



Ministerie van Financiën

TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris

notitie

CAF 11 Hawaii Kamerbrief en antwoorden Omtzigt

Aanleiding

Naar aanleiding van een artikel in Trouw van 15 september, heeft het lid Omtzigt in de regeling van werkzaamheden van 19 september gevraagd of u de daarin geschetste problematiek herkent en hoe deze kan worden opgelost. Naar aanleiding van dit bericht, 'Fiscus blijft informatie achterhouden in rechtszaken om kinderopvangtoeslag' heeft het lid Omtzigt ook schriftelijk vragen ingediend. De concept Kamerbrief en de conceptbeantwoording treft u bijgaand aan. Beoogde verzending vindt plaats in de week van 8 oktober. Er is nog geen plenair debat gepland.

Beslispunten

- Excuses
 - Uw akkoord om in de brief excuses te maken voor de zaak waar lid Omtzigt naar verwijst en de aan het licht gekomen tekortkoming in het gehele CAF 11-project. Deze tekst is aan het eind van de tweede alinea opgenomen.
- Rapportageverplichting
 - Uw akkoord om in de volgende Halfjaarsrapportage te rapporteren over de voortgang van de maatregelen? Dit is in de laatste alinea van de brief opgenomen.
- Beleidsbesluit
 - Het beleidsbesluit Toeslagen is als bijlage toegevoegd en kan, bij uw goedkeuring, nog voor het plenaire debat in de Staatscourant worden gepubliceerd. Zie hieronder.
- Schadevergoeding
 - Bent u akkoord met het toekennen van een schadevergoeding op grond van schending van de redelijke termijn aan ouders in het CAF 11 Hawaii project bij wie de afhandeling van bezwaar en beroep (afgehandelde en lopende zaken) langer heeft geduurd dan twee jaar. Zie hieronder.

Bespreekpunten

- De concept Kamerbrief en de antwoorden op de Kamervragen van Omtzigt over het achterhouden van documenten in rechtszaken.
- Maatregel 3 over het versturen van brieven aan ouders.
- Uitspraak 25/9: appreciatie Financiën.

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

T 070-
F 070-
@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

Notitienummer
2018-0000168804

Auteur

Van

Belastingdienst

Kopie aan

Met opmerkingen klopt het dat hier een vraagteken staat

Kern

1. Beleidsbesluit

- U wordt gevraagd een besluit te nemen over het publiceren van een beleidsbesluit Bestuursrecht Toeslagen. Dit besluit is voorbereid (te ondertekenen door of namens u). Het beleidsbesluit kan rond het tijdstip van verzending van de brief aan de Tweede Kamer worden gepubliceerd in de Staatscourant. **Het beleidsbesluit is toegevoegd in de bijlage.**
- In het beleidsbesluit Bestuursrecht Toeslagen zullen beleidsregels worden opgenomen hoe Toeslagen voorgenoemen beleid vastlegt en op basis daarvan rechtsvragen beoordeeld.
 - Een rechtsvraag is: een individuele vraag die in het uitvoerings- en toezichtsproces van de Belastingdienst/Toeslagen opkomt en waarop in de wet, jurisprudentie en eerder vastgelegd uitvoeringsbeleid geen duidelijk en eenduidig antwoord te vinden is en waarbij het antwoord gevolgen kan hebben voor gelijksoortige gevallen en daarom is op te vatten als nieuw beleid. Antwoorden op rechtsvragen zullen uiteindelijk in een beleidsbesluit door of namens u worden vastgelegd; net zoals nu het geval is in de fiscaliteit.
- In het beleidsbesluit Bestuursrecht Toeslagen zijn ook beleidsregels opgenomen over de procesvertegenwoordiging van de Toeslagen. Deze zal in lijn worden gebracht met de procesvertegenwoordiging in de fiscaliteit. Dit betekent dat **in beginsel twee ambtenaren ter zitting** aanwezig zullen zijn waaronder een procesdeskundige.

Met opmerkingen [] zit niet bij deze set, hebben we dus niet opnieuw kunnen bekijken. Diverse opmerkingen hebben wij gemaakt bij eerdere versies.

2. Schadevergoeding

- U wordt gevraagd een beslissing te nemen over de schadevergoeding op grond van schending redelijke termijn.
- **Ouders krijgen momenteel in de beroepsfase een vergoeding als de afhandeling van een bezwaar langer heeft geduurd dan twee jaar. Voor ieder (deel van een) halfjaar dat het langer heeft geduurd wordt een vergoeding van €500,- toegekend.**
- Wilt u als algemeen beleidsvoornemen voor de gehele Belastingdienst mogelijk maken dat belastingplichtigen al in de bezwaarfase om een immateriële schadevergoeding kunnen verzoeken?
- Wilt u in het CAF Hawaii-dossier pro-actief iedere ouder bij wie de redelijke termijn geschonden is een immateriële schadevergoeding verstrekken?
- **In het CAF Hawaii-dossier gaat het vooralsnog, op basis van een 95% overzicht, om negen gevallen. De kosten hiervan zijn in de orde grootte van 15.000 euro en worden door de Belastingdienst zelf opgevangen (binnen artikel 1 van begroting IX). In totaal krijgen 9 indieners van een bezwaarschrift een vergoeding voor overschrijding van de redelijke termijn in de bezwaarfase.**
- **Cijfers:**
 - 2014: 6 (waarvan 3 in beroep zijn gegaan)
 - 2013: 9 (waarvan 6 in beroep zijn gegaan)
 - 2012: 4 (waarvan 1 in beroep is gegaan)

Met opmerkingen [] er zijn geen uitzonderingsbepalingen opgenomen om minder dan twee mogelijk te maken. Zou dus moeten zijn: tenminste twee

Met opmerkingen [] Mijn beeld: als ouders er bij de behandeling van hun beroep om verzoeken, kunnen zij een vergoeding toegewezen krijgen voor de tijd dat de behandeling van hun bezwaar en beroep (samen!) langer heeft geduurd dan twee jaar.

Met opmerkingen [] zie bericht gisteren: B/T heeft geactualiseerde cijfers verstrekt! De cijfers die nu in de brief staan komen niet overeen met de actualiteit!

3. Ter bespreking: de concept Kamerbrief en de antwoorden op de Kamervragen van Omtzigt over het achterhouden van documenten in rechtszaken door Toeslagen.

- De Kamerbrief en conceptantwoorden zijn toegevoegd. Graag horen wij uw opmerkingen.
- De vier beslispunten zijn opgenomen in de Kamerbrief.
- Twee specifieke vragen liggen voor: over de derde maatregel en de uitspraak in de rechtszaak (zie punt 4 en 5).

4. Maatregel 3: brieven aan de ouders

- Ter bespreking: een brief aan belanghebbenden met een specificatie van de ontbrekende bewijsstukken en met bijlage het verslag van bevindingen.
 - Het is eerder als optie besproken dat aan belanghebbenden in het CAF 11 Hawaii project aan wie geheel of gedeeltelijk geen KOT is toegekend een brief gezonden wordt.
 - In deze brief kunnen belanghebbenden erop worden gewezen dat zij alsnog bewijsstukken kunnen aanleveren met daarbij de specificatie welke bewijsstukken ontbreken. Ook worden belanghebbenden gewezen op de mogelijkheid om inzage in hun dossier te krijgen en wordt het verslag van bevindingen als bijlage bij de brief gevoegd.
 - Toeslagen zou deze brief in de week van 8 oktober kunnen versturen.
- Aandachtspunt: twee zaken om rekening mee te houden:
 - Ouders met een zaak uit 2012 en 2013 zijn niet geholpen met de vijf jaar herzieningstermijn (verstrekken of bijna verstreken). Oplossingsrichting: herzieningsperiode voor CAF 11-zaken uit 2012 en 2013 verruimen, zodat ook zij bewijsstukken kunnen aanleveren. Dit wordt uitgezocht.
 - Daarnaast moet worden besloten of de verwachting is dat ouders worden geholpen met de verzending van deze brief of dat dit een in hun ogen afgesloten zaak opnieuw openbreekt.
- Een tekst die in de Kamerbrief kan worden opgenomen luidt als volgt:

"Naast de lopende zaken zijn er zaken in het CAF 11-project waarin de belanghebbenden geen kinderopvangtoeslag is toegekend of waarin de toekenning afwijkt van de aanvraag omdat bewijsstukken ontbreken. In deze zaken staat de toekenning van de kinderopvangtoeslag onherroepelijk vast. De regelgeving bepaalt echter dat Toeslagen onder voorwaarden – waarvan in dit geval de belangrijkste is dat niet meer dan vijf jaar zijn verstreken na afloop van het berekeningsjaar – een definitief vastgestelde of herziene tegemoetkoming in het voordeel van de belanghebbende herzielt. Deze belanghebbenden hebben dus voor het berekeningsjaar 2013 tot het einde van dit jaar en voor het berekeningsjaar 2014 tot eind 2019 de gelegenheid alsnog de ontbrekende bewijsstukken aan te leveren.

Ik zal de betreffende belanghebbenden benaderen en over deze mogelijkheid informeren. In deze brief worden de belanghebbenden erop gewezen dat zij nog steeds bewijsstukken kunnen indienen, wordt gespecificeerd welke bewijsstukken ontbreken en wordt het verslag van bevindingen bijgevoegd. Ook vermeldt de brief dat belanghebbenden inzage kunnen vragen in hun dossier en wordt hen verzocht contact met de Belastingdienst/Toeslagen op te nemen als zij meer stukken willen hebben. Als voorbeeld voeg ik zo'n brief als bijlage bij. Naar verwachting worden de eerste brieven ... verzonden en zijn alle brieven uiterlijk .. verzonden."

5. Uitspraak Trouw

Trouw heeft tweemaal aandacht besteed aan een KOT-zaak die diende bij de rechtbank Amsterdam.

- In de uitspraak van de rechtbank Amsterdam is het volgende aan de orde gekomen:
- De beslissing op bezwaar is niet in geschil (KOT is in de beslissing op bezwaar toegekend)
- De wettelijke rente is niet in geschil (was al toegekend)
- Schadevergoeding vanwege overschrijding redelijke termijn is toegekend: € 2.000,-
- Het verzoek om schadevergoeding vanwege schending van de rechten van het kind is afgewezen
- De rechtbank heeft zich niet uitgelaten over de vraag of het verslag van bevindingen of de gespreksnotities als op de zaak betrekking hebbende stukken kunnen worden gekwalificeerd
- De rechtbank heeft wel vastgesteld dat het recht op KOT al op **3 september 2014** kon worden vastgesteld (dit is uiteindelijk pas gebeurd bij de beslissing op bezwaar in april 2018)

Toelichting op dat laatste punt: belanghebbende heeft op 3 september 2014 alle bewijsstukken aangeleverd over de periode van 1 oktober 2013 tot augustus 2014. De aanvraag was vanaf 1 januari 2013. Over de periode januari 2013 t/m september 2013 voldeed belanghebbende niet aan de voorwaarden voor kinderopvangtoeslag, omdat er geen gastouderbureau bij betrokken was. Voor het plenaire debat wordt een Q&A opgesteld om vragen hierover te beantwoorden.

Er wordt geen hoger beroep ingesteld.

Met opmerkingen door wie

Een specifieke dimensie van de CAF 11-zaak is toezicht. Als de toezichtsstrategie bij Toeslagen in deze zaak te streng is, heeft dat consequenties gehad voor de procesafhandeling van burgers. Deze vraag wordt meegenomen door de EDP auditors en de tijdelijke om de rol van de toezicht binnen Toeslagen beter vorm te geven.

Met opmerkingen tekstueel, 'de rol van de toezicht'