



Aan
dg-teams DGBD/DGT/DGD

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
21-01-2022

Auto:

UHB:

FJZ:

UHT:

memo

202021-1048 Kwijtschelden van belastingsschulden van ouders (privaat en zakelijk)

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 persoonlijke belasting- en toeslagenschulden, alsmede openstaande boetes en (voor blauw) aansprakelijkheidsschulden die op 31 december 2020 openstaan kwijtgescholden (inclusief daarmee samenhangende rente en kosten). Ook schulden die nadien worden geformaliseerd, maar materieel betrekking hebben op de periode tot 1 januari 2021 worden kwijtgescholden. Hiervoor wordt de peildatum 31 december 2020 gehanteerd. Belastingsschulden die het gevolg zijn van ernstig misbruik komen niet voor kwijtschelding in aanmerking.

Kwijtschelding van schulden in de sfeer van voorschot (toeslag) of voorlopige aanslag (inkomstenbelasting) worden pas kwijtgescholden na vaststelling van de definitieve toekenning of de definitieve aanslag. Een schuld die voor kwijtschelding in aanmerking komt, maar die door de ouder/partner is betaald, wordt aan de ouder/partner terugbetaald.

Kwijtschelding geldt ook voor de toeslagpartner van de gedupeerde ouder. Het gaat hierbij om degene die op moment van uitbetalen 30K als toeslagpartner kan worden aangemerkt, of – indien eerder een herstelbedrag is uitbetaald – degene die op dat moment toeslagpartner was. Voor de ouder die recht heeft op 30K en die zich voor 1 juni 2021 heeft gemeld als gedupeerde, komt (tevens) degene die op 31 december 2020 als toeslagpartner kan worden aangemerkt voor kwijtschelding in aanmerking.

De mogelijkheid tot het verlenen van kwijtschelding van persoonlijke belastingsschulden is per 14 juli 2021 gecodificeerd in de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. Voor de kwijtschelding van persoonlijke belastingsschulden is al een uitvoeringstoets uitgevoerd.

Op het moment van codificeren werd nog bekeken of ook zakelijke belastingsschulden (schulden die verband houden met het voeren van een onderneming) in aanmerking zouden moeten komen voor kwijtschelding. Inmiddels is de besluitvorming hierover afgerond. Ook zakelijke belastingsschulden

Met opmerkingen : In de praktijk hoeft niet te worden gewacht op de definitieve aanslag omdat na kwijtschelding van de voorlopige aanslag en definitief vaststellen van de definitieve aanslag de systemen worden bijgewerkt.

Met opmerkingen : Na 31 december 2020

Met opmerkingen : Bij een aanvullende compensatie, niet zijnde 30k, kan dan een andere toeslagpartner gelden? (bv. Partner op het moment van aanvulling uitbetaling).

komen in aanmerking voor kwijtschelding. De onderhavige uitvoeringstoets is dan ook slechts een aanpassing op de uitvoeringstoets die is uitgevoerd voor persoonlijke belastingschulden (2021-1048 Kwijtschelden van belastingschulden van ouders).

Met zakelijke belastingschulden wordt bedoeld belastingen die verschuldigd zijn door een natuurlijk persoon die een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent. Hierbij kan gedacht worden aan loonheffing en omzetbelasting. Het kan echter ook gaan om inkomstenbelasting wanneer er sprake is van belastbare winst uit onderneming. Zakelijke belastingschulden worden slechts kwijtgescholden wanneer deze op het privévermogen van de gedupeerde of zijn partner kunnen worden verhaald. Dit heeft te gelden in de situatie wanneer wordt ondernomen in de vorm van een eenmanszaak of een personenvennootschap. Dit betekent dat een aanslag vennootschapsbelasting niet in aanmerking kan komen voor kwijtschelding.

De kwijtschelding van zakelijke belastingschulden van gedupeerde ouders, kan worden aangemerkt als staatssteun in de zin van artikel 107, eerste lid, VWEU. Om aan de toezegging tegemoet te komen dat alle belastingschulden van gedupeerde ouders worden kwijtgescholden wordt gebruikgemaakt van de zogenaamde de-minimisverordening. Op grond van deze verordening kan tot maximaal € 200.000 aan de-minimissteun worden verleend per onderneming per drie belastingjaren. Deze grens kan worden omschreven als het 'de-minimisplafond'. Bij deze periode moet er gekeken worden naar het lopende en de twee voorafgaande belastingjaren. Dit betekent dat wanneer in het jaar 2021 kwijtschelding wordt verleend, moet worden bekeken of in de jaren 2021, 2020 en 2019 al andere de-minimissteun, bijvoorbeeld van andere (decentrale) overheden, is verleend.

Er is géén centraal register waaruit blijkt hoeveel de-minimissteun een burger reeds heeft ontvangen. De burger die de-minimissteun heeft ontvangen, wordt hiervan echter wel steeds in kennis gesteld, waarbij expliciet wordt opgemerkt dat de steun is verleend op grond van de de-minimisverordening. Bij deze hersteloperatie is het dus noodzakelijk dat de gedupeerde ouders zelf informatie verstrekken. Uitsluitend bij de ouder is bekend hoeveel steun er reeds op grond van de de-minimisverordening is ontvangen. De ouder met openstaande zakelijke belastingschulden zal een overzicht ontvangen van zijn schulden, een uitlegbrief over de de-minimissteun en een de-minimisverklaring ontvangen. De ouder wordt gevraagd de de-minimisverklaring ingevuld te retourneren. Uit de ingevulde de-minimisverklaring moet blijken of en hoeveel de-minimissteun de ouder nog mag ontvangen binnen de voorwaarden die gesteld worden aan de de-minimissteun. De eventuele ondersteuning van de persoonlijk zaakbehandelaar en de beschikbaarheid van gratis rechtsbijstand draagt eraan bij dat dit proces meer doenbaar is voor deze ouders. Om dit proces voor de ouders zo doenbaar mogelijk te maken is goede communicatie tussen de Belastingdienst en de ouders van groot belang. Dit zal worden gerealiseerd via webinars en informatie op de website, alsmede via brieven of contact met de persoonlijk zaakbehandelaar.

1.2. Getoetst voorstel

28 oktober 2021

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?

Met opmerkingen []: Reactie op stukje van [] (vet gedrukt) Ouders is nu eenmaal kwijtschelding toegezegd via beleidsbesluit en uitvoeringsregeling. De keuze voor het buiten invordering stellen ligt dus niet meer voor.

Met opmerkingen []: Tijdens het inningsoverleg is aangegeven dat de voorgestelde regeling niet uitvoerbaar is. Hierbij worden o.a. de volgende opmerkingen gemaakt:

- 1 CAP Inning beschikt niet over de benodigde kennis
- 2 de ondernemers beschikken niet over de benodigde kennis (de staatssteunregeling gaat het doenvermogen van de gemiddelde burger te boven)
- 3 het is niet duidelijk hoe het proces van kwijtschelding voor ondernemers loopt als de ondernemer onder de competentie valt van MKB
- 4 Door complexiteit van staatssteunregeling groot risico van terugvordering (hier kan de overheid niet van af zien)
- 5 Publicitair en politiek risico als onterecht ontvangen staatssteun (de kwijtgescholden belastingschuld) moet worden teruggevorderd bij juist deze groep (toeslaggedupeerden)

Veel van de bezwaren tegen de regeling kunnen worden ondervangen door geen kwijtschelding te verlenen, maar het niet meer nemen van invorderingsmaatregelen voor de belastingschulden. Waarom is hier niet voor gekozen?

Met opmerkingen []: 3. Ook alle kwijtscheldingen van ondernemers die onder de competentie van MKB vallen worden afgewikkeld door CAP Inning. Er zijn afspraken met MKB Heffing over de afwikkeling en info uitwisseling met name ook waar sprake is van evident misbruik, vergrijpboete, lopende bezwaren etc

Met opmerkingen []: 1. Cap Inning beschikt over voldoende kennis m.b.t. het uitvoeren van de kwijtschelding. Maar Cap Inning beschikt niet over de benodigde kennis en capaciteit om de volledige de-minimissteun regeling voor publieke en private schuldeisers in de volle breedte te coördineren. (ook standpunt van MT CAP en Ketentafel Uitvoering)

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 bekeken 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 definitief vaststaan.

2.1.2. Communicatie

Communicatie gaat via de website, webinars 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 voor toeslagschulden en vanuit CAP/UHT bij kwijtscheldingen voor belastingsschulden.

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 voor de herstelorganisatie. Door de verwevenheid tussen de verschillende maatregelen, zijn deze 630 FTE niet per maatregel uit te splitsen. Een overzicht van deze kosten is opgenomen in het overkoepelende sjabloon Aanpassing Awir (codificatie beleidsbesluiten).

Met opmerkingen ☐ : Voor bezwaar vatbare beschikking. Voor Belastingen en Toeslagen worden aparte beschikkingen verstuurd.

Met opmerkingen ☐ : CAP Inning voert dit uit voor UHT.

Vanwege de complexiteit van de regeling rondom de staatssteun is intensieve communicatie noodzakelijk met de ondernemers. De zaakbehandelaars en medewerkers van CAP Inning beschikken niet over de benodigde kennis om ondernemers te begeleiden.

			
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 om te starten. Gezien de schaal van de aanstaande kwijtscheldingen zullen er extra inspanningen noodzakelijk zijn. Dit sluit aan op de bredere investeringen die nodig zijn voor de gehele UHT operatie zie 2.2.3.

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.

Door de verwevenheid tussen de verschillende maatregelen, zijn deze IV dagen niet per maatregel uit te splitsen. Een overzicht van deze kosten voor de hersteloperatie is opgenomen in het overkoepelende sjabloon Aanpassing Awir (codificatie beleidsbesluiten).

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.

Met opmerkingen []: Cap Inning beschikt over voldoende kennis m.b.t. het uitvoeren van de kwijtschelding. Maar Cap Inning beschikt niet over de benodigde kennis en capaciteit om de volledige de-minimissteun regeling voor publieke en private schuldeisers in de volle breedte te coördineren. (ook standpunt van MT CAP en Ketentafel Uitvoering)

Met opmerkingen []: Voor de uitwisseling van informatie met Cap Inning en andere segmenten is een WMK toets noodzakelijk.

Met opmerkingen []: Hier mist iets in de zin. Kan gebruik worden gemaakt.

Met opmerkingen []: Welke zijn dit?????Dit betreft de IV inspanning aan de kant van UHT??? Aan de kant van CAP Inning is een aparte IV applicatie gerealiseerd om de kwijtschelding te kunnen uitvoeren. Het is ons niet duidelijk of de realisatie van o.a. RTV CAP Inning hieronder valt.

Met opmerkingen []: Zijn alle regelingen in beeld die nog gaan komen??? Heeft niets te maken met zakelijke schulden voor deze UTNS toch

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

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 voor de herstelorganisatie. Door de verwevenheid tussen de verschillende maatregelen, zijn deze 630 FTE niet per maatregel uit te splitsen. Een overzicht van deze kosten is opgenomen in het overkoepelende sjabloon Aanpassing Awir (codificatie beleidsbesluiten).

Voor kwijtschelding voor persoonlijke belastingsschulden is echter ook een grote inzet nodig buiten de herstelorganisatie om vanuit CAP Inning. Deze bedraagt zo'n 87 FTE in 2021 en 20 FTE in 2022. Dit heeft te maken met het vele handmatige werk dat hiermee gemoeid is. Dit betreft vooral werk op schaal C en E niveau, en enkele FTE op schaal I.

Kwijtschelding van zakelijke schulden is door de situatie rond staatssteun zeer complex. CAP Inning beschikt daarvoor niet over de benodigde kennis. De regeling is voor CAP Inning niet uitvoerbaar.

Handhaafbaarheid	x		

2.4. Fraudebestendigheid

Calculerend gedrag is niet geheel uit te sluiten. Wanneer de belastingsschuld het gevolg is van ernstig misbruik betekent dit dat deze niet wordt kwijtschelding.

Fraudebestendigheid		x	

2.5. Complexiteitsgevolgen

Het vaststellen van (zakelijke) belastingsschulden is complex. Vooral het vaststellen of het 'de-minimisplafond' van 200.000 euro niet wordt overschreden zal complex zijn. CAP Inning, die voor UHT de kwijtschelding van belastingsschulden uitvoert, beschikt niet over de kennis die nodig is om de regeling rond de staatssteun uit te voeren. De regeling is niet uitvoerbaar.

--	--	--	--

Met opmerkingen []: Voor de behandeling van de zakelijke schulden om kwijt te schelden gaan we uit van ca. 30 fte. De aantallen die hier zijn genoemd hadden betrekking op de kwijtschelding van particulieren.

Met opmerkingen []: Cap Inning beschikt wel over de benodigde kennis om kwijt te schelden. Alleen niet over de benodigde kennis/capaciteit om de de-minimisregeling te coördineren.

Met opmerkingen []: Handhaafbaarheid zou dus groen moeten zijn voor de kwijtschelding van belastingen en toeslagen gelet op de eerdere aanvullingen dat het uitvoeren van de kwijtscheldingen wel uitvoerbaar is. Rood is van toepassing op de benodigde kennis en kunde om de coördinatie van de de-minimissteunregeling uit te voeren.

Met opmerkingen []: Deze vlag kleurt geel maar zou groen moeten zijn want is voldoende geborgd door uitwisseling van gegevens met MKB, Particulieren.

Met opmerkingen []: Kennis en capaciteit

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. Ernstiger is de situatie als bij ondernemers de kwijtgescholden belasting moet worden teruggevorderd als blijkt dat sprake is van onterechte staatssteun. Dit terugvorderen zal gevolgen hebben voor het hele invorderingsproces ten aanzien van deze ondernemers.

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-sjabloon	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 9.210.000	€ 0
Automatisering	€ 0	€ 0
personele gevolgen	107,0	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		
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0
beperkt	€ 0	€ 0
wijziging art. 10	€ 0	€ 0
externe claim (ander ministerie)	€ 0	€ 0

n.b.: kolomtotalen worden automatisch afgerond op € 10.0000

	2021	2022	2023	2024	2025	2026+
C 0	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€
C 0	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€
C 0	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€
C 0	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€
C 0	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

De genoemde kosten worden gedekt binnen het budget van de gehele hersteloperatie. Voor kosten bij onderdelen buiten UHT om staat het budget op de begroting van de betreffende dienstonderdelen en wordt ook vergoed uit het budget voor de hersteloperatie. Er is nog discussie omtrent één miljoen euro voor aanvullende financiering ten aanzien van toekomstige IV investeringen. Hieromtrent dient nog besluitvorming plaats te vinden.

2.8. Overige aspecten (juridisch en specials)

Niet van toepassing.

2.9. Invoeringsmoment

Invoering mogelijk per:	???
-------------------------	-----

2.10. Eindoordeel

<u>Eindoordeel:</u>	Niet uitvoerbaar.
---------------------	-------------------

3. Implementatie en vervolg

UHT en CAP Inning.

4. Samenvatting

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