



Ministerie van Financiën

Aan

dg-teams

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum

14 april 2021

Auteur

UHB:

FJZ:

KETEN:

memo

2021-1045 Tegemoetkoming van de werkelijke schade bij gedupeerden kinderopvangtoeslag

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Op grond van deze maatregel kan de Belastingdienst/Toeslagen een hogere tegemoetkoming vaststellen indien de werkelijke schade hoger is dan de (forfaitaire) vergoeding die de ouder heeft ontvangen. Hierbij gaat het om de regelingen voor OG/S en voor hardheid van het stelsel. Indien de ouder meent dat hij recht heeft op een aanvullende tegemoetkoming omdat de werkelijke schade hoger is dan de tegemoetkoming, kan hij tot 31 december 2023 hiertoe een verzoek indienen bij de Belastingdienst/Toeslagen.

De Belastingdienst/Toeslagen zal advies inwinnen bij de Commissie Werkelijke Schade en het advies van deze commissie is leidend bij de beslissing van de Belastingdienst/Toeslagen over het eventueel toekennen van de extra tegemoetkoming vanwege werkelijke schade.

1.2. Getoetst voorstel

Wettekst 12 april 2021

1.3. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

1. Zijn er effecten voor de interactie met burgers en voor de dienstverlening?
2. Via welke weg wordt over de maatregel gecommuniceerd?
3. Is de voorgestelde wijziging maakbaar?
4. Is uitwisseling van bepaalde gegevens benodigd? Is deze uitwisseling conform de vereisten van de AVG?
5. Moeten systemen worden aangepast? Zo ja, beschrijf de impact
6. Wat zijn de IV-aspecten?
7. Zijn er gevolgen voor de verantwoordings- en beleidsinformatie?
8. Wat betekent de voorgestelde wijziging voor de handhaving?
9. Is er een risico op fraude?
10. Draagt de maatregel bij aan de complexiteitsreductie?
11. Bestaat een risico op procesverstoringen? Zo ja, beschrijf deze.
12. Welke effecten heeft de wijziging op de benodigde capaciteit?
13. Zijn er eenmalige en structurele effecten op de uitvoeringskosten?
14. Wat betekent de wijziging voor de administratieve lasten?
15. Kan de regeling worden geïmplementeerd? Zijn er risico's voorzien?

Is de beoogde inwerkingtredingsdatum haalbaar

Pagina 1 van 6

2. Perspectief van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen

2.1. Interactie burgers/bedrijven

Een verzoek tot compensatie van werkelijke schade moet gedaan worden door de burger zelf, zij kunnen hierbij gebruik maken van een juridisch adviseur. De kosten voor deze hulp wordt vergoed indien redelijk. Ook krijgen gedupeerde ouders begeleiding van een persoonlijk zaakbehandelaar die hen kan wijzen op de mogelijk een verzoek tot vergoeding van werkelijke schade in te dienen.

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Iedere ouder die in aanmerking komt voor de forfaitaire vergoeding van €30.000 kan in beginsel een verzoek doen tot vergoeding van werkelijke schade. Daarbij is het wel van belang om aan te geven dat dit pas mogelijk is nadat de integrale beoordeling is afgerond en bijbehorende definitieve beschikking is afgegeven. Hierbij gaat het om ouders die te maken hebben gehad met het stempel OG/S en daardoor geen gebruik konden maken van een betalingsregeling op maat, of zijn afgewezen voor minnelijke schuldsanering en om ouders die geraakt zijn door de hardheid van het stelsel.

2.1.2. Communicatie

Op de website van toeslagen is een uitgebreide pagina over de Commissie Werkelijke Schade en de wijze waarop ouders deze commissie kunnen inschakelen.

Daarnaast worden ouders zoveel mogelijk persoonlijk geattendeerd op deze mogelijkheid, bijvoorbeeld door middel van de persoonlijk zaakbehandelaar.

2.1.3. Dienstverlening

Ouders die een verzoek kunnen indien zijn bekend bij de Belastingdienst/Toeslagen. Dit maakt communicatie over de regeling relatief eenvoudig, al is niet bekend welke ouders ook daadwerkelijk een verzoek zullen indienen.

De benodigde personele inzet is onderdeel van het bredere kader van herstelregelingen, in totaal bedraagt dit 630 FTE. Door de verwevenheid tussen de verschillende maatregelen, zijn deze FTE niet per maatregel uit te splitsen.

			
Interactie burgers/bedrijven			x

2.2. Maakbaarheid systemen

De Commissie Werkelijke Schade is voor de oordeelsvorming afhankelijk van de informatie van de ouder en van de informatie van UHT. Daarvoor moet UHT complete gegevens van alle verzoekende ouders kunnen aanleveren bij de Commissie Werkelijke Schade. Deze aanlevering moet op betrouwbare en veilige wijze digitaal kunnen geschieden.

Met opmerkingen Deze 630 FTE is exclusief de benodigde capaciteit voor UHT BI. Raming is hiervoor nu nog niet te geven

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

Gegevens die noodzakelijk zijn voor de beoordeling van werkelijk schade zijn zeer privacygevoelig en vaak eenvoudig herleidbaar tot individuen die daardoor (opnieuw) in een kwetsbare positie gebracht kunnen worden. Van belang is daarom dat de gegevens van deze burgers goed zijn afgeschermd en dat zorgvuldig met deze gegevens wordt omgegaan.

2.2.2. Massaal proces

De Commissie Werkelijke schade beoordeelt individuele dossiers en daardoor is geen sprake van een massaal proces. De beoordeling vraagt zorgvuldigheid en maatwerk van de commissie. De behandeltijd kan daardoor lang zijn voor de burger, met name indien veel verzoeken gelijktijdig worden ingediend bij de Commissie.

2.2.3. IV-aspecten

Om gedupeerde ouders zo snel mogelijk en zo goed mogelijk te kunnen compenseren, zijn met spoed IV-aanpassingen gerealiseerd. Dit betreft diverse soorten IV-ondersteuning voor de verschillende werkzaamheden van UHT. Deze zijn niet goed uit te splitsen naar de verschillende maatregelen, omdat verwevenheid bestaat tussen de maatregelen en de daarvoor benodigde IV-ondersteuning.

De IV-inspanning die noodzakelijk is om alle maatregelen die nu voorliggen uit te voeren, bedraagt in totaal 620 IV-dagen. Circa 510 IV-dagen zijn reeds geëffectueerd om de maatregelen uit te voeren, de resterende dagen zijn op zeer korte termijn nodig.

Gezien het grote aantal aanmeldingen, zijn daarnaast grote inspanningen nodig om de IV-ondersteuning voldoende bestendig te maken, ook omdat deze IV-ondersteuning randvoorwaardelijk is voor de nog te ontwikkelen compensatieregelingen zoals bijvoorbeeld niet-KOT. In totaal zijn hiervoor naar verwachting nog circa 1000 IV-dagen nodig.

De IV-kosten zijn opgenomen in toets 2021-1049 forfaitaire tegemoetkoming van €30.000 voor gedupeerde ouders van de kinderopvangtoeslag

2.2.4. Bestuurlijke informatie

Het helpen van gedupeerde ouders heeft prioriteit. De benodigde IV-aanpassingen voor de verschillende maatregelen op het gebied van UHT doen een groot beroep op de IV-capaciteit van de Belastingdienst/Toeslagen, ook de komende jaren nog. Dit beperkt de beschikbare capaciteit voor de implementatie van andere maatregelen binnen het toeslagenstelsel en kan tot vertraging leiden.

			
Maakbaarheid systemen	x		
Beslag portfolio:	groot/inpasbaar		

2.3. Handhaafbaarheid

2.3.1. Handhavingsstrategie

Er zijn op dit moment elf juristen betrokken bij de Commissie Werkelijke Schade.

Met opmerkingen : Hoe worden deze bedragen uitbetaald? Hoe wordt deze stroom ingericht? Voorkeur deze stroom aan te merken als een aanvullende compensatie-uitbetaling. Deze stroom niet als een voorschot uitbetaling aanmerken (Stella).

Dit zijn deskundigen met ervaring in de wereld van schadevergoedingen, zij beoordelen de verzoeken. Gezien de huidige werklust zal het aantal juristen worden uitgebreid. Dit heeft te maken met o.a. de complexiteit van de gevallen en de verwachte toename in het aantal verzoeken.

Omdat het volstaat voor de ouder om werkelijke schade aannemelijk te maken, is 'hard' bewijs niet altijd noodzakelijk. Dit is in belang van een goede afwikkeling voor de betrokken ouders, maar het is niet uit te sluiten dat een vergoeding niet altijd recht doet aan de werkelijke schade.

De benodigde personele inzet is onderdeel van het bredere kader van herstelregelingen, in totaal bedraagt dit 630 FTE. Door de verwevenheid tussen de verschillende maatregelen, zijn deze FTE niet per maatregel uit te splitsen.

			
Handhaafbaarheid		x	

2.4. Fraudebestendigheid

Het risico is klein. Elk verzoek wordt uitgebreid integraal behandeld.

			
Fraudebestendigheid			x

2.5. Complexiteitsgevolgen

De beoordeling van de individuele verzoeken is per definitie maatwerk en vraagt een zorgvuldige afweging van alle factoren en belangen en daarom zeer complex. Het is wenselijk dat de betrokken ouders zo kort mogelijk in onzekerheid verkeren, maar tegelijk vraagt een zorgvuldige beoordeling ook tijd. Dit kan conflicteren met elkaar. Gezien de vele nieuwe aanmeldingen zal de doorlooptijd naar verwachting fors oplopen.

			
Complexiteitsgevolgen	x		

2.6. Risico procesverstoringen

Risico procesverstoringen: groot / **gemiddeld** / klein

Het risico bestaat dat uitgegaan wordt van verouderde of verkeerde gegevens.

[illegible]

uren	fte
	0.00

1410 volgt uit de handleiding overheidsstarieven 2021 (HOT)
HOT rekent 7,2u / werkdag (=36/5)

tbv TK- sjaabloon	incidenteel	structureel							
Dienstverlening	€ 0	€ 0	n.b. kolomtotalen worden automatisch afgerond op €0.0000						
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0							
Automatisering	€ 0	€ 0							
personele gevolgen	0,0	0,0							
tbv DF&A, IV en cd IV&D									
IV-dagen	0	0							
DF&A-dagen	0	0							
tbv C&F en DO- control			2021	2022	2023	2024	2025	2026+	
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
beperkt	€ 0	€ 0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
wijziging art. 10	€ 0	€ 0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
externe claim (ander ministerie)	€ 0	€ 0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
			0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	

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

2.7.1. Voorziene dekking uitvoeringskosten

2.8. Overige aspecten (juridisch en specials)

2.9. Invoeringsmoment

Invoering mogelijk per:	07 - 07 - 2020
-------------------------	----------------

2.10. Eindoordeel

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

3. Implementatie en vervolg

UHT en de commissie werkelijke schade.

4. Samenvatting

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