



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris - Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

Datum
29 mei 2020

Notitienummer
2020-0000101331

Van

Bijlagen

1. Brief
2. Stroomschema

notitie

Verzoek mevrouw Lodders stroomschema

Aanleiding

- Tijdens het plenaire debat van woensdag heeft mevrouw Lodders gevraagd om een stroomschema. Bijgaand treft u dit schema aan inclusief een korte aanbiedingsbrief.
- In de brief zal zoals met u besproken de Tweede kamer een technische briefing aangeboden worden (waarschijnlijk woensdag 3 juni).

Kern/toelichting

- Ten opzichte van de conceptversie die u eerder heeft gezien, zijn hoofdzakelijk tekstuele wijzigingen verwerkt. Er zijn drie onderwerpen die we onder uw aandacht brengen:
 1. Over de relatie van O/GS met de verschillende regelingen is nog interne discussie gaande. Om hierop niet vooruit te lopen, is de betreffende bullet op pagina 5 ingekort tot: *"Een toekenning van de opzet/grove schuld (O/GS) kwalificatie wordt meegewogen bij het beoordelen van de gehele individuele situatie"*.
 2. Op pagina 5 waren in eerste instantie FSV en etnisch profileren genoemd (*"Naar de Fraude Signalering Voorziening (FSV) en etnisch profileren wordt momenteel onderzoek gedaan. Afhankelijk van de bevindingen zal gezien worden wat een passende oplossing is."*). Aangezien de Kamer deze koppeling afgelopen woensdag ook maakte wilden we deze punten hiermee adresseren zonder vooruit te lopen op bevindingen en besluitvorming en zonder expliciete koppeling te maken tussen FSV/etnisch profileren en compensatie. Vanuit FEZ, C&F, DJZ, FJZ en IRF is geadviseerd in dit document geen enkele verwijzing naar FSV en etnisch profileren op te nemen omdat het nog in onderzoek is en het verstandig lijkt om niet vooruit te lopen op de uitkomsten van dat onderzoek. De en onderschrijven dit advies. Wij hebben dit advies overgenomen. Zie ook **appreciatie** voor nadere argumentatie hieronder. We hebben een algemene relatie gelegd met nog lopende onderzoeken op het terrein van Toeslagen, hieronder kan dan bijv. (ook) worden begrepen het onderzoek naar het verdwijnen van stukken. (*"Op het terrein van Toeslagen spelen momenteel nog andere onderzoeken. Afhankelijk van de bevindingen moet gezien worden wat een passende oplossing is."*).
 3. Communicatie adviseert om een andere benaming te hanteren voor de verschillende regelingen om meer aan te sluiten bij de beleving van ouders:
 - Compensatieregeling -> compensatie en schadevergoeding

- Hardheidstegemoetkoming -> compensatie

Dit is niet overgenomen in het stroomschema, omdat bij het opstellen van de kabinetsreactie is besproken om het woord 'compensatie' niet te gebruiken in situaties dat ouders 'alleen' hun oorspronkelijke KOT terugkrijgen. De Kamer heeft dit ook zo begrepen, dus wij voorzien verwarring als we de terminologie nu veranderen. Bovendien acht ook DGFZ het gebruik van het woord 'schadevergoeding' in deze context juridisch niet juist en leidt dit tot begripsverwarring. Het is van belang om juist hier de zuivere terminologie te gebruiken.

Gevraagd besluit

1. Akkoord te gaan met de algemene verwijzing naar nog lopende onderzoeken op het terrein van Toeslagen op pagina 5 van het stroomschema.
2. Akkoord te gaan met het behouden van de benamingen compensatieregeling en hardheidstegemoetkoming.
3. Akkoord te gaan met verzending van de brief en de bijlage aan de Tweede Kamer.

Appreciatie HDFEZ, C&F, DJZ, FJZ, IRF, DGFZ

Wij adviseren geen expliciete verwijzing naar FSV en etnisch profileren op te nemen in het stroomschema.

Als in deze toelichting van de KOT-compensatie regelingen expliciet de koppeling wordt gemaakt tussen FSV/etnisch profileren en de compensatieregeling Toeslagenherstel wordt de compensatie voor Toeslagen mogelijk verbreed naar cases buiten Toeslagen. Dit betreft een aanzuigende werking waarbij er potentieel meer dan 200.000 belasting/toeslagen-betrokkenen ook aanspraak willen maken op een compensatie. Over de omvang van deze groep en de verwachte extra compensatiekosten is nagenoeg niets bekend. Wel staat vast dat voor een dergelijke uitbreiding een kabinetsbesluit ontbreekt en er onvoldoende middelen beschikbaar zijn (de €390 en €110 miljoen zullen niet toereikend zijn).

DJZ en FJZ onderschrijven dit punt: een verbreding van de grondslag met de elementen O/GS, FSV en etnisch profileren maken de grondslag van de tegemoetkomingsregeling breder dan alleen de groep waarvoor hij ontworpen is op basis van de rapporten van AUT. Zo worden criteria die betrekking hebben op de institutionele vooringenomenheid van het handelen jegens de gedupeerden en de daarop gebaseerde stopzetting en terugvordering van KOT vermengd met criteria die een factor zijn bij de ernst van de gevolgen van de terugvordering. De vraag of wie in aanmerking komt voor een tegemoetkoming wordt zo verward met de vraag welke tegemoetkoming in een individueel geval gepast is. Die verwarring leidt tot onbeheersbaarheid van het hele proces, omdat de grenzen niet meer helder zijn.

Ten slotte benadrukt HDEFZ dat in het plenair debat van afgelopen woensdag de nadruk lag duidelijk op verduidelijking van de verschillende compensatie- en herstelregelingen en de betekenis van OGS voor compensatie.