



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris - Toeslagen en Douane

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Inlichtingen

Datum

17 februari 2020

Notitienummer

2020-0000029786

Van

Bijlagen

1. Brief aan TK
2. Antwoorden vragen Leijten
3. Terugvaloptie; uitstelbrief

notitie

Kamervragen Leijten 6 feb 2020 CAF

Aanleiding/Kern

- Bijgaand treft u de antwoorden op de Kamervragen van Leijten rondom CAF.
- In vraag 13 wordt ingegaan op het CAF-team. In de vraagstelling van mevrouw Leijten lijkt door te klinken dat het CAF team inmiddels niet meer werkzaam zou zijn. Dat is niet het geval, dit team is nog operationeel binnen de Belastingdienst (inclusief Toeslagen). Dit gegeven zou enige aandacht in de TK kunnen trekken. Het CAF team komt bij u op bezoek op dinsdag 18 februari. Hierover heeft u een aparte gespreksnotitie ontvangen. Onderwerp van gesprek zal o.a. zijn de interne taakverdeling in CAF zaken tussen het CAF team en de lijnorganisatie (zoals Toeslagen), die in de beantwoording naar buiten niet altijd volledig tot zijn recht komt.
- In vraag 18 wordt door mevrouw Leijten een individuele casus aangehaald waarbij een BTW-nummer is geweigerd naar aanleiding van een toeslagschuld. In dit dossier spelen zaken op diverse terreinen (Particulieren, Toeslagen en MKB) waar in het verleden over gecommuniceerd is met de vorige MKB Den Haag had ernstige twijfels ten aanzien van de aanvraag voor het BTW-nummer. Bij de afwijzing is echter ten onrechte het argument van het hebben van een Toeslagschuld gebruikt. Naar aanleiding van de reactie van de fiscaal adviseur van betreffende belastingplichtige naar zowel de Tweede Kamer als naar de ad MKB is een beroep gedaan op Escala (conflictmanagement) om te onderzoeken wat er speelt en om een intern advies uit te brengen. Een van de eerste stappen die is gezet is om alsnog het BTW-nummer toe te kennen vanwege afbreuk risico in deze conflict situatie. Het hebben van een Toeslagschuld is zoals gezegd geen reden op zichzelf om een aanvraag te weigeren. In het antwoord wordt aangegeven dat er niet wordt ingegaan op individuele situaties.
- De antwoorden zijn intern en met SZW afgestemd. De uiterste datum is 27 februari. Aangezien dit in het krokusreces valt waarbinnen geen stukken worden afgedaan treft u als terugvaloptie een uitstelbrief aan indien het niet meer mogelijk is deze antwoorden voor het krokusreces te verzenden.

Gevraagd besluit

Akkoord gaan met de antwoorden op de Kamervragen Leijten.



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Toelichtingen



[@belastingdienst.nl](mailto:)
[@minfin.nl](mailto:)
www.minfin.nl

Ons kenmerk
2020-0000029678

Uw brief (kenmerk)
2020Z02275

Datum
Betreft Antwoorden vragen lid Leijten

Geachte voorzitter,

Hierbij stuur ik u de antwoorden op de vragen van het lid Leijten (SP) over de afwikkeling van de CAF-11 gedupeerden (ingezonden 6 februari 2020).

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën –
Toeslagen en Douane,

Alexandra C. van Huffelen

2020Z02275

Antwoorden op vragen van het lid Leijten (SP) aan de staatssecretaris van Financiën over de afwikkeling van de CAF-11 gedupeerden (ingezonden 6 februari 2020).

Vraag 1

Is al bekend of er gecompenseerde ouders zijn die een beroep doen op de regeling voor individuele compensatie in verband met hogere schade door de onterechte stopzetting van kinderopvangtoeslag in de Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) 11-groep? Zo ja, hoeveel?

Antwoord 2

Ik ga ervan uit dat u doelt op CAF-11 ouders die na de brief van december 2019 met daarin het voorlopige individuele compensatiebedrag, contact hebben opgenomen met Toeslagen, omdat zij menen recht te hebben op een hoger bedrag als gevolg van de stopzetting van hun kinderopvangtoeslag. Tot en met 13 februari jl. zijn voor 72 ouders documenten aangeleverd voor eventuele aanvullende compensatie. Van 40 ouders hiervan zijn documenten aangeleverd door één advocaat die namens deze ouders optreedt.

Vraag 2

Worden de ouders bijgestaan door andere gemachtigden en/of advocaten dan de advocaat in de CAF 11-zaak die al bekend is?

Antwoord 2

Ja, er zijn ook andere advocaten en/of gemachtigden die CAF-11 ouders vertegenwoordigen.

Vraag 3

Zijn regelingen tot stand gekomen met gedupeerden zonder gemachtigde? Zo ja hoeveel gedupeerden zijn op deze wijze zonder gemachtigde afgewikkeld?

Antwoord 3

Ik ga ervan uit dat hiermee bedoeld wordt of er eventuele afspraken door Toeslagen gemaakt zijn met CAF-11 ouders waarbij geen gemachtigde aanwezig was. Er zijn geen regelingen getroffen; niet met individuele CAF-11 ouders die niet worden bijgestaan door een gemachtigde, noch met gemachtigden die wel optreden namens gedupeerde ouders.

Vraag 4

Is het helemaal zeker dat de ouders die zich meld(d)en voor extra compensatie voor eind februari 2020 afgehandeld zijn, zoals vermeld in uw brief van 4 februari jl.?¹

Antwoord 4

Ik streef ernaar voor eind maart de definitieve beschikkingen voor de CAF 11 compensatie te versturen en, indien het bedrag in deze beschikkingen hoger is dan het bedrag in de vooraankondiging, vervolgens een nabetaling te doen. Ik zal u van de voortgang van de compensatie regelmatig op de hoogte houden.

¹ Kamerstuk 31 066, nr. 596.

dit is nog kwetsbaar
omdat we geen
beleid hebben op ander-
delen

Vraag 5

Kunt u aangeven wat de reden – met respect voor de persoonlijke informatie – is dat een aantal ouders toch niet in aanmerking komen voor de compensatieregeling?^{2 3}

Antwoord 5

cf. Donner I

De ouders die geen recht hebben op compensatie zijn allen beoordeeld door een commissie van drie onafhankelijke deskundigen. Aan deze ouders is aangegeven dat er bij de volgende situaties geen recht is op compensatie als:

- er geen onderzoek in het kader van het CAF 11 is geweest voor de jaren 2012, 2013 en 2014, dat heeft geleid tot een verlaging van de kinderopvangtoeslag;
- er evident geen recht is op kinderopvangtoeslag, bijvoorbeeld omdat het kind te oud was voor de kinderopvang of omdat er geen gebruik is gemaakt van kinderopvang;
- ook na (herhaalde) verzoeken geen informatie is aangeleverd die het recht op kinderopvangtoeslag moet vaststellen, er geen contact met Toeslagen is opgenomen en er ook geen bezwaarschrift is ingediend.

Elke ouder heeft hierbij in een brief ook de omschrijving ontvangen waarom hij/zij specifiek geen recht heeft op de compensatie.⁴

① kunnen als ze 't niet eens zijn in beroep bezweren

Vraag 6

Hoe vindt de beoordeling door de onafhankelijke Commissie van onafhankelijke deskundigen CAF/toeslagen (verder: De Commissie) precies plaats? Is het mogelijk om haar vastgestelde werkwijze naar de Kamer te sturen?

Vraag 7

Welke informatie staat De Commissie ter beschikking en wie levert die aan?

Antwoord 6 en 7

Binnen Toeslagen heeft een beoordeling van dossiers plaatsgevonden, die niet voor compensatie in aanmerking lijken te komen. Deze dossiers zijn aan de hierboven genoemde Commissie ter beoordeling voorgelegd. Vervolgens zijn twee bijeenkomsten belegd, waarbij de dossiers zijn besproken. Naar aanleiding van vragen van de Commissie over de inhoud van de dossiers, heeft Toeslagen aanvullende gegevens verstrekt. De Commissie heeft de beoordeling van de dossiers uitgewerkt in een advies aan Toeslagen. Dit advies is door Toeslagen opgevolgd.

Vraag 8

Waarom rapporteert De Commissie, conform artikel 2 lid 2 van het instellingsbesluit, over haar bevindingen aan Belastingdienst/Toeslagen, terwijl zij juist toetst of Belastingdienst/Toeslagen terecht het standpunt heeft ingenomen dat een ouder geen recht heeft op compensatie op basis van de Compensatieregeling CAF 11?

Antwoord 8

De Belastingdienst/Toeslagen is belast met de uitvoering van de Compensatieregeling CAF11. Het is daarmee aan de Belastingdienst/Toeslagen – als verantwoordelijk bestuursorgaan – om te beslissen of een ouder recht heeft op compensatie. In de Compensatieregeling CAF11 is

² Bijlage 2019D52284 bij Kamerstuk 31 066, nr. 574.

³ Kamerstuk 31 066, nr. 575.

⁴ Zie hiervoor ook de voorbeeldbrieven die als bijlagen zijn bijgevoegd bij de brief van 17 december jl., Kamerstukken II, 2019/20, 31066, nr. 574.

uitdrukkelijk opgenomen dat de Commissie van onafhankelijke deskundigen zal worden geraadpleegd indien de Belastingdienst/Toeslagen voornemens is een verzoek tot compensatie af te wijzen. In lijn hiermee rapporteert de Commissie van onafhankelijke deskundigen haar bevindingen over dit voornemen aan de Belastingdienst/Toeslagen (als zijnde het bestuursorgaan dat de beslissing neemt). Het oordeel van deze Commissie zal hierbij (beleidsmatig) steeds door de Belastingdienst/Toeslagen worden gevolgd. De facto komt dit neer op een onafhankelijke toetsing door de Commissie van onafhankelijke deskundigen van de voorgenomen beslissing van de Belastingdienst/Toeslagen om geen compensatie te verstrekken.

Vraag 9

Zijn er nog mensen die zich gemeld hebben en die tot de CAF 11-zaak behoren en die eerder niet in beeld waren?

Antwoord 9

Nee, dat is niet geval.

↳ kunnen we iets laten zien ter

bewijs?

Vraag 10

Zijn er al matches gemaakt tussen de 4.900 mensen die zich gemeld hebben en de verzamelde bsn's uit de 75 evaluaties over CAF? Zo ja, hoeveel zijn er gevonden en hoe worden zij geïnformeerd?⁵

Antwoord 10

→ +.XXX zelfmelders

Er zijn op dit moment 136 mensen die zich gemeld hebben, die voorkomen in een van de 75 CAF-zaken waar een evaluatie van is gevonden. Dit aantal zal nog veranderen, aangezien er met regelmaat nieuwe meldingen worden geregistreerd. Deze mensen worden door Toeslagen geïnformeerd over de wijze waarop hun melding wordt geregistreerd. Na het verschijnen van de rapporten van de commissie Advies Uitvoering Toeslagen en de ADR, worden zij geïnformeerd over de wijze waarop afhandeling van hun verzoek zal plaatsvinden.

end

her

Het aantal van 4.900 waar uw Kamer aan refereert betreft een bruto aantal. Dit zijn mensen die zich rechtstreeks bij de Belastingdienst, of via het Meldpunt van de SP en bij BOiNK gemeld hebben. Van de laatste twee bronnen zijn nog niet alle BSN's bekend. Bovendien staan er bij sommige BSN's meerdere meldingen geregistreerd.

Vraag 11

Wat doen we met deze mensen.
 ↳ andere team behandelen.

Kunt u aangeven uit hoeveel verschillende databronnen onderdelen van de dossiers komen die worden samengesteld voor de ouders die hun dossier opvragen?

Antwoord 11

De onderdelen uit de dossiers komen uit een groot aantal verschillende databronnen. Met name bij dossiers die zien op oude toeslagjaren, de periode 2006 -2010, komt de informatie uit een grote diversiteit aan bronnen. Een deel van de informatie uit de hierboven genoemde jaren, zit in gearchiveerde bestanden die niet altijd digitaal beschikbaar zijn. Omdat ik grote waarde hecht aan het samenstellen van complete dossiers voor de ouders die het betreft en dit een grote mate van nauwkeurigheid vereist, zijn deze werkzaamheden tijdrovend en complex. Desondanks zal ik een maximale inspanning betrachten om deze werkzaamheden goed te laten verlopen.

⁵ Bijlage bij Kamerstuk 31 066, nr. 547.

Vraag 12

Kunt u aangeven in welke bronbestanden de Auditdienst Rijk (ADR) precies onderzoek doet? Is die selectie gemaakt door Belastingdienst/Toeslagen?

Antwoord 12

De ADR gebruikt bij haar onderzoek de volgende (bron) bestanden

→ *limitatief?*

- De Analytical Base Table (ABT); Een verzameltabel van gegevens omtrent CAF-zaken waarvoor gebruik is gemaakt van gegevens uit het ToeslagenVerstrekkingsSysteem (TVS), beroepenregister, Klachtbehandeling Burgers en Bedrijven (KBB), betaal- en inningendata, toezichtlijst, AB-lijst, landelijk register kinderopvang en casusdocumentatie. De ABT is door dataspecialisten van Datafundamenten & Analytics (DF&A) en van het team Data Analyse Toeslagen (DAT) opgesteld om te kunnen antwoorden op vragen van onder andere de Auditdienst Rijk (ADR) en de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen (AUT)
- ToeslagenVerstrekkingsSysteem (TVS)
- Invordering Nederland Lokaal (INL)
- Digitaal Archief Systeem (DAS)
- Q-schijf (verzamelplaats voor alle documenten met betrekking tot CAF)

De ADR heeft bij het onderzoek de mogelijkheid alle bestanden in te zien die de ADR relevant acht voor het juist en volledig uitvoeren van het onderzoek.

Vraag 13

Is de conclusie juist op basis van de verstrekte lijst van CAF-onderzoeken, dat het CAF-team en/of de werkwijze nog tot 2019 heeft bestaan? Kunt u uw antwoord toelichten?⁶

*nu toch niet meer?
vanaf wanneer?*

Antwoord 13

Binnen Toeslagen vinden onderzoeken naar mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik van toeslagen nog steeds plaats. Ook in 2018 en 2019 hebben deze onderzoeken plaatsgevonden. Bij sommige van deze onderzoeken is het CAF brede-team betrokken. In het CAF brede-team zijn diverse onderdelen van de Belastingdienst vertegenwoordigd (MKB, Particulieren, Toeslagen, FIOD, Grote Ondernemingen). Door het CAF brede-team in sommige onderzoeken te betrekken, wordt getracht mogelijk misbruik door facilitators in zowel fiscale als toeslagen-context te verbinden. Daarnaast kan Toeslagen onder meer via het CAF-team gebruik maken van buitentoezicht om vast te kunnen stellen of de feitelijke situatie overeenkomst met de aan Toeslagen voorgehouden administratieve werkelijkheid. Toeslagen beschikt zelf niet over een eigen buitendienst. De bevindingen van het Combiteam Aanpak Facilitators worden teruggekoppeld aan Toeslagen. In de brief van 15 november jl. heeft de toenmalige staatsecretaris aangekondigd Belastingdienst breed het fraudebeleid te herzien, inclusief de CAF-werkwijze.⁷

→ *wanneer gereed?*

Vraag 14

Waarom zijn er in de toegestuurde lijst toch nog witgelakte regels? Wat is daar de verklaring voor?

Antwoord 14

⁶ Bijlage 2019D52286 bij Kamerstuk 31 066, nr. 574.

⁷ Kamerstukken II, 2019/20, 31066, nr. 538.

De lijst bevat namen die verwijzen naar kinderopvangorganisaties of individuele medewerkers van de Belastingdienst, deze namen zijn onleesbaar gemaakt.

Vraag 15

Kunt u aangeven waarom deze lijst bij een Wob-verzoek in 2016 geweigerd is en ook nog in Bijlage 2.1 bij de Wob-stukken van 15 november 2019?^{8 9}

Vraag 16

Waarom is nog zo recent besloten dat deze lijst niet openbaar beschikbaar kon zijn? Kunt u uw antwoord toelichten?

Vraag 17

Erkent u dat het in het licht dat de vorige staatssecretaris 'het hele beeld in één keer wilde schetsen' toch nog erg verwonderlijk is dat juist de veelvoudig opgevraagde gehele lijst van CAF-zaken werd onttrokken aan de Wob? Kunt u uw antwoord toelichten?

Antwoord 15, 16 en 17

Het document bestond niet toen de twee Wob-verzoeken werden ingediend. Bij brief van 17 december 2019 is deze lijst als bijlage naar de Tweede kamer gestuurd.¹⁰ Dit was op verzoek van het lid Leijten bij het debat op 4 december jl. naar aanleiding van twitterberichten met daarin verslagen van het MT Toeslagen.¹¹ In dit verslag d.d. 12 juni 2019 was mede opgenomen:

"De opzet van de projectorganisatie is inmiddels ingehaald door de actuele ontwikkelingen. Er is een taskforce (o.l.v. - [redacted]) gestart die ten behoeve van de staatssecretaris, de commissie Donner en de Audit Dienst Rijk een overzicht maakt van alle dossiers binnen CAF 11 en andere CAF zaken die binnen toeslagen hebben gespeeld. Een groep medewerkers in Utrecht is hiervoor de komende weken vrijgemaakt."

De lijst is dus pas na het verzoek van het lid Leijten op 4 december jl. samengesteld en aan de Tweede Kamer gestuurd. De Wob is van toepassing op documenten die feitelijk voorhanden zijn op het moment van het Wob-verzoek. Om die reden kon de lijst ook geen onderdeel uit maken van het pakket met beoordeelde documenten die zijn genoemd op de inventarislijst bij het Wob-besluit van 15 november 2019. Het Wob-verzoek van 2016 had betrekking op organisatorische aspecten rond het CAF, niet op informatie met betrekking tot kinderopvanginstellingen en -toeslagen.

Vraag 18

Klopt het dat personen die een toeslagnschuld hebben bij de Belastingdienst niet in aanmerking komen voor een btw-nummer, omdat zij een risico zijn? Zo ja, op welke manier wordt een toeslagnschuld als voorspelling voor mogelijke risico's met btw-afdracht onderbouwd?¹²

Antwoord 18

Als voldaan wordt aan voorwaarden ondernemerschap (artikel 7 Wet op de Omzetbelasting 1968) moet een OB-nummer worden toegewezen. Het hebben van een schuld Toeslagen is, op zichzelf, geen afwijzingsgrond voor het toekennen van een OB-nummer. Op de in de vraag geschetste individuele situatie kan ik in verband met de geheimhouding niet ingaan.

⁸ Besluit na Wob-verzoek over de aanpak door de Belastingdienst van facilitators (<https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2016/12/21/besluit-na-wob-verzoek-over-de-aanpak-door-de-belastingdienst-van-facilitators>)

⁹ Besluit op Wob-verzoek over Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) (<https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/11/15/besluit-op-wob-verzoek-over-combiteam-aanpak-facilitators-caf>)

¹⁰ Kamerstukken II, 2019/20, 31066, nr. 574.

¹¹ <https://twitter.com/RenskeLeijten/status/1202251412278775811>.

¹² Persoonlijke situatie, onderhands meegestuurd aan bewindspersoon

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: [] 29786 Kamervragen Leijten 6 feb 2020 CAF

Nummer: 2020-0000003062

Algemeen taakverzoek: BDG: verzoek aan [] om te paraferen ^JS 18-2
Bijgaand de Kamervragen Leijten, laatste tas voor krokusvakantie gaat woensdag 19 februari. Graag z.s.m. paraferen zodat de antwoorden nog deze week uit kunnen.

Document: Brief antwoorden vragen Leijten 6 feb 2020 CAF (2020-0000029678)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[]	18-02-2020, 15:48	DJZ Paraferen
	18-02-2020, 13:45	DGFZ Paraferen
	18-02-2020, 13:26	COMM voor DGBD Paraferen
	18-02-2020, 12:03	IRF/VT
	18-02-2020, 11:01	HDFEZ Paraferen
	18-02-2020, 10:49	HDFEZ/Stukken VT
	17-02-2020, 16:50	[] &F KOP Paraferen
	17-02-2020, 16:46	[] HB Paraferen
	18-02-2020, 16:21	[] Paraferen
	18-02-2020, 16:11	IRF Paraferen
	18-02-2020, 15:59	IRF/JFA Paraferen

Document: Notitie Vragen Leijten 6 feb CAF (2020-0000029786)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[]	18-02-2020, 15:48	DJZ Paraferen
	18-02-2020, 13:45	DGFZ Paraferen
	18-02-2020, 13:26	COMM voor DGBD Paraferen
	18-02-2020, 12:03	IRF/VT
	18-02-2020, 11:01	HDFEZ Paraferen
	18-02-2020, 10:49	HDFEZ/Stukken VT
	17-02-2020, 16:50	DGBD/C&F KOP Paraferen
	17-02-2020, 16:46	DGBD/UHB Paraferen
	18-02-2020, 16:21	[] raferen
	18-02-2020, 16:11	IRF Paraferen
	18-02-2020, 15:59	IRF/JFA Paraferen

Document: ALTERNATIEF Uitstelbrief vragen lid Leijten (2020-0000034537)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[]	18-02-2020, 15:48	DJZ Paraferen
	18-02-2020, 13:45	DGFZ Paraferen
	18-02-2020, 13:26	COMM voor DGBD Paraferen
	18-02-2020, 12:03	IRF/VT
	18-02-2020, 11:01	HDFEZ Paraferen
	18-02-2020, 10:49	HDFEZ/Stukken VT
	17-02-2020, 16:50	DGBD/C&F KOP Paraferen
	17-02-2020, 16:46	DGBD/UHB Paraferen
	18-02-2020, 16:21	[] raferen
	18-02-2020, 16:11	IRF Paraferen
	18-02-2020, 15:59	IRF/JFA Paraferen