



Ministerie van Financiën

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 gezien 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?
5. Moeten systemen worden aangepast? Zo ja, beschrijf de impact

¹ Besluit uitbreiding Catshuisregeling Kinderopvangtoeslag.

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.

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.

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.

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

			
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. Ook eventuele correcties in de schuldpositie worden handmatig door UHT verwerkt. Van massaal proces is geen sprake.

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

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, INL of ETM (inningssystemen). 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.

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 ☐ Correcties in schuldpositie moeten door CAP/UHT BI worden doorgevoerd en niet door UHT. Echter dit is geen wenselijk proces, wens is nl. dat bedragen rechtstreeks worden uitbetaald als compensatie berekend door UHT.

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

			
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).)

Met opmerkingen Waarom? Geen antwoord op deze vraag eerder gesteld gekregen

			
Complexiteitsgevolgen		x	

2.6. Risico procesverstoringen

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

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

[illegible]

Dragen		0	0	2021	2022
tbt C&F en DO-control					
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0	0 ke	0 ke	
beperkt	€ 0	€ 0	0 ke	0 ke	
wijziging art. 10	€ 0	€ 0	0 ke	0 ke	
externe claim (ander ministerie)	€ 0	€ 0	0 ke	0 ke	
			0 ke	0 ke	

3. Implementatie en vervolg

4. Samenvatting

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