voorstel

Versie: 16 maart 2020

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

Wat betekenen de maatregelen voor de uitvoering van de Belastingdienst?

Wat betekent het toepassen van deze maatregelen met een terugwerkende kracht van vijf jaar, waarbij vaststaande beschikkingen kunnen worden voorzien, voor de uitvoering door de Belastingdienst?

2. Perspectief van de Belastingdienst

2.1. Interactie burgers/bedrijven

Toelichtende tekst

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Paragraaf 2.3 Verzamelbesluit Toeslagen: Toetsingsinkomen bij kwijtscheldingswinsten

De verwachting is dat enkele 10-tallen burgers per jaar een verzoek zullen doen

Paragraaf 4.1 Overschrijding vermogensgrens door toerekening gezamenlijke grondslag sparen en beleggen

Doelgroep? Vrij unieke situatie. Op basis van een schatting is de verwachting is enkele 10-tallen burgers per jaar een verzoek zullen doen.

Paragraaf 4.2 Termijn verzoek bijzondere situaties

Doelgroep? Uitgaande van ca 300-600 verzoeken per jaar, betekent dit voor de mogelijkheid van terugwerkende kracht dat er ca. 1500-3000 aanvragen voor een herziening zijn te verwachten.

2.1.2. Communicatie

De eerste twee genoemde maatregelen zijn ingewikkeld en lastig uit te leggen aan de burger, terwijl hij vaak wel actie moet ondernemen om een beroep te doen op de (nieuwe) mogelijkheden.

Communicatie verloopt via de Belastingdienst-kanalen, met intermediairs en via persoonlijke communicatie met de burger. Toelichtende tekst

Met opmerkingen []: Doelgroep graag bepalen

Met opmerkingen []: Voor Herstel
[] graag jouw input

Met opmerkingen []: Dit betekent ook iets voor de werkstroom herziening, dus voor herstel

Termijn verzoek bijzondere situaties

Het verantwoordelijke beleidsdepartement wordt geadviseerd de benodigde communicatie te regelen, bijvoorbeeld via huurders- en verhuurdersverenigingen. Daarnaast zal de Belastingdienst via de gebruikelijke kanalen communiceren.

Met opmerkingen : De communicatie is afhankelijk

2.1.3. Dienstverlening

Ten aanzien van de voorgestelde wijzigingen is de inschatting dat deze nauwelijks impact zullen hebben op het kanaal telefonie. Om de wijziging goed te begeleiden en te zorgen voor een juiste kanaal overstijgende inbedding van deze wijziging is de inschatting dat een kanaalconfiguratie noodzakelijk is. Huidige impact is bepaald op basis van de aanname dat aanvraag van alle drie de regelingen plaats zal vinden via het Toeslagenportaal, of aanpassingen van huidige formulieren. Toelichtende tekst (kies bij niet van toepassing, onder de gele vlag de optie nvt)

Met opmerkingen : Mijn beeld was dat dit gezien de beperkte aantallen en complexe situaties via Beltel/kantoor of Bali ingericht wordt.

			
Interactie burgers/bedrijven			

Met opmerkingen : klopt dit? Gevraagd aan dd 15/4/20 Hij reageert uiterlijk 156/4

2.2. Maakbaarheid systemen

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

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

Voor CAP is de impact beperkt. De uitvoering vindt plaats binnen het bestaande proces. Burgers die een beroep willen doen op de betreffende regelingen, melden zich bij Toeslagen. De aanpassingen als gevolg van het beoordelen van de meldingen worden door behandelaars van Toeslagen rechtstreeks in TVS doorgevoerd. Daarna volgt het reguliere proces van verwerken en uitbetalen. Toelichtende tekst

2.2.2. Massaal proces

~~Paragraaf 2.3 Verzamelbesluit Toeslagen:~~ Toetsingsinkomen bij kwijtscheldingswinsten

Op verzoek van de burger wordt voor de toeslagen afgeweken van het voor de inkomstenschelling vastgestelde inkomen. Daarvoor is het noodzakelijk dat in het Toeslagensysteem een nieuwe melding moet komen om afwijkingen op toesingsinkomen met de motivering daarvan op te nemen. Hiermee is ook op later moment bestuurlijke verantwoording op die maatregel mogelijk. Een werkproces voor het door Bt vaststellen van correcties op inkomen wordt hierop aangepast

~~Er moet een nieuwe melding in het systeem komen, te weten 'het definitieve inkomen'~~

Met opmerkingen : Welk systeem?

~~Het proces kan worden toegevoegd aan de processen 'bijzonder inkomen' en is vergelijkbaar met de reeds bestaande processen. Eigenlijk Er is sprake van de uitbreiding van een bestaand proces met een nieuwe variant.~~

~~Een betere iet ondersteuning is wel van belang hiervoor~~

~~Paragraaf 4.1 Overschrijding vermogensgrens door toerekening gezamenlijke grondslag sparen en beleggen~~

Voor de uitvoering geeft dit ~~niet beperkt~~ zoveel impact. Het proces is vergelijkbaar met dat van de een hardheidsclausule op vermogen. Die vraagt de burger veelal zelf aan via Beltel of een verzoek. In het portaal staat algemene informatie hoe hij dit moet doen, en daarom bekend. Dit kan makkelijk worden gekopieerd. Omdat ikv maatwerk meer van dergelijke aanpassingen verwacht worden is het voorstel

om dit op te lossen met een nieuwe melding over correcties op vermogen waarbij de wettelijke aanleiding ook -vastgelegd wordt door de behandelaar in het Toeslagensysteem zodat de juiste toeslag automatisch wordt berekend en de verantwoording naar de diverse aanleidingen om Vermogen aan te passen mogelijk is. Hiermee is dit ook inzichtelijk voor behandelaar en burger

Paragraaf 4.2 Termijn verzoek bijzondere situaties

Een beroep op de terugwerkende kracht kan alleen op verzoek plaatsvinden. Toeslagen gaat niet actief zelf op zoek naar toeslaggerechtigden die dit mogelijk raakt. Wel kan het leiden tot additionele verzoeken over de afgelopen vijf berekeningsjaren. Beleidsvarianten:

—Niets doen?

—Alle afgewezen verzoeken doen een nieuwe aanvraag

—Alle afgewezen verzoeken herbeoordelen met ons bekende gegevens

Wat is een redelijke termijn?

Gevolg is dat meer verzoeken waarin een beroep op de een bijzondere situatie voor de huurtoeslag wordt gedaan, kunnen worden toegewezen. Van belang is vooral dat voldoende capaciteit aanwezig is om de beroepen te behandelen en beoordelen, alsmede eventuele bezwaarschriften en beroepszaken te kunnen behandelen. Binnen Toeslagen zal hiervoor capaciteit beschikbaar worden gemaakt op basis van de huidige kaders. In het toeslagen systeem wordt ook vastgelegd bij de beschikking dat die is aangepast op basis van de aanleiding uit dit wetsartikel zodat verantwoording mogelijk is en dat het inzichtelijk is voor behandelaar en burger.

Met opmerkingen :

Met opmerkingen : Check bij

2.2.3. IV-aspecten

Paragraaf 2.3 Verzamelbesluit Toeslagen: Toetsingsinkomen bij kwijtscheldingswinsten

Aandachtspunt is dat Toeslagen zelf moet kunnen kijken in ABS.

IV: realiseren van 1 nieuwe melding voor bijzondere inkomens (regelt een verlaging van het DT inkomen voor een specifiek jaar)

Paragraaf 4.1 Overschrijding vermogensgrens door toerekening gezamenlijke grondslag sparen en beleggen

IV: realiseren van 1 nieuwe melding voor bijzondere vermogens (regelt een aanpassing van het DT vermogen voor een specifiek jaar)

Paragraaf 4.2 Termijn verzoek bijzondere situaties

IV: geen IV impact registreren van aanleiding of redencode in de nieuwe beschikking hiervoor

Stelpost 25 dagen + 5 bij KI&S schat ik en 20 dagen voor BT/IBS voor werkinstructie/afspraken Belastingen.

Daarnaast zal de business inschatting moeten geven van jaarlijkse behandeltime voor deze 2000 ? ? verzoeken.

De impact voor IBS toeslagen voor 2 nieuwe meldingen ende aanleidingen/redencode vastlegging in de beschikking is 560-600 dagen .
De impact voor STS Interactie (O&M) is x dagen (komt nog).

2.2.4. Bestuurlijke informatie

Toelichtende tekst

			
Maakbaarheid systemen			
Beslag portfolio:			

2.3. Handhaafbaarheid

2.3.1. Handhavingsstrategie

Het owordt opgevangen en uitgevoerd binnen de bestaande processen

Termijn verzoek bijzondere situaties

Een beroep op de terugwerkende kracht kan alleen op verzoek plaatsvinden.
Toeslagen gaat niet actief zelf op zoek naar toelaggerechtigden die dit mogelijk raakt.
Wel kan het leiden tot additionele verzoeken over de afgelopen vijf berekeningsjaren.

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

			
Handhaafbaarheid			

2.4. Fraudebestendigheid

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

			
Fraudebestendigheid			

2.5. Complexiteitsgevolgen

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

			
Complexiteitsgevolgen			

2.6. Risico procesverstoringen

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

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

NOG OPNEMEN HOEVEEL WERK BT HEEFT AAN DEZE BEHANDELINGEN JAARLIJKS ? ??

Met opmaak: Standaard

[illegible]

uren	fte
	0,00

HOT rekent 7,2u / werkdag (=36/5)

[illegible]

Pagina 7 van 8

2.7.1. 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".

2.8. Overige aspecten (juridisch en specials)

Toelichtende tekst

2.9. Invoeringsmoment

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

2.10. Eindoordeel

Eindoordeel:	...
--------------	-----

3. Implementatie en vervolg

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

4. Samenvatting

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

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