



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

N.B.: alleen de automatisch aangegeelde tekst kan worden gewijzigd. De aangeling kan indien gewenst worden uitgezet via tabblad Ontwikkelaars en de optie "Bewerking beperken", klik op "de delen markeren die ik kan bewerken".

N.B.2: deze uitleg (en andere rode tekst verderop) verwijderen bij invullen.

N.B.3: Dit sjabloon dient zorgvuldig te worden ingevuld en is aanpasbaar aan de omvang van de vraag en impact hiervan. Ter ondersteuning bij het juist meenemen van de diverse aspecten is de 'handleiding rapportage uitvoeringstoets' beschikbaar ([intranetlink](#)). Vanuit voorliggend rapportagesjabloon waarin de uitgebreide(re) onderbouwing staat, wordt ook het TK-sjabloon ingevuld d.m.v. samenvattingen per hoofdstuk uit deze rapportage.

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

Toelichtende tekst

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. 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.

			
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 dossiers van alle verzoekende ouders kunnen aanleveren bij de Commissie Werkelijke Schade. Deze aanlevering moet op betrouwbare en veilige wijze digitaal kunnen geschieden.

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

Gegevens die noodzakelijk zijn voor de beoordeling van werkelijks 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

Met opmerkingen Aanname is dat deze vragen niet bij CAP/B&I binnenkomen, zowel dan zal dit capaciteit vergen.

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

Voor het aanleveren van gegevens aan CWS door ouders en UHT dient een veilige IT-omgeving te worden gerealiseerd. PM: welke aanpassingen zijn gedaan en hoeveel IV-dagen heeft dit gekost/kost dit?

2.2.4. Bestuurlijke informatie

Omdat de Commissie per definitie maatwerk levert, is het niet mogelijk met een algemeen toetsingskader te werken, maar maakt ze individuele afwegingen op basis van complexe individuele situaties. Gegevens die noodzakelijk zijn voor de beoordeling van werkelijks schade zijn mede daardoor zeer privacygevoelig en vaak eenvoudig herleidbaar tot individuen die daardoor (opnieuw) in een kwetsbare positie gebracht kunnen worden. De inhoud van de adviezen kunnen daardoor niet (goed) geanonimiseerd worden voor rapportages aan bijvoorbeeld de Tweede Kamer.

			
Maakbaarheid systemen	x		
Beslag portfolio:			

2.3. Handhaafbaarheid

2.3.1. Handhavingsstrategie

Er zijn elf juristen betrokken bij de Commissie Werkelijke Schade. PM: wat is de rol van deze juristen?

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.

			
Handhaafbaarheid			

2.4. Fraudebestendigheid

PM: graag input. Is er sprake van fraudegevoeligheid en zo ja waar zit die in?

			
Fraudebestendigheid			

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.

			
--	---	---	---

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).

Met opmerkingen Graag aanvullen.

Complexiteitsgevolgen	x		
-----------------------	---	--	--

2.6. Risico procesverstoringen

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

Het risico bestaat dat schade dubbel uitgekeerd wordt, bijvoorbeeld als de toeslagouder en diens (ex)partner beiden los van elkaar een verzoek indienen. Ook bestaat het risico dat uitgegaan wordt van verouderde of verkeerde gegevens.

Met opmerkingen		Graag check!
Met opmerkingen		: Deze check moet toch in het proces worden ingereikt binnen UHT, lijkt mij een vereiste

2.7. Uitvoeringskosten en personele gevolgen

[illegible]

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- sjaabloon	incidenteel	structureel						
Dienstverlening	€ 0	€ 0	n.b. kolomtotalen worden automatisch afgerond op €10.0000					
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

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