



Aan

dg-teams

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum

14 juli 2021

Auteur

UHB:

FJZ:

UHT:

memo

2021-1068 Compensatie afgeloste publieke schulden
i.v.m. Toeslagenaffaire

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Een deel van de gedupeerde ouders heeft al in 2019 of 2020 een compensatie of tegemoetkoming ontvangen in het kader van het herstel kinderopvangtoeslag. Op dat moment was er nog geen sprake van het kwijtschelden van publieke schulden. In tegenstelling tot gedupeerden die hun herstel in 2021 of later ontvangen, kunnen degenen die de herstelbetaling in 2019 of 2020 ontvangen hebben hiermee een publieke schuld afgelost hebben. Het gevolg daarvan is dat zij voor een lagere kwijtschelding in aanmerking komen. Hiermee zijn zij per saldo slechter af dan ouders die hun herstel pas na 2020 ontvangen. Om gedupeerde ouders die al eerder de herstelbetaling ontvangen hebben hiervoor te compenseren, is met ingang van 2 juni 2021, vooruitlopend op wetgeving, een compensatie voor afgeloste publieke schulden goedgekeurd.¹ Gedupeerde ouders kunnen de Belastingdienst/Toeslagen tot en met 31 december 2023 verzoeken om deze compensatie. Het bedrag van deze compensatie is het bedrag van de afgeloste publieke schulden die bestonden op het moment van het ontvangen van de herstelbetaling en bedraagt maximaal het bedrag van de herstelbetaling. De gedupeerde ouder verstrekt hiervoor een overzicht van de afgeloste bedragen aan de Belastingdienst/Toeslagen.

1.2. Getoetst voorstel

Versie van 28 juni 2021

Indien er op later dan genoemde datum nog wijzigingen plaatsvinden op de getoetste tekst, moet worden bezien of herijking van deze uitvoeringstoets noodzakelijk is.

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?

¹ Besluit uitbreiding Catshuisregeling Kinderopvangtoeslag.

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

2. Perspectief van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen

2.1. Interactie burgers/bedrijven

De ouder moet een verzoek doen. Het betreffen mogelijk een beperkt aantal ouders (ouders die financieel herstel hebben gehad vóór 13-02-2021). De ouder zal ook moeten aantonen dat met de ontvangen bedragen publieke schulden zijn afgelost.

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Het betreft gedupeerden die al in 2019 of 2020 een compensatie hebben gekregen en deze hebben gebruikt voor aflossing van publieke schulden. De groep is beperkt tot enkele honderden. PM klopt dit aantal?

2.1.2. Communicatie

De informatie op de website van UHT wordt aangepast.

2.1.3. Dienstverlening

De persoonlijk zaakbehandelaar zal gedupeerden die mogelijk een eerdere compensatie hebben gebruikt ter aflossing van publieke schulden attenderen op deze regeling.

			
Interactie burgers/bedrijven		x	

2.2. Maakbaarheid systemen

Het voorstel is grotendeels uit te voeren met de reeds bestaande compensatietool. Hiervoor zal wel een extra module moeten worden ingebouwd, zie 2.2.3.

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

Er dienen gegevens met diverse derde instanties moeten worden gedeeld. Met deze codificatie wordt de wettelijke basism daarvoor geregeld.

2.2.2. Massaal proces

Beoordeling of sprake is van afgeloste publieke schulden moet handmatig gebeuren. Van massaal proces is geen sprake.

2.2.3. IV-aspecten

Waarschijnlijk is dit voorstel uit te voeren met compensatie en/of OGS tool. Deze zal wel moeten worden aangevuld met onderdeel 'compensatie afgeloste publieke

Met opmerkingen

We gaan er vanuit dat indien ten onrechte is betaald dit als compensatie wordt vergoed. Op deze wijze geen impact voor CAP. Indien er correcties moeten worden doorgevoerd in schuldpositie betekent dit handmatige correcties en handmatig uitbetalen. Aannee is dat dit proces binnen UHT wordt belegd.

schulden'. Een beperkte IV inspanning is noodzakelijk. PM: is inmiddels duidelijk of dit kan? Hoe groot is een evt IV claim

2.2.4. Bestuurlijke informatie

Deze beperkte systeemaanpassing is nodig voor goede vastlegging en toekenning en is inpasbaar

Maakbaarheid systemen			x
Beslag portfolio:	beperkt/inpasbaar		

2.3. Handhaafbaarheid

2.3.1. Handhavingsstrategie

Bij de aanvraag is het voldoende wanneer de ouder aannemelijk kan maken dat met de compensatie publieke schulden zijn afgelost. Bij twijfel kan de Belastingdienst verifiëren in de COA (inningssysteem) of ETM (inningssysteem). Voor andere (afgeloste) publieke schulden kan worden geverifieerd bij CJIB, CAK, UWV, DUO, SVB en Gemeenten. Dit kost echter extra tijd en wordt alleen gedaan indien noodzakelijk.

Handhaafbaarheid		x	

2.4. Fraudebestendigheid

N.v.t.

Fraudebestendigheid		nvt	

2.5. Complexiteitsgevolgen

Verificatieproces kan met de vele externe partners 'bewerkelijk' zijn. Proces is nog niet ontworpen en ingericht. Uitvoeringsorganisatie is ook nog niet bekend (UHT B&I ligt voor de hand).)

Complexiteitsgevolgen		x	

2.6. Risico procesverstoringen

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

Indien belegd bij UHT wederom extra capaciteitsbeslag. Volume lijkt echter beperkt.

Met opmerkingen INL mist hier

Aanname is dat dit proces wordt belegd bij UHT. Indien CAP hierin een rol moet spelen, zal extra capaciteit hiervoor worden geclaimd.

Met opmerkingen Waarom ligt het voor de hand dit bij UHT B&I te beleggen?

[illegible]

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>			2021	2022	2023	2024	2025	2026+
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€
bepikt	€ 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
-------------------------	----------------

Met opmerkingen	Sinds wanneer doen we dit?
-----------------	----------------------------

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