



Aan
Top-25 Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
30 maart 2020

Auteur

UHB:
FJZ:
KETEN

memo

2020-1323 Verzamelbesluit Toeslagen - overige
maatregelen

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Naar aanleiding van de uitspraak van de Raad van State uitspraak van 23 oktober wordt een verzamelbesluit Toeslagen gemaakt, die onder meer compensatie voor slachtoffers van de toeslagenaffaire mogelijk moet maken (uitvoeringstoets 2020-1301). Naast compensatie, kent dit besluit ook drie andere maatregelen. Deze uitvoeringstoets brengt de uitvoeringsgevolgen van deze **overige maatregelen** in beeld.

Deze maatregelen bestaan uit:

- a) Toetsingsinkomen bij kwijtscheldingswinsten;
- b) Overschrijding vermogensgrens door toerekening gezamenlijke grondslag sparen en beleggen; en
- c) Termijn verzoek bijzondere situaties huurtoeslag

De bedoeling is dat deze maatregelen in een later stadium wettelijk gecodificeerd worden. Daarom doen we nu reeds een uitvoeringstoets.

a. Toetsingsinkomen bij kwijtscheldingswinsten.

In de praktijk doen zich situaties voor waarin de kwijtscheldingswinstvrijstelling in de Wet IB 2001 niet volledig doorwerkt in het toetsingsinkomen voor de toeslagen. Dit kan het geval zijn als schuldeisers hun niet voor verwezenlijking vatbare rechten prijsgeven (schulden kwijtschelden) en een belastingplichtige daarnaast openstaande te verrekenen verliezen heeft. Voor het toetsingsinkomen wordt doorgaans aangesloten bij het verzamelinkomen uit de Wet IB 2001.

Eventuele openstaande te verrekenen verliezen maken geen deel uit van het verzamelinkomen. Hierdoor zal in een situatie waarin de belastingplichtige openstaande te verrekenen verliezen heeft de kwijtscheldingswinst geheel of gedeeltelijk leiden tot een verhoging van het verzamelinkomen in de Wet IB 2001 en het toetsingsinkomen voor diverse toeslagen. Belanghebbende kan door dit "papierinkomen" het recht op toeslagen verliezen of minder toeslagen krijgen. Hij wordt dan geconfronteerd met een terugbetalingsverplichting van toeslagen zonder dat hij feitelijk dit inkomen heeft genoten. Daarom wordt vooruitlopend op wetgeving goedgekeurd dat de Belastingdienst/Toeslagen op verzoek van belanghebbende uitgaat van het verzamelinkomen zonder de kwijtscheldingswinst.

Deze goedkeuring kan op verzoek van de belanghebbende met terugwerkende kracht worden toegepast, tot maximaal vijf jaar na de laatste dag van het berekeningsjaar waarop deze tegemoetkoming betrekking heeft.

b. Overschrijding vermogensgrens door toerekening gezamenlijke grondslag sparen en beleggen.

De door fiscale partners voor de inkomstenbelasting gekozen toerekening van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen kan er in bepaalde situaties onbedoeld toe leiden dat een van die partners door overschrijding van de vermogensgrens het recht op huurtoeslag verliest. Het gaat dan om de situatie waarin de fiscale partners geen, of niet het gehele jaar, toeslagpartner voor de huurtoeslag zijn en de huurder het recht op huurtoeslag verliest door overschrijding van de vermogensgrens als gevolg van de tot stand gekomen onderlinge verhouding van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen in de aanslag inkomstenbelasting. In voorkomende gevallen hebben de partners deze gevolgen bij het invullen van de aangifte inkomstenbelasting niet onderkend. In deze situatie staan de financiële gevolgen van het verlies aan recht op huurtoeslag niet in verhouding tot het mogelijke voordeel dat door de gekozen verdeling wordt genoten in de inkomstenbelasting.

Om grote negatieve financiële gevolgen te voorkomen de belanghebbende wordt goedgekeurd vooruitlopend op wetgeving dat de Belastingdienst/Toeslagen op verzoek van de belanghebbende uit gaat van een andere verdeling van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen, zodat het recht op huurtoeslag behouden blijft. Dit is alleen mogelijk indien de aanslag inkomstenbelasting van de belanghebbende en zijn fiscale partner onherroepelijk vast staat en de onderlinge verhouding van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen niet meer aangepast kan worden. Van de belanghebbende wordt verwacht dat hij in latere jaren bij de toerekening van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen wel rekening houdt met de gevolgen voor het recht op huurtoeslag. Nadat dit (eventueel over meerdere jaren) is toegekend aan de belanghebbende, wordt dit in volgende jaren in principe niet meer toegekend.

Herziening van bij inwerkingtreding besluit al vaststaande tegemoetkomingen
Deze goedkeuring kan op verzoek van de belanghebbende met terugwerkende kracht worden toegepast, tot maximaal vijf jaar na de laatste dag van het berekeningsjaar waarop deze tegemoetkoming betrekking heeft.

c. Termijn verzoek bijzondere situaties huurtoeslag.

In hoofdstuk 2 Bht zijn enkele bijzondere situaties opgenomen voor de huurtoeslag. Voor het toekennen van een huurtoeslag kan een huurder, diens partner of een medebewoner in bepaalde situaties van langdurig verblijf buitenshuis buiten beschouwing blijven. Ook kan een partner of een medebewoner buiten beschouwing blijven als sprake is van een verzorgingsbehoefte bij de huurder, diens partner of een medebewoner.

Daarnaast is het mogelijk om bij het bepalen van het toetsingsinkomen van de huurtoeslag in een vijftal situaties specifieke inkomensbestanddelen geheel of gedeeltelijk buiten beschouwing te laten. De belanghebbende kan voor deze situaties een verzoek indienen bij de Belastingdienst/Toeslagen. Dit verzoek kan worden ingediend totdat de huurtoeslag voor het betreffende jaar onherroepelijk vaststaat. In veel gevallen blijkt dat deze termijn te kort is. De financiële gevolgen van het te laat indienen van een dergelijke verzoek zijn groot voor de

belanghebbende. Het kan ertoe leiden dat belanghebbende de huurtoeslag volledig moet terugbetalen. Daarom wordt goedgekeurd vooruitlopend op wetgeving dat de termijn voor het indienen van deze verzoeken wordt verruimd tot 5 jaar na de laatste dag van het berekeningsjaar waarop het verzoek betrekking heeft. Een verzoek dat ziet op berekeningsjaar 2020 kan tot en met 31 december 2025 worden ingediend.

De hiervoor genoemde goedkeuring kan ook worden toegepast bij de herziening van tegemoetkomingen die ten tijde van de inwerkingtreding van dit besluit al onherroepelijk vaststonden. Hiervoor geldt dezelfde termijn van vijf jaar.

1.2. *Getoetst voorstel*

Versie: 16 maart 2020

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*

Wat betekenen de maatregelen voor de uitvoering van de Belastingdienst?

Wat betekent het toepassen van deze maatregelen met een terugwerkende kracht van vijf jaar, waarbij vaststaande beschikkingen kunnen worden voorzien, voor de uitvoering door de Belastingdienst?

2. **Perspectief van de Belastingdienst**

2.1. *Interactie burgers/bedrijven*

Toelichtende tekst

2.1.1. *Aard en omvang doelgroep*

Toelichtende tekst

2.1.2. *Communicatie*

Toelichtende tekst

2.1.3. *Dienstverlening*

Toelichtende tekst (kies bij niet van toepassing, onder de gele vlag de optie nvt)

			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			

2.1. *Maakbaarheid systemen*

Toelichtende tekst (kies bij niet van toepassing, onder de gele vlag de optie nvt)

2.1.4. *Gegevens en AVG-aspecten*

Toelichtende tekst

2.1.5. *Massaal proces*

Toelichtende tekst

2.1.6. *IV-aspecten*

Toelichtende tekst

2.1.7. Bestuurlijke informatie

Toelichtende tekst

			
<i>Maakbaarheid systemen</i>			
<i>Beslag portfolio:</i>			

2.2. Handhaafbaarheid

2.2.1. Handhavingsstrategie

Toelichtende tekst (kies bij niet van toepassing, onder de gele vlag de optie nvt)

			
<i>Handhaafbaarheid</i>			

2.2. Fraudebestendigheid

Toelichtende tekst (kies bij niet van toepassing, onder de gele vlag de optie nvt)

			
<i>Fraudebestendigheid</i>			

2.2. Complexiteitsgevolgen

Toelichtende tekst (kies bij niet van toepassing, onder de gele vlag de optie nvt)

			
<i>Complexiteitsgevolgen</i>			

2.2. Risico procesverstoringen

<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein
-----------------------------------	--

Toelichtende tekst (graag hierboven vet maken wat van toepassing is).

2.3. Uitvoeringskosten en personele gevolgen

[illegible]

reken uren om naar fte met 1415 uren per jaar

uren	fte
	0,00

1415 volgt uit de handleiding overheidsstarieven 2020 (HOT)
HOT rekent 7,2u / werkdag (=36/5)

<i>tbr 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>tbr IV en d IV&D</i>									
IV-dagen	0	0							
<i>tbr C&F en DO-centraal</i>									
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ
beperkt	€ 0	€ 0	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ
wijziging art. 10	€ 0	€ 0	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ
externe claim (ander ministerie)	€ 0	€ 0	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ
			0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ	0 kJ

Toelichting: dubbelklikken om te wijzigen, indien extra regels nodig zijn in tabel, verzoek aan @minfin.nl

2.3.1. 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".

2.4. Overige aspecten (juridisch en specials)

Toelichtende tekst

2.5. Invoeringsmoment

Invoering mogelijk per:	dd – mm – 20jj
-------------------------	----------------

2.5. Eindoordeel

Eindoordeel:	...
--------------	-----

2.Implementatie en vervolg

Toelichtende tekst (bv. welke keten(s) is/zijn verantwoordelijk voor implementatie)

3.Samenvatting

Toelichtende tekst (maak bij het eindoordeel van de impact hieronder vet wat van toepassing is)

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