



Ministerie van Financiën

Aan

dg-teams

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum

14 juli 2021

Auteur

UHB:

FJZ:

UHT:

memo

2021-1048 Kwijtschelden van toeslag- en
belastingsschulden van ouders

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Van alle ouders die in aanmerking komen voor de forfaitaire tegemoetkoming van 30.000 euro worden alle belasting- en toeslagsschulden tot 1 januari 2021 kwijtschelden. Hiervoor wordt de peildatum 31 december 2020 gehanteerd. Ook van de toeslagpartner van deze ouders worden de belasting- en toeslagsschulden kwijtschelden.

Met opmerkingen Toeslagpartner definiëren
(situatie moment uitbetaling 30k bepalend)

1.2. Getoetst voorstel

28 juni 2021

Met opmerkingen Het betreft hier niet de
zakelijke schulden, dit beleidsbesluit is nog niet
afgerond.

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?
16. Is de beoogde inwerkingtredingsdatum haalbaar?

2. Perspectief van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen

2.1. Interactie burgers/bedrijven

In beginsel worden de Belasting- en toeslagschulden ambtshalve door de Belastingdienst/Toeslagen kwijtgescholden. Mocht dit onverhoopt niet gebeuren, dan kan de ouder hierom bij de Belastingdienst/Toeslagen verzoeken.

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Alle ouders die in aanmerking komen voor de forfaitaire tegemoetkoming van €30.000,- en die openstaande of nog te formaliseren belasting- of toeslagschulden hebben die zien op een tijdvak tot 1 januari 2021. Van alle ouders die in aanmerking komen voor de forfaitaire vergoeding wordt gemonitord of sprake is van schulden die moeten worden kwijtgescholden. Bij hoeveel ouders dat ook daadwerkelijk nodig is, is nog niet bekend. Dit komt onder meer omdat nog niet alle belastingen en toeslagen voor de periode tot 1 januari 2021 nog niet definitief vaststaan.

Met opmerkingen [] En partners zie opmerking bij 1.1.

2.1.2. Communicatie

Communicatie gaat via de website en via persoonlijke zaakbehandelaars. Dit is van belang om vragen over deze maatregel via andere kanalen, zoals de BelastingTelefoon, te minimaliseren. Indien schulden worden gemist, kan dit gevolgen hebben voor interactie via social media en zodoende reputatieschade tot gevolg hebben.

De kwijtschelding wordt per brief formeel beschikt door UHT.

Met opmerkingen [] En door CAP/UHT BI kwijtschelden blauw door belastingdienst.

2.1.3. Dienstverlening

In beginsel worden de schulden ambtshalve kwijtgescholden, niet uitgesloten kan worden dat hierbij een schuld gemist wordt. Dan kan de ouder ook zelf contact opnemen met UHT. Niet alle schulden zijn op dit moment bekend, omdat deze ook pas later geformaliseerd kunnen worden.

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.

Met opmerkingen [] Kwijtschelden binnen CAP/ UHT BI voor rest van 2021 (aug tm dec 87FTE begroot, voor 2022 in totaal 20 FTE begroot. Zie spreadsheet

			
Interactie burgers/bedrijven		x	

2.2. Maakbaarheid systemen

Het kwijtschelden van de belasting- en toeslagschulden is een handmatig proces, waarbij de bestaande ict-ondersteuning in principe voldoende is.

Met opmerkingen [] De RTV UHT/BI wordt aangepast, monitoring is dan beter ingericht. Ten behoeve van de ze RTV wordt extra budget geclaimd voor een upgrade naar versie 2.0 een update van de business case wordt hiervoor opgesteld

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

UHT gebruikt gegevens van de Belastingdienst en van Toeslagen. Deze gegevens zijn in principe gewoon beschikbaar en toegankelijk. Het betreft persoonlijke en gevoelige informatie waar zorgvuldig mee moet worden omgegaan.

2.2.2. Massaal proces

Voor de kwijtschelding kan worden van de informatie die in de systemen van de Belastingdienst en de Dienst Toeslagen beschikbaar is.

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.

			
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x		
<i>Beslag portfolio:</i>	groot/inpasbaar		

2.3. Handhaafbaarheid

2.3.1. Handhavingsstrategie

Iemand die in aanmerking komt voor de forfaitaire tegemoetkoming, komt ook in aanmerking voor kwijtschelding van belasting- en toeslagschulden. Van belasting- en toeslagschulden die na toekenning van de forfaitaire tegemoetkoming worden geformaliseerd, moet dan opnieuw worden beoordeeld of deze voor kwijtschelding in aanmerking komen. Het vaststellen van de belasting- en toeslagschulden vraagt wel een grote personele inzet.

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.

			
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	

2.4. Fraudebestendigheid

Omdat de belasting- en toeslagschulden soms ook pas na 1 januari 2021 geformaliseerd kunnen worden, is calculerend gedrag niet geheel uit te sluiten. Wanneer ernstig misbruik zou blijken, kan dit betekenen dat één of meer schulden niet worden kwijtgescholden.

			
Fraudebestendigheid		x	

2.5. Complexiteitsgevolgen

Het vaststellen van belasting- en toeslagschulden kan complex zijn, in het bijzonder wanneer sprake is van (een partner met) zakelijke belastingschulden. Daarnaast betreft het kwijtschelden van belasting- en toeslagschulden een proces dat grotendeels handmatig moet worden uitgevoerd, waardoor het risico op fouten groter is.

			
Complexiteitsgevolgen		x	

2.6. Risico procesverstoringen

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

Kwijtschelding zou kunnen interfereren met eventuele (dwang)invordering van schulden die na 1 januari 2021 zijn ontstaan. Het risico hierop is zeer beperkt, maar als het zich voordoet, is het wel een procesverstoring.

[illegible]

uren	fte
	0,00

<i>tbv TK- sjabloon</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
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>		
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0
beperkt	€ 0	€ 0
wijziging art. 10	€ 0	€ 0
externe claim (ander ministerie)	€ 0	€ 0

	2021	2022	2023	2024	2025	2026+
Q	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke
Q	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke
Q	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke
Q	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke
	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke	0 ke

Pagina 5 van 6

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:	01 – 07 – 2021
-------------------------	----------------

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