

Uitvoeringtoets

Aan

Opsteller:

Datum: 08-08-2012

Status: Definitief

Onderwerp: Belastingplan 2013

Onderdeel: Harmoniseren vermogenstoetsen

Voorstel

Hardheidsclausule gevallen vermogenstoets huurtoeslag gelden ook voor de toets voor de zorgtoeslag en kindgebonden budget vanaf het berekeningsjaar 2013.

1. De bestaande uitzonderingen op het in aanmerking te nemen vermogen voor de huurtoeslag ook te laten gelden voor de toepassing van de vermogenstoetsen in de zorgtoeslag en het kindgebonden budget.
2. Het wél laten meetellen van groene beleggingen voor de vermogenstoets van de zorgtoeslag en KGB conform de werkwijze bij de huurtoeslag.

Toelichting

- De Uitvoeringsregeling Awir bevat op dit moment 13 verschillende vergoedingen en uitkeringen die niet in aanmerking worden genomen als vermogen. Voorbeelden zijn: schadevergoedingen aan asbestslachtoffers, uitkeringen van de Stichting en tegemoetkomingen aan slachtoffers van de nieuwaarsbrand Volendam. De Stas heeft vorig jaar aangegeven niet aan deze uitzonderingen te willen tornen.

- De uitzondering die voor deze 13 vergoedingen/uitkeringen wordt gemaakt geldt thans alleen voor de vermogenstoets voor de huurtoeslag omdat de huurtoeslag op dit moment de enige toeslag is die een vermogenstoets kent. De vermogenstoetsen voor de zorgtoeslag en het kindgebonden budget gaan pas gelden voor toeslagjaren vanaf 2013. Uitkeringen van de RK-kerk zullen met ingang van 2013 voor alle drie de vermogenstoetsen uitgezonderd gaan worden.

- De vraag die dan rijst is of de 13 bestaande uitzonderingen ook niet voor alle drie de vermogenstoetsen zouden moeten gaan gelden. Vanuit de harmonisatiegedachte die aan de Awir ten grondslag ligt zou dit voor de hand liggen. Het gaat immers om vergoedingen/uitkeringen die vergelijkbaar zijn met de uitkeringen van de RK-kerk. Het is bovendien niet goed uit te leggen waarom bijvoorbeeld een uitkering aan een asbestslachtoffer niet meetelt voor de vermogenstoets van de huurtoeslag maar wel meetelt voor de vermogenstoets van de zorgtoeslag.

- Anderzijds is het verdedigbaar om de bestaande uitzonderingen alleen voor de huurtoeslag te laten gelden. Ze zijn immers tot stand gekomen op basis van in het verleden gedane toezeggingen van de

minister van VROM met betrekking tot de huursubsidie. Het is dus niet zo dat de bestaande uitzonderingen per definitie voor alle toeslagen zouden moeten gelden. In de behandeling van de wetsvoorstellen waarin de vermogenstoetsen voor de zorgtoeslag en het kindgebonden budget zijn geïntroduceerd is dit aspect ook niet aan de orde geweest.

- Het laten gelden van de bestaande uitzonderingen voor alle drie de vermogenstoetsen heeft wel gevolgen voor de uitvoering, aangezien toeslaggerechtigden zelf een beroep moeten doen op toepassing van de hardheidsclausule en de behandeling hiervan in een handmatig proces wordt uitgevoerd.
- De budgettaire effecten, naar verwachting gering, komen ten laste van de programmagelden van de vakdepartementen.

Wetsteksten

De Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen wordt als volgt gewijzigd:

E. In **artikel 47** wordt “wie het aangaat” vervangen door: die het aangaat. Voorts wordt “artikel 7, derde of vierde lid,” vervangen door: artikel 7, derde of vierde lid, artikel 2a, eerste lid, van de Wet op de zorgtoeslag of artikel 1, vierde lid, van de Wet op het kindgebonden budget.

Artikel XII Wet op de zorgtoeslag

In de Wet op de zorgtoeslag wordt aan **artikel 2a**, eerste lid, een volzin toegevoegd, luidende: Bij de bepaling van de grondslag, bedoeld in de vorige volzin, wordt geen rekening gehouden met de vrijstelling van artikel 5.13 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

Artikel XIII Wet op het kindgebonden budget

In de Wet op het kindgebonden budget wordt aan **artikel 1**, vierde lid, een volzin toegevoegd, luidende: Bij de bepaling van de grondslag, bedoeld in de vorige volzin, wordt geen rekening gehouden met de vrijstelling van artikel 5.13 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

Doel

Vanuit de harmonisatiegedachte die aan de Awir ten grondslag ligt zou het voor de hand liggen de 13 (15 naar verwachting per 01-01-2013) bestaande uitzonderingen ook voor alle drie de vermogenstoetsen te laten gelden.

Gevolg

Geen bijkomende problemen voor de uitvoering (uitgaande van max. 2000 gevallen). Wel moeten de processen erop aangepast worden. Behandeling van een dossier wordt wel intensiever. Zal leiden tot een toename van de werkzaamheden voor de Belastingdienst/Toeslagen.

Uitvoeringsconsequenties

Communicatie:

Communicatie met betrekking tot bijzonder vermogen voor huurtoeslag moet worden uitgebreid met informatie over zorgtoeslag en kindgebonden budget. Dit geldt voor de website en andere uitingen, inclusief het formulier waarmee een verzoek kan worden ingediend rekening te houden met bijzonder vermogen. Omdat bij zorgtoeslag en kindgebondenbudget de vermogenstoets nog geïntroduceerd moet worden, vergt de harmonisatie van de toetsen geen extra communicatie inspanning, anders dan hierboven beschreven.

Opm: Onze communicatie richting burgers die niet worden gecontinueerd vanwege vermogen in 2011, richt zich op het niet automatisch continueren vanwege vermogen in 2011 en de mogelijkheid zelf aan te vragen als er voor 2013 geen sprake meer is van vermogen. Voor informatie over hoe de vermogentoets er uitziet verwijzen we naar de website. Voor de brief heeft deze harmonisatie geen invloed. Voor de query voor deze brief kan deze wijziging geen gevolgen meer hebben. Het wetgevingstraject loopt te veel achter op deze actie.

Processen en ondersteuning

Het uniformeren heeft tot doel de transparantie en admin. lasten voor de burger, de communicatie en uitvoering beheersbaar te houden evenals de complexiteit in proces en systeem. Dit vergt ook (Proces & ICT voor) nieuwe gegevens, meldingen en contra-informatie leveringen en toezicht.

Vanaf het berekeningsjaar 2013 gelden voor alle drie de vermogenstoetsen de zelfde uitzonderingsgevallen. We gaan hierbij uit van max. enkele honderden nieuwe gevallen naast de huidige ongeveer 1100 gevallen die nu voor huurtoeslag vermogens uitzonderingen bekend zijn. Voorts dat BT het verzoek (bezwaar) eenmalig krijgt en voor alle regelingen afhandelt en ook dat een vrijstellingsbedrag gehandhaafd blijft voor onbeperkte duur zoals dit nu ook het geval is bij de huurtoeslag.

In de huidige werkwijze NTS wordt pas naar vermogen gekeken (mogelijke afwijzen van de toeslag) in de DT fase als het def. inkomen/vermogen wordt geleverd. Die werkwijze blijft onveranderd ; het risico is beperkt en in de aanvraagprocedure wordt men gewezen op gevolgen van vermogen.

De keuze voor een AWIR definitie van de componenten die uitgesloten worden van het vermogen betekent dat die functionaliteit verhuist naar de AWIR-Vermogen service (anders moet de medewerker dit per regeling invoeren, met kans op invoerfouten) en dat we per toeslagregeling extra parameters definiëren (óf vermogenstoets van toepassing is, vrijstellingsbedrag per regeling) . Aannee maar ook uitgangspunt is dat toekomstig beleid er op gericht blijft om uitzondering op vermogenscomponenten op AWIR overstijgend niveau te houden, en specifieke grenzen op dat AWIR vermogens per regeling.

Indien ook aantal componenten dat op AWIR vermogen kan worden afgetrokken sterk gaat variëren in toekomstig beleid moet dat ook parameteriseerbaar gemaakt worden, evenals wellicht de duur dat een vermogenscomponent aftrekbaar is en het max. aftrekbaar bedrag voor een component etc. etc. Dit om vele jaarlijks terugkerende handmatige behandelposen te voorkomen. De impact hiervan

op de basisoplossing zou die nog eens vergroten met tenminste 500 dagen extra (parameters, kantoorportaal, afhandeling en BI aanpassing). Dat maakt de uitvoering eenvoudiger en NTS wendbaar maar de ICT hiervoor is uitgebreid/complex.

Impact op NTS voorziening (basisoplossing- alleen harmoniseren vermogen en handmatig afhandelen van uitzonderingsposten bij DT):

- extra parameter, per regeling voor vermogenstoets en -
- verplaatsen vermogens bepaling van huur naar AWIR
- afwijkende behandeling huur vermogen verplaatsen naar de vermogens service
- afwijkende behandeling/uitval implementeren in vermogens service
- wetsregel vermogenstoets in de beschik/berekencomponenten van alle regelingen realiseren.

Een ruwe inschatting is dat dit voor TSL component, parameterbeheertool en BI –voorziening een realisatie-inspanning vraagt van ong. 300 dagen

Opmerking: Als men later afwijkt van dit standpunt dan betekent dat er weer extra complexiteit in de component voor recht en hoogte per regeling komt.

Fte uitvoering: het aantal gevallen neemt toe met enkele honderden aanvragen die beoordeeld moeten worden : ong. 1 á 2 fte.

Het wetsvoorstel stelt ook om deze nieuwe vermogenstoetsen verdergaand te harmoniseren richting de vermogenstoets voor de huurtoeslag door bij de toepassing van de vermogenstoetsen geen rekening te houden met de vrijstelling voor groene beleggingen van de Wet IB 2001. Dit is meegenomen in deze toets.

Handhaving

Handhaving zet in op het bereiken van maximale/optimale compliance én toezicht kunnen houden in de actualiteit. Hoe meer uitzonderingen en verschillen tussen de verschillende toeslagen, hoe groter het risico op non-compliance en hoe moeilijker het is in de actualiteit te kunnen controleren.

Dit voorstel beoogt in ieder geval gelijkheid aan te brengen in de uitzonderingen in de vermogenstoets.

Het wél laten meetellen van groene beleggingen voor de vermogenstoets van de zorgtoeslag en kgb (dus cf. de huurtoeslag) is op zich geen bezwaar. Groene beleggingen worden inmiddels door Blauw apart uitgevraagd. Alleen, pas bij Definitief Toekennen kan worden vastgesteld of iemand vermogen heeft.

Risico: Betrouwbaarheid contra informatie bij blauw (in sommige gevallen heeft burger er belang bij vermogen onder het kopje groen beleggen te plaatsen)

Kosten

De kosten voor de communicatie worden geschat op [lever ik na. Deze bestaan alleen uit kosten voor aanpassen of ontwikkelen van formulieren voor verzoek bijzonder vermogen buiten beschouwing te

laten. De overige aanpassingen kunnen meegenomen worden in de aanpassingen die we doorvoeren voor de start van een nieuw toeslagjaar. Deze kosten zijn regulier]. De overige kosten bestaan uit behandelen bezwaarschriften 2 FTE, Processen en ondersteuning 300 BMI dagen incl. BI voorziening

Conclusie

Uitvoerbaar maar een introductie en uitbreiding naar de andere toeslagen (zorgtoeslag en KGB) wordt vanuit de uitvoering afgeraden, zie voor de achtergronden hieromtrent de eerder opgeleverde impactanalyse.