

BIJLAGE 1: VOOR WELKE DOELGROEPEN WILLEN WE EEN REGELING INSTELLEN?

Doelgroep	Welke regeling kunnen we hen bieden?	Welke nadere keuzes kunnen we maken voor afbakening doelgroep?	# ouders	EUR compensatie	EUR uitvoering	Wat zijn overwegingen om het wél te doen en om het niet te doen?				Voorgenomen beleidslijn
						Aan-sluiting AUT?	Maatschappelijke overwegingen	Juridische overwegingen	Uitvoerings overwegingen	
Doelgroep 1: Slachtoffers van voorgenomen handelen Belastingdienst										
1A. CAF-11.	Compensatieregeling volgens AUT-1	N.v.t.	308 ouders	5 mln + PM ¹		Ja				Doen
1B. CAF-overig.	Compensatieregeling voor alle CAF-zaken vergelijkbaar aan CAF-11, evt. aangepast indien AUT-2 een ruimere regeling bevat cf. motie Van Raan.	N.v.t.	1.000 – 1.500 ouders	15 – 23 mln + PM ¹	Huidige raming voor uitvoering: kosten voor de hersteloperatie is geraamd op: 622 Rte voor 1 jaar: 80 mln Doelgroepen 2a, 2b, 3 en 4 zijn hier (nog) niet in meegenomen. Dit wordt nader uitgezocht.	Wsch. wel			Uitvoering complex en tijdsintensief, maar vergelijkbaar aan CAF11.	Doen

¹ Hoger bedrag mogelijk indien wordt besloten tot ruimere regeling cf. motie van Raan

Doelgroep	Welke regeling kunnen we hen bieden?	Welke nadere keuzes kunnen we maken voor afbakening doelgroep?	# ouders	EUR compensatie	EUR uitvoering	Wat zijn overwegingen om het wel te doen en wat om het niet te doen?				Voorgenomen beleidslijn
						Aansluiting AUT?	Maatschappelijke overwegingen	Juridische overwegingen	Uitvoerings overwegingen	
Doelgroep 2: Slachtoffer van onredelijke hardheid van het toeslagenstelsel										
2A. Ouders geraakt door ontbreken proportionaliteit.	Met terugwerkende kracht toepassen RvS-uitspraak over proportionale toekenning bij nihilstelling op grond van het niet-volledig voldoen van de eigen bijdrage.	Optie 1: toepassen met terugwerkende kracht van 5 jaar vanaf RvS voor ouders met EUR >10.000 schade (+ iedereen daarvoor zonder definitieve toekenning)	1.000 – 4.000 ouders (5 - 20% van 18.000 nihilstellingen)	Bovengrens: 21 - 84 min (Gebaseerd op het terugvorderingsbedrag. In werkelijkheid is max. compensatie afhankelijk van individuele beoordeling. Dit zal aanzienlijk lager liggen. Idem voor optie 2,3,4)	30 fte bij BD/T voor 12 maanden: 3 min. Nb. Dit is aanvullende capaciteit bovenop de geraamde fte voor de hersteloperatie. Dit wordt nadier uitgezocht. Idem bij optie 2,3,4.	Wsch. wel	Uitlegbaarheid: Grens van 10.000 is arbitrair en zal ter discussie worden gesteld. De termijn van 5 jaar blijft wrang uitpakken voor gedupeerde burgers voor deze tijd.	Juridische basis: Met periode van 5 jaar terugwerkende kracht wordt aansluiting gezocht bij de termijnen uit de AWIR en AWS. Precedenterwerking en uitstralingseffecten: zijn aanwezig (terugwerkende kracht geven aan een uitspraak van Raad van State met vijfjaar gebeurt zelden) en kunnen niet worden weggelaten. Dat zal leiden tot druk op de gehele rijksoverheid om vaker deze beweging te maken.	Uitvoeringsgevolgen zijn beperkt: Compensatie voor meest beperkte groep ouders, die wel de grootste schade hebben ondervonden: 10% van de ouders hebben een nihilstelling van meer dan 10.000, deze groep representeert 65% van de totale schade. Door maximaal 5 jaar terug beschikt BD/T over meeste ouders nog informatie om claims te kunnen beoordelen.	Terugvaloptie, doelgroep wordt al ondervangen door de voorgestelde beleidslijn (optie 4)
		Optie 2: toepassen met terugwerkende kracht van 5 jaar vanaf RvS (+ iedereen daarvoor zonder definitieve toekenning) In deze optie vervalt grens van EUR 10.000 schade	9.000 – 35.000 ouders (5-20% van 175.000 nihilstellingen)	Bovengrens: 32 – 125 min.	190 – 350 fte bij BD/T voor 12 maanden: 18 – 33 min.	Wsch. niet	Ruimhartig gebaar waarbij alle ouders (tot 5 jaar terug) onafhankelijk van geleden schade in aanmerking komen. Uitlegbaarheid: De termijn van 5 jaar blijft wrang uitpakken voor gedupeerde burgers voor deze tijd.	Juridische basis: Met periode van 5 jaar terugwerkende kracht wordt aansluiting gezocht bij de termijnen uit de AWIR en AWS. Precedenterwerking en uitstralingseffecten zijn idem aan optie 1	Uitvoeringsgevolgen zijn groot: Dit vraagt om aanzienlijke extra capaciteit, waarbij het risico bestaat dat opschaling daarvoor langer duurt en de uitvoering vertraging oploopt. Door maximaal 5 jaar terug beschikt BD/T over meeste ouders nog informatie om claims te kunnen beoordelen.	Terugvaloptie, doelgroep wordt al ondervangen door de voorgestelde beleidslijn (optie 4)
		Optie 3: toepassen met terugwerkende kracht tot start toeslagenstelsel voor ouders met EUR >10.000 schade (+ iedereen daaronder zonder def. toekenning)	2.000 – 7.500 ouders (5 - 20% van 37.000 nihilstellingen) Nb. % ligt wsch. lager dan bij optie 1 en 2, omdat in oudere jaren minder gecontroleerd is op eigen bijdrage.	Bovengrens: 49 – 194 min.	40 – 75 fte bij BD/T voor 12 maanden: 4 – 7 min.	Wsch. niet	Ruimhartig gebaar waarbij voor het verleden het stelsel geheel wordt gerepareerd. Uitlegbaarheid: Grens van 10.000 is arbitrair en zal ter discussie worden gesteld.	Precedenterwerking en uitstralingseffecten zijn aanwezig (dergelijke terugwerkende kracht geven aan een uitspraak van Raad van State is een unicum) en kunnen niet worden weggelaten. Dat zal leiden tot druk op de gehele rijksoverheid om vaker deze beweging te maken.	Uitvoering is complex en daarnaast zijn de gevolgen en budgettaire consequenties groot: BD/T heeft vóór 2012 weinig tot geen informatie om de claims van ouders te beoordelen. Hierdoor ontstaat het risico dat claims onvoldoende beoordeeld kunnen worden. Dit vraagt om bewijlast ouders. Niet alle ouders zullen de stukken hebben. Daarnaast is aanzienlijke capaciteit nodig	Terugvaloptie, doelgroep wordt al ondervangen door de voorgestelde beleidslijn (optie 4)
		Optie 4: toepassen met terugwerkende kracht tot start toeslagenstelsel in 2005 In deze optie vervalt grens van EUR 10.000 schade	14.000 – 58.000 ouders (5 – 20% van 288.000 nihilstellingen)	Bovengrens: 69 – 274 min.	315 – 575 fte bij BD/T voor 12 maanden: 30 – 54 min	Wsch. niet	Ruimhartig gebaar waarbij voor het verleden het stelsel geheel wordt gerepareerd en alle ouders in aanmerking komen voor compensatie Uitlegbaarheid: Willekeur (mbt bedrag en termijn) wordt opgelost.	Precedenterwerking en uitstralingseffecten zijn idem aan optie 3	Uitvoering is complex en daarnaast zijn de gevolgen en budgettaire consequenties groot: idem aan optie 3	Doen, waarbij gekeken moet worden naar uitvoeringsvarianten: (bv. zelfmelden of forfaitair bedrag) om uitvoering behapbaar te houden

Doelgroep	Welke regeling kunnen we hen bieden?	Welke nadere keuzes kunnen we maken voor afbakening doelgroep?	# ouders	EUR compensatie	EUR uitvoering	Wat zijn overwegingen om het wél te doen en wat om het niet te doen?				Voorgenomen beleidslijn
						Aan-sluiting AU17	Maatschappelijke overwegingen	Juridische overwegingen	Uitvoerings overwegingen	
2D.: Ouders slachtoffer van malafide bureaus.	Met terugwerkende kracht toepassen RvS-uitspraak over matiging bij ouders die slachtoffer zijn van malafide bureau zonder zelf evident fraudeur te zijn.	N.v.t. – wel bestaat bij afbakening een grijs gebied, bijv. wanneer bureaus niet vervolgd zijn doordat ze failliet gingen	4.500	Bovengrens: 43min. Nb. Uiteindelijk bedrag is wisch lager. Individuele beoordeling is nodig om compensatie per ouder te bepalen.	40 fte voor 12 maanden bij BD/T: 4 min. Nb. Dit is aanvullende capaciteit bovenop de geraamde fte voor de hersteloperatie. Dit wordt nader uitgezocht.	Wsch. niet	Ruimhartig gebaar: Herstel/compensatie voor een groep ouders die slachtoffer zijn geworden van een frauderende gastouderbureauhouder.	Precedentwerking en uitstralingseffecten zijn aanwezig (dergelijke terugwerkende kracht geven aan een uitspraak van Raad van State is een unicum) en kunnen niet worden weggenomen. Dat zal leiden tot druk op de gehele rijksoverheid om vaker deze beweging te maken. Casustiek is divers en uiteenlopend. Van samenspanning tot slachtofferschap, van substantiele tot marginale schade. In zaken zitten personen met deze uiteenlopende casustiek vaak door elkaar waardoor mate van verwijtbaarheid lastig te beoordelen is.	Uitvoering is complex en tijdrovend: Uitvoering vraagt handmatige beoordeling van complexe dossiers om mate van verwijtbaarheid vast te stellen en brengt in elke definitie daarvan grensgevallen mee. BD/T heeft daarnaast vóór 2012 weinig tot geen informatie om de claims van ouders te beoordelen. Hierdoor ontstaat het risico dat claims onvoldoende beoordeeld kunnen worden. Niet alle ouders zullen de relevante bewijsstukken hebben van het verleden.	Doen
2C.: OGS-gevallen met openstaande schuld.	Terugwerkende kracht verlenen aan toekomstig beleid t.a.v. opzet/grove schuld (OGS) voor de OGS-gevallen uit het verleden met een openstaande belasting-schuld. Te denken valt aan het vervallen van OGS, of het aanscherpen van het OGS-criterium en het verzachten van de gevolgen ervan.	Optie 1: alleen toepassen op openstaande schulden	8.500	160 mln.	Onderdeel van de huidige raming van de kosten voor de hersteloperatie: 622 fte voor 1 jaar: 30 mln	Geen inschatting van	Aansluiten bij verbetering voor de toekomst: We sluiten aan bij aanpassing verbetering van beleid t.a.v. OGS. Uitlegbaarheid: Alleen openstaande schulden herbeoordelen lijkt onrechtvaardig voor diegenen die wél betaald hebben (en die dus Vraagt veel van doenvermogen: Oude gevallen (m.n. van voor 2012) zijn niet in beeld bij de Belastingdienst en die ouders zullen zich dus zelf moeten melden om een beroep op de faciliteit te doen.	Juridische basis: Er ontstaat een heldere juridische basis om schoonschijp te maken met het verleden. Tegemoet wordt gekomen aan de kritiek op het gevoerde (uitvoerings)beleid in het verleden. De vraag is overigens of die kritiek terecht is; naar verwachting doet de ADR hierover uitspraken. Precedentwerking: Terugwerkende kracht verlenen aan maatregelen opgezet vanuit voortschrijdend inzicht gebeurt zelden.	Uitvoeringsgevolgen zijn groot: de maatregel vangt een individuele, handmatige, herbeoordeling van dossiers die – vooral naarmate ze ouder zijn – niet altijd volledig of betrouwbaar zullen zijn. De groep is wel duidelijk afgebakend.	Doen
		Optie 2: toepassen van nieuwe kaders ook waar schuld al (gedeeltelijk of helemaal) afbetaald is	N.t.b.	N.t.b.	N.t.b.	Wsch. niet	Uitlegbaarheid: Toepassen van identieke regeling zorgt voor gelijkke behandeling met mensen die nu nog wel schuld open hebben staan.	Precedentwerking en uitstralingseffecten zijn aanwezig, nieuwe beleid wordt zelden toegepast op definitief vaststaande gevallen ivm de rechtszekerheid.	Uitvoeringsgevolgen zijn groot en voor een deel van de populatie niet betrouwbaar uit systemen te halen: Populatie is niet betrouwbaar uit systemen te halen, waardoor het mogelijk noodzakelijk is dat mensen zich zelf moeten melden. Vraagt veel uitvoeringsinspanningen om vast te stellen wat iemand of, nieuw beleid max terugbetaald zou moeten hebben.	Niet doen

Doelgroep	Welke regeling kunnen we hen bieden?	Welke nadere keuzes kunnen we maken voor afbakening doelgroep?	# ouders	EUR compensatie	EUR uitvoering	Wat zijn overwegingen om het wél te doen en wat om het niet te doen?				Voorgenomen beleidslijn
						Aan- sluiting AUT?	Maatschappelijke overwegingen	Juridische overwegingen	Uitvoerings overwegingen	
Doelgroep 3: Slachtoffers van etnisch profileren										
3A. Burgers waarvan de AP constateert dat etnische profilering heeft plaatsgevonden NB. Bij het invullen is uitgegaan van een situatie waarin de AP beperkte (incidentele) gevallen identificeert. Of dit zo is weten we nog niet. In de (richtieve) situatie dat de AP vaststelt dat grootschalig en institutioneel geprofileerd is dan verandert dit de zaak. Hier is geen jurisprudentie over.	Compensatie van (bijv.) EUR 250-500; indien de betrokkenen ook in doelgroep 1 of 2 vallen is dit in aanvulling op de regeling die ze daar krijgen.	Optie 1: Burgers die etnisch geprofileerd zijn en ook binnen doelgroep 1 of 2 vallen	N.t.b.	XX * €250-500 = XX	N.t.b.	N.v.t.	Ruimhartig gebaar: Indien de AP vaststelt dat onrechtmatig is gehandeld wordt op een (relatief) eenvoudige wijze een beperkte aanvullende compensatie geboden.	Precedentwerking en uitstralingseffecten zijn aanwezig, dit lijkt niet eerder door de Rijksoverheid gedaan te zijn.	Geen onoverkoombare uitvoeringsconsequenties bovenop de consequenties van de keuze bij doelgroep 1 en 2.	Niet doen, onder aanname dat jurisprudentie dit niet ondersteunt
		Optie 2: Burgers die etnisch geprofileerd zijn, maar buiten doelgroep 1 of 2 vallen omdat hun toeslag terecht is stopgezet	N.t.b.	XX * €250-500 = XX	N.t.b.	N.v.t.	Ruimhartig gebaar: Indien de AP vaststelt dat onrechtmatig wordt gehandeld wordt op een (relatief) eenvoudige wijze een beperkte compensatie geboden.	Precedentwerking en uitstralingseffecten: idem aan optie 1	Geen onoverkoombare uitvoeringsconsequenties bovenop de consequenties van de keuze bij doelgroep 1 en 2.	Niet doen, onder aanname dat jurisprudentie dit niet ondersteunt
		Optie 3: Burgers die etnisch geprofileerd zijn maar hier geen vervolgschade van gehad hebben	N.t.b.	XX * €250-500 = XX	N.t.b.	N.v.t.	Ruimhartig gebaar: Indien de AP vaststelt dat onrechtmatig wordt gehandeld wordt op een (relatief) eenvoudige wijze een beperkte compensatie geboden.	Precedentwerking en uitstralingseffecten: idem aan optie 1	Uitvoeringsgevolgen zijn groot, maar zoals nu voorzien uitvoerbaar: Uitvoeringelast voor deze groep die geen schade heeft gehad is mogelijk groot.	Niet doen, onder aanname dat jurisprudentie dit niet ondersteunt

Doelgroep	Welke regeling kunnen we hen bieden?	Welke nadere keuzes kunnen we maken voor afbakening doelgroep?	# ouders	EUR compensatie	EUR uitvoering	Wat zijn overwegingen om het wel te doen en wat om het niet te doen?				Voorgenomen beleidslijn
						Aan-sluiting AUT?	Maatschappelijke overwegingen	Juridische overwegingen	Uitvoerings overwegingen	
Doelgroep 4: Ouders die na toepassing van overige maatregelen nog een openstaande schuld hebben										
4A. Ouders die na toepassing van de overige maatregelen nog een openstaande schuld hebben	De ouders die alleen vanwege het tijdsverloop (wanneer voor doelgroep 2a voor optie 1 of 2 wordt gekozen) niet in aanmerking komen voor proportionele toekenning krijgen (materiele) konvictshelding van het deel van de nog openstaande KOT-schuld dat bij een proportionele toekenning niet zou zijn teruggevorderd. Feitelijk krijgen zij dan eenzelfde regeling als de groep 2A (optie 1 of 2)	<u>Optie 1:</u> alleen toepassen op openstaande KOT-schulden van ouders binnen groep 2A (optie 1 of 2) die buiten de regeling vallen door een evt. grens van >5 jaar Nb. Naar verwachting ligt het % laag, omdat in oudere jaren relatief weinig is gecontroleerd op eigen bijdrage.	Bij keuze optie 2: 5 – 20% van 113.000; 6 – 23.000 ouders. Nb. Naar verwachting ligt het % laag, omdat in oudere jaren relatief weinig is gecontroleerd op eigen bijdrage.	N.t.b.	Dit is deels onderdeel van de huidige inschatting van de kosten voor de hersteloperatie 622 fte voor 1 jaar; 80 mln Dit zoeken we nader uit	Wsch. wel	Ruimhartig gebaar: Zorgt ervoor dat ouders die geen recht hebben op compensatie, omdat ze buiten de 5 jaarsgrens vallen, wel aanspraak kunnen maken op (materiele) konvictshelding. Uitloegbaarheid: Alleen openstaande schulden herbeoordelen lijkt onrechtvaardig voor diegenen die betaald hebben. Doenvermogen: Oude gevallen (m.n. van voor 2012) zijn niet in beeld bij de Belastingdienst en die ouders zullen zich zelf moeten melden om een beroep op de faciliteit te doen.	Precedenterwerking en uitstralings-effecten zijn aanwezig: dergelijk beleid wordt zelden toegepast op definitief vaststaande gevallen ivm de rechtszekerheid. * Oneigenlijk: Daarnaast is het oneigenlijk een invorderingsfaciliteit te gebruiken voor iets dat in de vaststellingsfase geregeld zou moeten worden.	Uitvoeringsgevolgen zijn groot en voor gevallen voor 2012 niet volledig uit systemen te halen: Uitvoering is matverken is bovendien lastig ivm ouderdom dossiers: met name dossiers van voor 2012 zullen niet altijd volledig en betrouwbaar zijn.	Terugvaloptie, doelgroep wor d al ondervangen door de voorgestelde beleidslijn bij doelgroep 2a (optie 4)
	(Een gedeelte van) de ouders voor wie nu de pauzeknop geldt (incl. extra zelfmelders) die na toepassing van overige maatregelen nog een restschuld hebben zetten max. 2 jaar betalingscapaciteit en beschikbaar vermogen in en daarna volgt materiele konvictshelding van toeslag- en belastingsschulden (behalve evidente fraude).	<u>Optie 2:</u> alleen toepassen op openstaande schulden van CAF, OGS en zelfmelders (die zijn pauzeknopcategorieën) die na toepassing van overige regelingen nog een restschuld overhebben <u>Optie 3:</u> ook met terugwerkende kracht toepassen bij vergelijkbare ouders, met of zonder openstaande schuld, die eerder reeds > 2 jaar betalingscapaciteit en beschikbaar vermogen hebben ingezet, zodat ze equivalent compensatie krijgen alsof die deze maatregel ook bij hen na twee jaar had gegolden	23.000 ouders (300 CAF11, 9.000 CAF-overlig, 8.500 OGS en zo'n 5.000 zelfmelders)	Totale openstaande schuld bedraagt: 250 mln.²	Dit is deels onderdeel van de huidige inschatting van de kosten voor de hersteloperatie 622 fte voor 1 jaar; 80 mln Dit zoeken we nader uit.	Wsch. niet	Ruimhartig gebaar: Zorgt ervoor dat een bredere groep aanspraak maakt op (materiele) konvictshelding, waardoor met een schone lei weer naar de toekomst gekan kan worden. Uitloegbaarheid: Alleen openstaande schulden herbeoordelen lijkt onrechtvaardig voor diegenen die betaald hebben.	Precedenterwerking en uitstralings-effecten zijn aanwezig: dergelijk beleid wordt zelden toegepast op definitief vaststaande gevallen ivm de rechtszekerheid.	Uitvoering: tijdelijk een hoge uitvoeringlast (bepalen betalingscapaciteit en needs gende bedragen is arbeidsintensief) maar op lange termijn voor de uitvoering voordelig scenario. Budgettaire consequenties: naar verwachting zeer groot.	Terugvaloptie, doelgroep (KOT, CAF-overlig en OGS) wordt al ondervangen door voorgestelde beleidslijn doelgroep 1b, doelgroep 2a (optie 4) en van doelgroep 2c (optie 1).
			N.t.b.	N.t.b.	N.t.b.	Wsch. niet	Uitloegbaarheid: Toepassen van identieke regeling zorgt voor gelijk behandeling met mensen die nu nog wel schuld open hebben staan. Uitstraling: buitenproportionele maatregel, mede omdat het hier alle toelagssoorten en belastingen betreft.	Precedenterwerking en uitstralings-effecten zijn aanwezig: dergelijk beleid zou een unicum zijn.	Uitvoering is zeer complex / onmogelijk (n.t.b.): Populatie zonder openstaande schuld moeilijk vooraf te bepalen. Zeer complex om te bepalen wat in de afgelopen jaren al is gend/betaald door onderlinge verrekkingen. Hierdoor zijn uitvoeringslasten hoog en zal het in veel gevallen überhaupt niet te achterhalen zijn. Budgettaire consequenties: naar verwachting zeer groot.	Niet doen

² De werkelijke budgettaire gevolgen zijn echter mede afhankelijk van: (1) schommelingen per dag ivm betalingen en nieuwe schulden, (2) de opbrengst van 2 jaar betalingscapaciteit (verschilt per persoon), (3) de mate waan deze groep voor compensatie/herstelbetaling in aanmerking komt, (4) de vraag wat er zonder schone lei gend zou zijn, (5) gedragsfactoren: het uitzicht op een schone lei heeft mogelijk tot gevolg dat er meer/beter vrijwillig wordt betaald.