



TER INFORMATIE

Aan
de staatssecretaris

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Toelichtingen



www.minfin.nl

Datum
24 oktober 2019

Notitienummer
2019-0000176299

notitie

Proces CAF, Belnotitie ~~EX~~DONNER en vragen uit de CAF
bespreking 23/10

Aanleiding

- U heeft in de bespreking van 23 oktober jl. enkele vragen gesteld over het CAF dossier. In deze notitie zijn beschreven:
 - Het proces de komende weken op het CAF dossier. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen het proces in de week van 28 oktober tot en met 1 november en het proces van 4 november tot het kerstreces;
 - Een passage over de fiscale gevolgen van tegemoetkoming;
 - De reactie op de uitspraak van de Raad van State van 23 oktober.
- Daarnaast treft u als bijlagen bij deze notitie aan:
 - Een belnotitie ten behoeve van uw gesprek met dhr. ~~EX~~DONNER op 25 oktober om 10:00 over het proces rondom de publicatie van zijn deeladvies en de afronding van het rapport (bijlage 1);
 - Een belnotitie voor uw nog te plannen gesprek met de vice-voorzitter van de Raad van State dhr. De Graaf over het spoedadvies (bijlage 2);
 - Een passage over onevenredige toekenning KOT 2013-2014 (bijlage 3) en de achtergrondstukken over de RvS uitspraak van 19 december 2012 (bijlage 3b).
- Tot slot ontvangt u vandaag separaat aan dit pakket een notitie over het IBO-rapport en de aan de kinderopvang gerelateerde maatregelen die kunnen worden opgenomen in de Kamerbrief CAF.

Toelichting

1. Proces 28 oktober tot en met vrijdag 1 november¹

A. Extern op te leveren producten in week 28 oktober

- Woordvoeringslijnen ten behoeve van uw persconferentie
- Brief van u aan de AP over signalen Belastingdienst Blauw
- De Kamerbrief Klokkenluidersregeling
- De Kamerbrief CAF
 - Bijlage 1. Concept beleidsbesluit
 - Bijlage 2. Overzicht maatregelen
 - Bijlage 3. Opdracht structuuronderzoek
- Publicatie Wob
- Brief aan CAF 11 ouders

¹ Bij deze planning is uitgegaan van instemming van de AUT om het deeladvies op vrijdag 1-11 na afloop van de MR te presenteren. U bespreekt dit op 25-10 met dhr. ~~EX~~DONNER¹

B. Volgordelijkheid

Datum	Actie	Directie
25-10	10.00 telefoongesprek ~~EX~~ DONNER ¹	FJZ/UHB
25-10	Contact stas met RvS over spoedadvies	DGFZ
25-10	Brief van u aan AP in tas	IV&D
25-10	Kamerbrief klokkenluidersregeling in tas	O&P
25-10	Evt: Kamerbrief versturen met reactie uitspraak RvS	FJZ
26-10	Nieuwe versie Kamerbrief per mail naar stas en minister	UHB
28-10	Definitieve versie Kamerbrief CAF + bijlagen in tas	UHB
28-10	Kamerbrief CAF sonderen voor MR	BOA/PA
28-10	Contact vanuit DGBD met AP over signalen onderzoek	DGBD/IV&D
28-10	Woordvoeringslijnen persco naar stas	COM
30-10	Brief van u aan AP versturen	IV&D
1-11	Bespreking Kamerbrief CAF in MR (10.00)	-
1-11	Publicatie en persco ~~EX~~ DONNER ¹ (na MR)	-
1-11	Persco stas (na ~~EX~~ DONNE ¹)	COM
1-11	Kamerbrief Klokkenluidersregeling uit (na persco stas)	O&P
1-11	Kamerbrief (bijlage concept beleidsbesluit, overzicht maatregelen, opdracht structuuronderzoek) (na persco stas)	UHB
1-11	Wob-verzoek versturen (na persco stas)	UHB

2. Verwacht proces van 4 november tot en met kerstreces²

A. Extern op te leveren producten in week 28 oktober

- Antwoorden vragenronde Kamer
- Dossier AO
- Kamerbrief zwartboek
- Publicatie onderzoek ADR
- Publicatie onderzoek AP
- Publicatie tweede deeladvies Adviescommissie

B. Volgordelijkheid

Maand	Actie	Directie
Nov	Ontvangst schriftelijke vragen Kamer + losse sets	-
Nov	Evt hearing d ~~EX~~ DONNER ¹ op verzoek van PvdA	UHB
Nov	Publicatie IBO Toeslagen	DGFZ
Nov	Beantwoording Kamervragen	UHB
Nov	Debat Tweede Kamer	UHB
Dec	Brief zwartboek	UHB/SZW
Dec	Publicatie onderzoek AP	IV&D
Dec	Publicatie tweede deeladvies Adviescommissie	UHB
Dec	Publicatie rapport ADR	UHB
Dec	Kamerbrief appreciatie AP, AUT, ADR	UHB

² Het debat en publicatie van de diverse rapporten is nog niet gepland. Deze planning is gemaakt op basis van voorlopige inschattingen.

Toelichtingen (tevens opgenomen in de belofte met **EX-DONNER** 1)

A. Fiscale gevolgen tegemoetkoming

Het voorstel is om aan te sluiten bij de regeling voor de Q-koorts. Dit betekent:

- Conform vast beleid geen extra vrijstelling creëren voor de CAF 11 tegemoetkoming.
- Dit geldt voor box 1 en box 3 en voor de inkomens- en vermogenstoets voor Toeslagen;
- Voor eventuele extra verschuldigde belasting of lagere toeslagen kan een additionele tegemoetkoming worden verstrekt.
- Voor de meeste gevallen zal dit naar verwachting via een generieke regeling kunnen;
- In individuele schrijnende gevallen kan maatwerk in de rede liggen conform de regeling voor de Q-koorts.
- Bij de Q-koorts kan de verkrijger van de tegemoetkoming een extra tegemoetkoming aanvragen als de tegemoetkoming er aantoonbaar toe leidt dat hij over het kalenderjaar na die verkrijging geen aanspraak meer kan maken op zorgtoeslag, huurtoeslag of kindgebonden budget.

B. Uitspraak Raad van State 23-10

- Het lid Leijten (SP) heeft voor komende maandag gevraagd om een reactie op recente rechtspraak van de Raad van State inzake kinderopvangtoeslag.
- In deze uitspraken komt de Raad van State terug op eerdere jurisprudentie.
- Voorheen had de Belastingdienst/Toeslagen geen ruimte om een recht op kinderopvangtoeslag vast te stellen als de aanvrager niet alle maar wel een deel van de kosten van kinderopvang heeft voldaan.
- Vanaf nu geeft de Raad van State deze ruimte wel aan de Belastingdienst/Toeslagen.
- Daarnaast is geoordeeld dat de Belastingdienst/Toeslagen op grond van de wet niet gehouden is om het bedrag aan teveel betaalde voorschotten volledig terug te vorderen, maar dat onder bijzondere omstandigheden geheel of gedeeltelijk kan worden afgezien van terugvordering. Ook dit is nieuw.
- Het gevolg van deze nieuwe uitleg van de wettelijke bepalingen is dat de Belastingdienst/Toeslagen bij de kinderopvangtoeslagen meer mogelijkheden krijgt om in individuele gevallen maatwerk te leveren.
- Daarbij wordt in gevallen waarin dat aan de orde is het belang van het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik meer in evenwicht gebracht met de gerechtvaardigde belangen van de toeslagaanvrager.
- De Raad van State geeft een termijn van 26 weken om het te volgen beleid in overeenstemming te brengen met de nieuwe jurisprudentie.
- De Raad van State heeft daarnaast opgemerkt dat het aan de Belastingdienst/Toeslagen is om te bepalen of er terugwerkende kracht moet worden gegeven aan de uitspraken.
- De vraag is of de uitspraken van invloed zijn op de CAF 11 zaken en op het deelrapport van de commissie.
- Een andere vraag is of de uitspraken van invloed zijn op het eindrapport en of het eindrapport van invloed is op het nieuwe beleid dat in opdracht van de Raad van State moet worden gemaakt.
- Wellicht dat de commissie hier al iets over kan aangeven.