



Ministerie van Financiën

Aan

dg-teams

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum

14 april 2021

Auteur

UHB:

FJZ:

KETEN:

memo

2021-1046 OGS-tegemoetkoming voor gedupeerden
kinderopvangtoeslag

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Op grond van de O/GS-tegemoetkomingsregeling kan de Belastingdienst/Toeslagen een O/GS-tegemoetkoming verstrekken aan de ouder aan wie bij terugvordering van de kinderopvangtoeslag geen persoonlijke betalingsregeling is toegekend vanwege een onterechte kwalificatie opzet of grove schuld van die ouder of diens partner ten aanzien van het ontstaan van de terugvordering kinderopvangtoeslag. De O/GS-tegemoetkomingsregeling voorziet in een vergoeding van een forfaitair percentage van 30% van het bedrag van de initiële terugvordering van de kinderopvangtoeslag (hierna: O/GS-tegemoetkoming). De O/GS-tegemoetkomingsregeling geldt alleen indien de ouder geen recht heeft op compensatie op grond van de compensatieregeling over hetzelfde berekeningsjaar. Met ingang van 4 december 2020 is de O/GS-tegemoetkomingsregeling uitgebreid naar situaties waarin de Belastingdienst/Toeslagen een verzoek om minnelijke schuldsanering heeft geweigerd op dezelfde gronden.

1.2. Getoetst voorstel

Versie 12 april 2021

1.3. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

Toelichtende tekst

2. Perspectief van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen

2.1. Interactie burgers/bedrijven

Interactie vindt plaats via de persoonlijk zaakbehandelaar.

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Ouders die als gevolg van een onterechte kwalificatie OGS geen aanspraak konden maken op een betalingsregeling op maat en/of zijn afgewezen voor minnelijke schuldsanering komen in aanmerking voor deze maatregel. Ouders die reeds om overige redenen in aanmerking komen voor compensatie, behoren niet tot de doelgroep van deze maatregel.

Voor de meeste ouders geldt dat zij reeds om andere redenen in aanmerking komen, maar met deze maatregel kan worden voorkomen dat ouders onbedoeld niet in aanmerking komen voor compensatie terwijl zij wel gedupeerd zijn. De groep die specifiek voor deze regeling in aanmerking komt is daarom naar verwachting zeer klein.

2.1.2. Communicatie

Communicatie geschiedt via de website, de belastingtelefoon en via persoonlijk zaakbehandelaren.

2.1.3. Dienstverlening

Dienstverlening verloopt voornamelijk via de Persoonlijk zaakbehandelaar.

			
Interactie burgers/bedrijven			x

2.2. Maakbaarheid systemen

De regeling kan worden uitgevoerd met de reeds aanwezige systematiek voor compensatie.

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

De gegevens die nodig zijn voor beoordeling van het recht op compensatie zijn zeer persoonsgevoelig. Deze gegevens zijn al aanwezig als gevolg van de aanmelding bij UHT.

2.2.2. Massaal proces

Toekenning gaat grotendeels handmatig, de benodigde IV-ondersteuning hiervoor is reeds aanwezig. Er zijn geen gevolgen voor de massale processen.

2.2.3. IV-aspecten

De benodigde IV-ondersteuning is reeds aanwezig.

2.2.4. Bestuurlijke informatie

Er zijn geen aanvullende maatregelen nodig voor de bestuurlijke informatievoorziening.

			
Maakbaarheid systemen			x
Beslag portfolio:	geen		

2.3. Handhaafbaarheid

2.3.1. Handhavingsstrategie

Geen gevolgen voor de handhaving.

			
Handhaafbaarheid		nvt	

Met opmerkingen [] Zowel compensatie als OGS-Tegemoetkoming worden door COA's uitbetaald. Herstelfunctionaliteit is nog niet ingericht en vormt derhalve nog een risico

2.4. Fraudebestendigheid

Niet van toepassing

			
Fraudebestendigheid		nvt	

2.5. Complexiteitsgevolgen

Handmatige beoordeling is noodzakelijk. Gezien de complexe casuïstiek, betekent dit ook een groter risico op fouten. Zo kan het voorkomen dat mensen dubbel gecompenseerd worden (zowel OG/S als forfaitaire tegemoetkoming, terwijl deze elkaar in een bepaalde periode uitsluiten)

			
Complexiteitsgevolgen	x		

2.6. Risico procesverstoringen

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

Naar verwachting is deze regeling van toepassing op een zeer kleine groep. Het risico op procesverstoringen is daarom klein.

2.7. Uitvoeringskosten en personele gevolgen

												fte/dagen/kosten opgesplitst naar jaar					
Claim	Hoofdproces (L0)	subproces (L1)	BO	#	§ rapp.	toelichting	soort	#	dvb #	totale kosten	I/S	2021	2022	2023	2024	2025	2026+
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
									0,0	€ 0							
										totaal fte		0	0	0	0	0	0
										totaal fte (€, niet DF&A-fte)		0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke
										tot. IV/DF&A/materieel (€)		0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke
										totaal		0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke

reken uren om naar fte met 1410 uren per jaar

uren	fte
	0,00

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

tbv TK- sjabloon	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	n.b.: kolom totalen worden automatisch afgerond op €D.0000					
Dienstverlening	€ 0	€ 0						
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0						
Automatisering	€ 0	€ 0						
personele gevolgen	0,0	0,0						
<i>tbv DF&A, IV en cd IV&D</i>								
IV-dagen	0	0						
DF&A-dagen	0	0						
<i>tbv C&F en DO- control</i>			<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026+</i>
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€
bepakt	€ 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

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:	04 – 12 – 2020
-------------------------	----------------

2.10. Eindoordeel

Eindoordeel:	uitvoerbaar
--------------	-------------

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
---------	---