

Notitie kader kwijtschelding

Aanleiding

In 2017 hebben de gezamenlijk secretarissen-generaal een brief gestuurd aan informateur Schippers met daarin een visie op de Rijksoverheid. Belangrijk onderdeel hiervan was de interactie tussen de overheid en burgers. Om hier gevolg aan te geven is het traject 'Maatwerk in dienstverlening' opgezet dat wordt geleid door de SG's van Financiën en SZW. In dit traject wordt onderzocht hoe de overheid beter maatwerk kan bieden in de uitvoering nu het werk steeds meer geautomatiseerd geschiedt. In dat kader is de vraag opgekomen naar de (bestaande) kaders voor kwijtschelding en de uitvoeringsaspecten daarvan.

De focus van deze notitie ligt op de invorderingsfaciliteiten voor burgers met een belasting- of toeslagschuld, meer concreet de (on)mogelijkheden van uitstel en kwijtschelding van die schuld. Echter, voor burgers met financiële problemen ligt het probleem vaak niet alleen in de invorderingssfeer. Zij lopen ook tegen andere knelpunten in het beleid of de uitvoering aan, bijvoorbeeld bij het toekennen of terugvorderen van toeslagen. In deze notitie besteden we daarom aandacht aan de bredere problematiek van burgers met een belasting- of toeslagschuld. Eerst wordt het huidige kader van kwijtschelding en uitstel geschetst. Daarna gaan we in op toekomstige wet- en regelgeving. Vervolgens benoemen we enkele belangrijke knelpunten in de praktijk en vermelden we enkele oplossingsrichtingen aan de hand waarvan de discussie gevoerd kan worden. We sluiten de notitie af met lopende ontwikkelingen die raken aan de problematiek die in deze notitie centraal staat. Voor alle elementen van deze notitie geldt dat deze niet uitputtend zijn: de kaders, knelpunten en ontwikkelingen zijn te complex en omvangrijk om in korte tijd een compleet overzicht ervan te kunnen geven.

N.B. Gekozen is om lokale heffingen (die aan nagenoeg hetzelfde kwijtscheldingsbeleid zijn onderworpen), ondernemers/zzp-ers (waarvoor een afwijkend kwijtscheldings- en uitstelbeleid geldt) en de problematiek bij andere overheidsinstanties en hulpverleners buiten de scope van deze notitie te houden.

Huidige kader kwijtschelding en uitstel

Het beleid voor uitstel (betalingsregelingen) en kwijtschelding van belastingschulden verschilt van dat van toeslagschulden. Kort gezegd geldt voor toeslagen een ruimer uitstelbeleid dan voor belastingen, terwijl de kwijtscheldingsmogelijkheden (in ieder geval in formele zin) voor toeslagen beperkter zijn. Voor zowel de uitstel- als de kwijtscheldingsfaciliteiten geldt momenteel nog dat deze in beginsel (een uitzondering geldt voor de standaardbetalingsregeling voor toeslagen, zie hierna) via een papieren verzoekformulier moeten worden aangevraagd en dat daarbij veel informatie moet worden aangeleverd. In de toekomst (na invoering van 'stroomlijnen', zie hierna) worden deze processen gedigitaliseerd en daarmee toegankelijker voor burgers. In bijlage 1 zijn cijfers over aantallen kwijtscheldingen opgenomen.

Belastingen

Kwijtschelding van belastingschuld is wettelijk mogelijk wanneer betaling van de belastingaanslag "niet dan met buitengewoon bezwaar kan plaatsvinden" en uitsluitend op verzoek van de schuldenaar. Er wordt daarbij gekeken naar het inkomen en het vermogen van de schuldenaar. De schuldenaar moet zijn vermogen en zijn betalingscapaciteit (=het inkomen dat boven het absolute bestaansminimum uitkomt) gedurende 1 jaar inzetten om (een deel van) de belastingschuld in te lossen. Een eventuele restschuld wordt kwijtescholden op voorwaarde dat het niet aan de schuldenaar is toe te rekenen dat de schuld niet kan worden betaald. Dit is bijvoorbeeld het geval als (a) het ontstaan van de schuld is te wijten aan opzet of grove schuld, (b) de voorafgaande voorlopige aanslag te hoog is vastgesteld of (c) de schuldenaar heeft nagelaten middelen te reserveren om de schuld te voldoen. Hoewel de invulling van het begrip "toe

te rekenen" beleidsmatig vrij gedetailleerd is uitgewerkt, kan het hanteren ervan subjectieve elementen bevatten. Ook kunnen er andere redenen zijn om geen kwijtschelding te verlenen (zie bijlage 2 voor een overzicht), zo wordt bijvoorbeeld de motorrijtuigenbelastingsschuld niet kwijtgescholden. Als een schuldenaar niet voor kwijtschelding in aanmerking komt heeft de Belastingdienst beleidsmatig de mogelijkheid om toe te zeggen dat af wordt gezien van invorderingsmaatregelen (een zogenoemde beschikking niet verder bemoeilijken). Materieel heeft dit dezelfde gevolgen als kwijtschelding. De Belastingdienst kan hieraan ook nadere voorwaarden verbinden, zoals het stipt voldoen van nieuwe fiscale verplichtingen.

Ook los van de mogelijkheid van kwijtschelding kan een schuldenaar, op verzoek, uitstel krijgen of een betalingsregeling van maximaal 12 maanden afspreken.

Toeslagen

Het toeslagensysteem is ingericht om zoveel mogelijk aan te sluiten bij de actuele situatie van burgers. Daarom krijgen zij lopende het toeslagjaar een voorschot gebaseerd op een schatting van hun (gezamenlijke) jaarinkomen en eventuele andere relevante grondslagen zoals bijvoorbeeld huurprijs en af te nemen uren kinderopvang. Pas na afloop van het toeslagjaar zijn de werkelijke gegevens bekend en kan het recht op toeslag definitief worden vastgesteld. Terugvorderingen en nabetalingen zijn inherent aan dit systeem. Openstaande schulden als gevolg van dergelijke terugvorderingen kunnen niet formeel worden kwijtgescholden. Wel kan, na het inzetten van het aanwezige vermogen en de beschikbare betalingscapaciteit gedurende 24 maanden, worden "afgezien van invordering" (ook wel "niet verder bemoeilijken" genoemd). De schuld wordt dan niet meer actief ingevorderd, maar kan gedurende drie jaar nog wel worden verrekend met eenmalige teruggaven (dus niet met lopende toeslagvoorschotten). Dit is vooral een juridisch verschil, de gevolgen in de praktijk zijn verwaarloosbaar.

Bij een toeslagschuld kan, net als bij een belastingaanslag, een betalingsregeling worden afgesproken. Standaard bedraagt de betalingsregeling voor toeslagschulden maximaal 24 maanden. Deze standaardregeling is voor iedereen toegankelijk, ongeacht zijn betalingscapaciteit, en wordt ook zonder verzoek verleend.

Discretionaire bevoegdheid

De Belastingdienst heeft bij de inning van belasting- en toeslagschulden de bevoegdheid om van invordering af te zien als de te dienen doelen van het invorderen niet opwegen tegen de nadelige gevolgen van de invordering voor de schuldenaar. Binnen het massale proces (verrekening, verhaalsbeslagen onder de bank, de werkgever en andere derden) is deze afweging in de praktijk echter lastig te maken. Hoe vaak van deze bevoegdheid gebruik wordt gemaakt is niet bekend.

Wettelijke en minnelijke schuldsanering en wettelijk breed moratorium

Naast bovengenoemde uitstel- en kwijtscheldingsfaciliteiten zijn er nog mogelijkheden van wettelijke en minnelijke schuldsanering waarbij altijd schuldhelpverleners zijn betrokken. Ook kan de rechter een afkoelingsperiode (wettelijk breed moratorium) afkondigen gedurende welke periode schuldeisers, waaronder de Belastingdienst, de dwanginvordering opschorten.

Toekomstige ontwikkelingen

De meest relevante ontwikkelingen in wet- en regelgeving worden hieronder toegelicht.

Stroomlijnen

Via de Fiscale vereenvoudigingswet 2017 is de invorderingsregelgeving van belastingen en toeslagen grotendeels geharmoniseerd (bekend als 'stroomlijnen rood-blauw'). Deze wet treedt na 2021 in werking en lost enkele bestaande knelpunten op. De Belastingdienst bereidt momenteel de invoering hiervan voor.

De belangrijkste maatregelen van 'stroomlijnen' zijn:

- Een 'debiteurgerichte' betalingsregeling: een betalingsregeling wordt getroffen voor de gehele schuld en niet meer per individuele aanslag of vordering. Dit voorkomt stapeling van betalingsregelingen. De debiteurgerichte betalingsregeling kan bij het ontstaan van een nieuwe schuld worden aangepast.
- De termijnen van een betalingsregeling wijzigen:
 - Voor toeslagen wordt de termijn van de standaardregeling gelijkgetrokken aan die van belastingen: van 24 naar 12 maanden.
 - Een maatwerkregeling van maximaal 24 maanden blijft mogelijk en zal ook voor belastingenschulden gaan gelden. Dit betekent dat zowel voor belastingen als voor toeslagen de betalingscapaciteit berekend gaat worden over een periode van 24 maanden. Deze regeling is gebaseerd op de beschikbare betalingscapaciteit.
- Kwijtschelding van toeslagschulden wordt mogelijk op dezelfde wijze als voor belastingenschulden.
- In het kader van stroomlijnen heeft de Belastingdienst toegezegd bij *minnelijke schuldsaneringsregelingen* genoeg te nemen met een kleiner deel van de opbrengst.¹ Deze maatregel bevordert naar verwachting van Sociaal Werk Nederland schuldsaneringsregelingen.

10.2.g

Wet vereenvoudiging beslagvrije voet

Voor de burger is de beslagvrije voet complex. Zo hanteert de Belastingdienst bijvoorbeeld verschillende berekeningen bij het vaststellen van de beslagvrije voet. Bij loonvordering wordt uitgegaan van standaard drempelbedragen en de gezinssituatie, maar niet gekeken naar de inkomsten (behalve bij de partner, waarbij de helft van de inkomsten wordt meegenomen in de berekening). Bij vaststellen van de beslagvrije voet na een overheidsvordering of een verrekening gaat de Belastingdienst uit van de betalingscapaciteit, waarbij gekeken wordt naar het totale gezinsinkomen.

Met ingang van 1 januari 2021 wordt de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet ingevoerd. Deze wet zorgt voor een eenduidige en voor de burger eenvoudig controleerbare berekening van de beslagvrije voet en stroomlijning van beslagtrajecten als sprake is van meerdere beslagleggers. De Belastingdienst moet de beslagvrije voet vooraf en zonder verzoek daartoe vaststellen bij dwanginvorderingsprocessen, verrekening en bankbeslag. Nu gebeurt dat achteraf en slechts op verzoek. Door vooraf rekening te houden met de beslagvrije voet, komen burgers minder vaak onder het bestaansminimum terecht. Specifiek gaat het daarbij om dwangverrekeningen en overheidsvorderingen. Invoering van deze wetgeving kan veel schrijnende situaties voorkomen.

In een brief van 13 februari 2019 is aan de Tweede Kamer toegezegd dat de Belastingdienst, vooruitlopend op invoering van deze wet, vanaf 2020 geen overheidsvorderingen (een bijzondere vorm van bankbeslag) meer zal doen wanneer het inkomen van de schuldenaar daarvoor geen ruimte biedt. Ook is toegezegd dat onderzoek zal plaatsvinden naar de praktijk van dwangverrekening bij toeslagen; het te onderzoeken idee is om de gevolgen in kaart te brengen als toeslagvoorschotten niet meer worden verrekend met toeslagterugvorderingen als het inkomen van de schuldenaar daarvoor geen ruimte biedt.

Wetsvoorstel Herziening beslag- en executierecht

Het wetsvoorstel Herziening beslag- en executierecht dat J&V voorbereidt, verplicht de Belastingdienst bij het leggen van beslag op bankrekeningen proactief een bedrag vrij te laten. De wet treedt naar verwachting per 1-1-2020 in werking.

Voorgenomen kwijtscheldingsbepaling/hardheidsclausule voor geldschulden in de Awb

J&V is voornemens een bestuursrechtbrede kwijtscheldingsbepaling/hardheidsclausule op te nemen in de Algemene wet bestuursrecht (Awb). De kwijtscheldingsbepaling houdt in dat een bestuursorgaan een geldschuld geheel of gedeeltelijk kan kwijtschelden indien de nadelige gevolgen van de invordering

¹ Te weten 150% van hetgeen aan concurrente schuldeisers wordt uitgedeeld, in plaats van 200%.

IBRM

3

onevenredig zijn in verhouding tot de met de invordering te dienen doelen, tenzij in een wettelijk voorschrift anders is bepaald. Het is nog onduidelijk of en in welke mate de voorgestelde bepaling betrekking heeft op de invordering van belastingen en toeslagen en eventuele andere schrijnende situaties. Ook is niet duidelijk op welke termijn dit wetsvoorstel bij de TK zal worden ingediend.

Knelpunten

Ondanks de bovenstaande ontwikkelingen blijft een aantal knelpunten bestaan, bijvoorbeeld:

- Het huidige *inkomensafhankelijke karakter* van de toeslagen zorgt ervoor dat kleine veranderingen in inkomen gevolgen kunnen hebben voor de hoogte van de toeslag. Zo kent de huurtoeslag momenteel een zeer steil afbouwtraject, waardoor een kleine inkomstenstijging relatief grote gevolgen kan hebben voor de hoogte van de toeslag. Een voorgenomen wetswijziging zal zorgen voor een meer geleidelijke afbouw. Daarnaast hebben veel burgers een wisselend en onvoorspelbaar inkomen. Dat maakt het schatten van het jaarinkomen complex. Wanneer het werkelijke inkomen achteraf wordt vastgesteld, volgt soms een (forse) terugvordering of nabetaling.
- Hoewel burgers verplicht zijn relevante wijzigingen te melden bij Belastingdienst toeslagen, gebeurt dit in de praktijk te weinig. Burgers verkeren bijvoorbeeld in de veronderstelling dat de Belastingdienst al over de gegevens beschikt of vinden het doorgeven van wijzigingen te complex. Deze meldplicht doet een te groot beroep op het 'doenvermogen'² van burgers. Door de complexe grondslagen en systematiek is het de verwachting dat er altijd een ijzeren voorraad aan terugvorderingen en nabetalings zal zijn.
- Bij de kinderopvangtoeslag (KOT) kunnen de gevolgen disproportioneel zijn. Wanneer de burger voor een deel van het jaar de kosten van kinderopvang (eigen bijdrage) niet heeft betaald of betaling niet kan aantonen wordt, ook als dit een klein deel betreft, op basis van wet- en regelgeving de toeslag van het hele jaar teruggevorderd. In de praktijk wordt hiervoor in een deel van de gevallen een oplossing gevonden, maar formele beleidsruimte op dit gebied is wenselijk. SZW is beleidsverantwoordelijk voor de Wet kinderopvang.
- Ook om voor een betalingsregeling (met uitzondering van de standaardbetalingsregeling van toeslagen) en/of kwijtschelding in aanmerking te komen moet de burger veelal zelf in actie komen en wordt dus een beroep gedaan op het *doenvermogen* van burgers. Juist deze doelgroep vermijdt contact met de Belastingdienst liever.
- Maatwerk leveren is vaak een handmatig proces dat (te) veel capaciteit kost. Bovendien vergt dit inzicht in de persoonlijke omstandigheden van burgers of groepen burgers. De Belastingdienst is voor het leveren van maatwerk in massale werkstromen (nog) onvoldoende uitgerust.
- De Belastingdienst verleent alleen kwijtschelding voor zover geen sprake is van verwijtbaarheid. Dit blijkt in de praktijk regelmatig een onoverkomelijke drempel te zijn.

Oplossingsrichtingen

De belangrijkste oorzaak van de beperkingen van de Belastingdienst om maatwerk te leveren is het gebrek aan capaciteit (zowel in de automatisering als in het (semi-massale) toezicht. De oplossingen voor de hierboven genoemde knelpunten betreft dus grotendeels ook een capaciteitsvraagstuk. Daarnaast kunnen de volgende oplossingsrichtingen worden overwogen. Het betreft enkele denkrichtingen (niet uitputtend) die nader onderzocht zouden kunnen worden op effectiviteit, wenselijkheid en uitvoerbaarheid.

- Onderzocht zou kunnen worden hoe de Belastingdienst, binnen het (huidige en toekomstige) wettelijke kader verbeteringen kan bereiken door betere voorlichting, betere toegankelijkheid en verbetering van processen. Er is op dit punt al een flinke slag in de optimalisatie gemaakt en een

² De Belastingdienst moet in de interactie met belastingplichtigen en toeslaggerechtigden rekening houden met de inzichten over doenvermogen uit het rapport van de Wetenschappelijke Raad voor het Regeringsbeleid (WRR). De interactie met burgers en bedrijven is een vast onderdeel van de uitvoeringstoetsen van de Belastingdienst.

verdere verbetering vergt al snel geautomatiseerde ondersteuning die niet op korte termijn is te realiseren.

- Disproportionaliteit in toeslagenwetgeving 'repareren': de mogelijkheden hiertoe worden onder meer onderzocht binnen het project Verbetervoorstellen Kinderopvangtoeslag. SZW en de Belastingdienst informeren de Kamer voor de zomer gezamenlijk over de voortgang op dit traject. Ook binnen het IBO Toeslagen (zie hierna) worden oplossingsrichtingen onderzocht zoals een wijziging in de grondslagen waardoor er meer zekerheid komt in het systeem.
- Herijking van het begrip 'verwijtbaarheid' in het kwijtscheldingsbeleid: onderzocht zou kunnen worden in hoeverre (en hoe vaak) het verwijtbaarheids criterium een te hoge drempel vormt voor het kwijtschelden van schulden en afhankelijk van de uitkomsten ervan zou de invulling van dit begrip kunnen worden herijkt.
- Het naar voren halen van enkele maatregelen uit 'stroomlijnen', zoals het genoeg nemen met een lager percentage van de opbrengst bij minnelijke schuldsaneringsregelingen.
- Keuzes maken bij inzet incassomaatregelen:
De Belastingdienst past binnen zijn massale proces ingrijpende dwanginvorderingsmaatregelen toe, zoals de verrekening van schulden met toeslagvoorschotten en beslag op loon of bankrekeningsaldi. Voor de oplossing is nodig dat de Belastingdienst *binnen zijn massale proces* zicht krijgt op de actuele persoonlijke en financiële situatie waarin schuldenaren verkeren en eventueel de mogelijkheid krijgt van risicoselectie.³ Dat maakt maatwerk mogelijk, zoals de inzet van specifieke invorderingsmaatregelen of juist het (definitief) afzien van invordering. Deze oplossingsrichting vergt afstemming met de toeslagdepartementen en vergt bij de Belastingdienst capaciteit en geautomatiseerde ondersteuning.

Samenhang met andere lopende trajecten

Ten behoeve van het overzicht wordt hier nog een aantal trajecten kort toegelicht die (deels) gaan over knelpunten bij de terugvordering en/of uitbetaling van toeslagen.

IBO Toeslagen

Het Interdepartementaal Beleidsonderzoek (IBO) Toeslagen onderzoekt welke veranderingen mogelijk zijn binnen het huidige stelsel om het aantal terugvorderingen substantieel terug te dringen. Daarnaast wordt de mogelijkheid onderzocht om het stelsel van inkomensondersteuning in Nederland anders vorm te geven.

CAF 11-debat / Motie Omtzigt:

Tijdens het CAF 11-debat op 21 maart 2019 heeft Omtzigt een motie ingediend met het verzoek om binnen twee maanden een extern onderzoek te starten naar de mogelijkheden tot verbetering van de praktische rechtsbescherming van de burger in belasting- en toeslagzaken. Deze motie is breder dan alleen invordering en is primair gericht op rechtsbescherming. Overigens brengt "stroomlijnen" op het gebied van de invordering verbetering in de rechtsbescherming van burgers (hoewel die niet persé praktischer wordt) (zie ook hierboven). In bijlage 3 is een kort overzicht van het huidige stelsel van rechtsbescherming opgenomen.

Verkenning ABD Topconsult / Garage de bedoeling:

In het kader van 'Maatwerk in Dienstverlening' verkent ABD Topconsult in hoeverre er binnen de bestaande wetgeving voor uitvoering ruimte is voor de inzet van een discretionaire bevoegdheid en in welke mate deze dan ook ingezet wordt (de cultuur er omheen). Onderdeel dit traject is "Garage de bedoeling": aan de hand van een concrete casus over co-ouderschap en KGB vindt een gesprek plaats

³ Overigens loopt er al een data-analyse pilot om problematische situaties eerder te kunnen herkennen, zodat hier vroegtijdige interventies op ontwikkeld kunnen worden.

met FIN, SZW en SVB waarin ook aandacht wordt besteed aan het rapport van de Nationale Ombudsman. In deze bijeenkomst lijkt de focus meer te liggen op (de toekenning van) toeslagen dan op de invordering ervan.

Muizengaatje:

Belastingdienst/Toeslagen, CD Vaktechniek en FJZ werken – op verzoek van de SG - aan een gezamenlijke notitie over de inzet van een hardheidsclausule voor toeslagwetgeving, die kan worden ingezet wanneer wetgeving evident onredelijk uitpakt ('muizengaatje'). Hiervoor is aangegeven dat er wel mogelijkheden tot maatwerk zijn in de invordering.

Project multiprobleemhuishoudens

SZW, BZK, J&V en VWS hebben een rapport laten opstellen waarin oplossingen zijn opgenomen voor zogenoemde multiprobleemhuishoudens. Zo'n 1 tot 4% van de huishoudens waarmee sociaal werkers in aanraking komen leveren dusdanig complexe problematiek op dat er vijf oplossingen zijn voorgesteld.

Voor de Belastingdienst zijn er met name drie van belang:

1. Time-out bevoegdheid

Sociaal werkers moeten besluiten van overheidsorganen, bijvoorbeeld dwanginvorderingsmaatregelen van de Belastingdienst, drie tot vier maanden stil kunnen zetten. De ervaring van de Belastingdienst is overigens dat sociaal werkers en schuldhulpverleners onvoldoende bekend zijn met de bestaande instrumenten om de schuldenproblematiek aan te pakken.

2. Hardheidsclausule

De hardheidsclausule legitimeert uitvoerders van verschillende wetten expliciet om af te wijken van eigen beleid en regelgeving om schulden kwijt te schelden.

3. Landelijk escalatieteam

Er wordt een team geïntroduceerd dat doorbraken kan forceren in situaties waarin dat lokaal niet is gelukt en voor zover landelijke uitvoeringsorganisaties onderdeel zijn van de patstelling. De doorbraken zouden onder meer moeten worden bereikt op grond van de in te voeren wettelijke afwijkingsbevoegdheid.

Het Ministerie van Financiën heeft grote aarzelingen maar nog geen definitief standpunt ingenomen over de voorgestelde oplossingen. Op korte termijn wordt de staatssecretaris hierover om een beslissing gevraagd.

Kabinetsbrede schuldenaanpak

Acties door of bij de Belastingdienst ingezet vanuit de kabinetsbrede schuldenaanpak zijn bijvoorbeeld:

- het proces 'massaal automatisch continueren' bij toeslagen werkt steeds meer in het hier en nu door gebruik te maken van de meest actuele (inkomens)gegevens, waardoor terugvorderingen kunnen worden voorkomen en burgers worden ontzorgd;
- Belastingdienst/Toeslagen heeft de informatievoorziening richting burgers verbeterd, onder meer in geval van 'life events' (pensioengerechtigde leeftijd/schoolgaande leeftijd/echtscheiding);
- balie- en telefoonmedewerkers worden opgeleid om (beter) met laaggeletterdheid om te gaan;
- J&V onderzoekt bij verschillende grote overheidsschuldeisers, waaronder de Belastingdienst, hoe zij met niet-willers en niet-kunners omgaan,

Bijlage 1: Aantallen kwijtscheldingen toeslagen en inkomensheffing

In onderstaande tabel is informatie opgenomen over aantal en beloop van de tegemoetkomingen (afzien van invordering) inzake toeslagterugvorderingen in 2017 en 2018, gesplitst naar soort toeslag. De tegemoetkoming bestaat de toezegging dat, behoudens de hiervoor genoemde verrekeningen, voor (het restant van) de vordering geen invorderingsmaatregelen meer zullen worden getroffen jegens de betrokkene. Daarnaast biedt de tabel informatie met betrekking tot het aantal en het beloop van de kwijtescholden aanslagen inkomensheffing in de jaren 2017 en 2018.

		Totaal		Particulieren	
		2017	2018	2017	2018
HT	Bedrag	24.963.583	23.713.159	23.207.771	22.241.634
	Aantal	26.409	25.955	24.590	24.488
KGB	Bedrag	2.164.597	2.475.480	1.888.536	2.220.796
	Aantal	5.058	5.713	4.480	5.161
KOT	Bedrag	24.545.504	19.877.725	21.650.308	17.862.180
	Aantal	6.287	5.530	5.486	4.970
ZT	Bedrag	5.492.429	6.063.089	4.832.355	5.472.607
	Aantal	15.909	16.634	14.286	15.320
IH	Bedrag	50.409.594	49.307.557	34.544.865	33.373.936
	Aantal	25.676	27.781	22.233	24.646

Bijlage 2: Redenen voor afwijzing van een verzoek om kwijtschelding

De Leidraad invordering 2008, waarin het invorderingsbeleid van de Belastingdienst is opgenomen, geeft aan wanneer in ieder geval geen kwijtschelding van belastingschuld wordt verleend. Artikel 26.1.9 noemt onder meer de volgende omstandigheden:

“Er wordt geen kwijtschelding verleend als:

- de gevraagde gegevens voor de beoordeling van het verzoek niet, niet volledig, onjuist, of niet op het door de ontvanger uitgereikte formulier (...) zijn verstrekt;
- uit de verstrekte gegevens voor de beoordeling van het verzoek een onevenredige verhouding blijkt tussen de omvang van de uitgaven enerzijds en het inkomen anderzijds en de belastingschuldige de in dat verband door de ontvanger gevraagde opheldering niet – of naar het oordeel van de ontvanger – in onvoldoende mate verschaft;
- de belastingschuldige heeft nagelaten de vereiste aangifte in te dienen. In dat geval wordt de belastingschuldige meegedeeld dat een nieuw verzoek om kwijtschelding niet eerder kan worden ingediend, dan nadat de inspecteur op grond van de alsnog verstrekte gegevens de belastingaanslag tot het juiste bedrag heeft kunnen vaststellen. Het verzoek dat wordt ingediend nadat de belastingaanslag tot het juiste bedrag is vastgesteld, behandelt de ontvanger als een eerste verzoek.

(...)

- het aan de belastingschuldige kan worden toegerekend dat de belastingaanslag niet kan worden voldaan. Daarvan is onder andere sprake als:
 - a. het aan opzet of grove schuld van de belastingschuldige is te wijten dat te weinig belasting is geheven;
 - b. (vervallen);
 - c. een uitbetaald bedrag (bijvoorbeeld een belastingteruggaaf) niet is aangewend ter voldoening van de schuld waarvan kwijtschelding wordt gevraagd, tenzij het een voorlopige teruggaaf betreft voor zover die niet voor beslag vatbaar is;
 - d. vanaf de bekendmaking van de belastingaanslag tot aan de indiening van het verzoek om kwijtschelding op enig moment voldoende middelen aanwezig waren om de aanslag te kunnen voldoen;
 - e. de belastingschuldige wist of redelijkerwijs kon vermoeden dat een belastingaanslag zou worden opgelegd en nalatig is gebleven in verband daarmee middelen te reserveren;
 - f. het verzoek is ingediend voor een belastingaanslag die het gevolg is van het feit dat een loonbelastingverklaring niet of onjuist is ingevuld, tenzij de belastingschuldige aannemelijk maakt dat het niet of onjuist invullen niet aan hem kan worden verweten;
 - g. het verzoek is ingediend voor een belastingaanslag die het gevolg is van het feit dat de belastingschuldige ten onrechte een verzoek, dan wel een onjuist verzoek om een voorlopige teruggaaf heeft ingediend, tenzij de belastingschuldige aannemelijk maakt dat hem dit niet kan worden verweten. Als het verzoek naar waarheid is ingevuld en de belastingschuldige redelijkerwijs niet kon voorzien dat zich wijzigingen in zijn situatie zouden voordoen die van invloed zijn op de aanspraak op een voorlopige teruggaaf, wordt het in de vorige volzin bedoelde bewijs geacht te zijn geleverd;
 - h. aan de belastingaanslag een negatieve voorlopige aanslag is voorafgegaan die vastgesteld is overeenkomstig de ingediende aangifte, tenzij de belastingschuldige aannemelijk maakt dat het hem niet kan worden verweten dat een correctie van die aangifte heeft plaatsgevonden. De afwijzende beslissing op het kwijtscheldingsverzoek blijft beperkt tot het deel van de belastingaanslag waarvoor de belastingschuldige verwijtbaarheid treft.

(...)”

Bijlage 3: Rechtsbescherming

Belastingen

Heffing

De belastingaanslag is vatbaar voor bezwaar bij de inspecteur. Voorlopige aanslagen kunnen op verzoek worden herzien. De beslissing op het herzieningsverzoek wordt genomen (door de inspecteur) bij voor bezwaar vatbare beslissing. Tegen beslissingen op een bezwaarschrift staat beroep open bij de belastingrechter.

Invordering

Tegen de beslissingen op verzoeken om uitstel of kwijtschelding staat de mogelijkheid open van administratief beroep bij de directeur (afdeling Wettelijke Taken van de Belastingdienst). Is de schuldenaar het niet eens met de beslissing van de directeur, dan kan hij zich wenden tot de commissie voor de verzoekschriften en burgerinitiatieven van de Tweede Kamer, de commissie voor de verzoekschriften van de Eerste Kamer, de Nationale ombudsman of de Koning. Als laatste kunnen schuldenaren terecht bij de burgerlijke rechter in zijn rol van restrechter.

Toeslagen

Tegen alle besluiten van de Belastingdienst/Toeslagen, of het nu betreft de vaststelling, de bevoorschotting of de invordering, kan bezwaar worden gemaakt bij de Belastingdienst/Toeslagen. Tegen beslissingen op een bezwaarschrift staat beroep open bij de bestuursrechter.



**TERSTOND
TER BESLISSING**
Aan
de staatssecretaris

**Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid**

Inlichtingen

10.2.e

T

F

10.2.e

10.2.e@minfin.nl

www.minfin.nl

Datum

17 april 2019

Notitienummer

2019-0000066828

Auteur

10.2.e

Van

Directeur-generaal
Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen

3

notitie

Verzenden 23e halfjaarsrapportage aan beide Kamers

Aanleiding

Bijgevoegd tref u de 23^e Halfjaarsrapportage inclusief beide aanbiedingsbrieven en het Jaarverslag APA/ATR aan. De laatste wijzigingen van uw politiek assistent zijn hierin verwerkt.

In deze notitie leggen wij u één beslispunt voor.

Beslispunt: versturen 23^e HJR

Gaat u akkoord om vandaag de stukken aan beide Kamers te versturen? Zo ja, dan vragen wij u de bijgevoegde aanbiedingsbrieven te ondertekenen.

De volgende 12 pagina's zijn verwijderd
omdat deze geheel reeds openbaar zijn.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGDBD 66828 Definitieve tekenversie 23e halfjaarsrapportage Belastingdienst
 Nummer: 2019-0000009183
 Algemeen taakverzoek: BDG: Advies aan DGBD om te paraferen. ^DB 17/4

Document: Notitie: verzenden 23e halfjaarsrapportage aan beide Kamers (2019-0000066828)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	17-04-2019, 13:59	DGBD Paraferen

Document: Aanbiedingsbrief EK 23e Halfjaarsrapportage (2019-0000066765)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	17-04-2019, 13:59	DGBD Paraferen
10.2.e (COMM)	17-04-2019, 12:24	COMM voor DGBEL Paraferen
10.2.e (MT)	17-04-2019, 12:19	DGBD/C&F Paraferen
10.2.e (MT)	17-04-2019, 12:07	DGBD/UHB Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	17-04-2019, 12:04	DGBD/C&F KOP Paraferen

Document: Aanbiedingsbrief TK 23e Halfjaarsrapportage (2019-0000066766)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	17-04-2019, 13:59	DGBD Paraferen
10.2.e (COMM)	17-04-2019, 12:24	COMM voor DGBEL Paraferen
10.2.e (T)	17-04-2019, 12:19	DGBD/C&F Paraferen
10.2.e (MT)	17-04-2019, 12:07	DGBD/UHB Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	17-04-2019, 12:04	DGBD/C&F KOP Paraferen

SPOEDSHALVE
 17/4 CC SG



24/4-09.00 uur

HEDEN

TER BESPREKING: 24/4/2019 09:00U

Aan

de staatssecretaris

24/4

**Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid**

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e

10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

23 april 2019

Notitienummer

2019-0000069131

Auteur

10.2.e

Van

Directeur-generaal
Belastingdienst

Bijlagen

1

notitie

Oplegnotitie Kamerbrief risicoselectie bij Toeslagen

Aanleiding

Op 19 april jl. zijn de persvragen van RTL en Trouw over het gebruik van de indicator "Nederlandschap/niet-Nederlandschap" in de risicoselectie bij Toeslagen beantwoord. De publicatiedatum van RTL en Trouw is nog onbekend.

Bijgaand treft u een concept Kamerbrief aan. Zoals met u besproken wordt de brief niet voorafgaand aan de publicatie van RTL en Trouw aan de Kamer gestuurd. Op het moment van (voor)publicatie worden toon en inhoud van de brief herzien.

Bespreekpunt

Graag bespreken wij de conceptbrief met u. De bespreking wordt nog ingepland.

Kern

- De persvragen beperkten zich tot het toezicht bij CAF-zaken. In de conceptbrief is breder ingegaan op het gebruik van de risico-indicator "Nederlandschap/niet-Nederlandschap" bij zowel het vaststellen van als de risicoselectie bij Toeslagen.
- Aangezien het gebruik van de risico-indicator "Nederlandschap/niet-Nederlandschap" van geval tot geval zal moeten worden beoordeeld, kan geen duidelijk advies worden gegeven over het verdere gebruik. Daarom is het voorstel om de indicator uit de risicoselectie te halen en advies te vragen aan de Landsadvocaat over (mogelijk toekomstig) gebruik. In de Kamerbrief is deze aankondiging tussen haken opgenomen.



10.2.e

11.1

11.1

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 69131 Risicoselectie bij Toeslagen en het gebruik van de indicator "Nederlanderschap/niet-Nederlanderschap"

Nummer: 2019-0000009597

Algemeen taakverzoek: BDG: advies aan de dg om te paraferen. 10.2.e 23/4

Tas van vandaag. Concept Kamerbrief over het gebruik van de risico-indicator "Nederlanderschap/niet-Nederlanderschap" in de risicoselectie bij Toeslagen

Document: Oplegnotitie Kamerbrief risicoselectie bij Toeslagen (2019-0000069131)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	23-04-2019, 15:32	DGBD Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	23-04-2019, 15:04	DGBD/C&F KOP Paraferen
Bruinsma, SWFH (Erik) (MT)	23-04-2019, 15:01	DGBD/UHB Paraferen

Document: Kamerbrief Risicoselectie bij Toeslagen en gebruik indicator "Nederlanderschap/niet-Nederlanderschap" (2019-0000069633)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	23-04-2019, 15:32	DGBD Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	23-04-2019, 15:04	DGBD/C&F KOP Paraferen
Bruinsma, SWFH (Erik) (MT)	23-04-2019, 15:01	DGBD/UHB Paraferen



**TERSTOND
TER BESLISSING**

Aan
de staatssecretaris

notitie

Oplegnotitie Verzamelbrief SZW kinderopvang

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
25 april 2019

Notitienummer
2019-0000070587

Auteur
10.2.e

Van
Directeur-generaal
Belastingdienst

Bijlagen
1

Aanleiding

De staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid wil bijgaande verzamelbrief voor het meireces naar de Kamer sturen. In de brief wordt de voortgang beschreven op de verschillende kinderopvangdossiers. Voor de Belastingdienst is de passage over de verbetermaatregelen van belang. SZW stelt voor om deze passage mede namens u te verzenden.

Beslispunt

Bent u akkoord met de verzending van de brief? In de brief wordt toegezegd om de Kamer in de tweede helft van de 2019 meer uitgebreid te informeren over de verbetermaatregelen kinderopvangtoeslag.

Kern

In de brief zijn meerdere acties van de Belastingdienst in het verbetertraject opgenomen:

- *Eerder signaleren:* De Belastingdienst heeft uitgewerkt hoe het inwinnen van gegevens bij kinderopvangorganisaties uitgebreid kan worden. In overleg met kinderopvangorganisaties zal hier binnenkort mee gestart worden. Een pilot is gestart waarin onderzocht wordt hoe de ontvangen gegevens het beste gebruikt kunnen worden.
- *Verbeteren digitale dienstverlening:* De Belastingdienst heeft de toeslagenwebsite van verbeteringen voorzien, zodat het onder andere duidelijker is om een doelgroepsituatie (studeren, inburgeren of het volgen van een traject naar werk) door te geven. Daarnaast is een waardevolle stap gezet met het beter bruikbaar maken van de website voor mobiele apparaten.
- *Ontwikkeling app:* In april is kwalitatief onderzoek uitgevoerd onder ouders, ten behoeve van het verkrijgen van informatie over de minimale functionaliteiten voor het gebruik van een kinderopvangtoeslag app. Zo is onder meer naar voren gekomen dat het ontvangen van signalen via de app en het kunnen inzlen van de huidige situatie als meerwaarde wordt gezien. De komende tijd zullen de gewenste functionaliteiten verder worden uitgewerkt en getest onder gebruikers.
- *Doelgroepen bedienen:* De Belastingdienst besteedt via casemanagement extra aandacht aan de doelgroepen, waardoor tijdig bijgestuurd kan worden wanneer onterecht 230 uur wordt aangevraagd.

De volgende 7 pagina's zijn verwijderd omdat deze geheel 11.1 zijn.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 70587 Verzamelbrief SZW Kinderopvangtoeslag

Nummer: 2019-0000009738

Algemeen taakverzoek: BDG: verzoek aan de dg om te paraferen. TVO 25/4

SZW wil voor het meireces de verzamelbrief kinderopvang naar de Kamer sturen. In de brief is een passage opgenomen over het verbetertraject kinderopvang. SZW wil deze passage mede namens onze stas versturen, de tekst is afgestemd met dossierhouders van UHB. Bij jullie akkoord legt PA de brief vandaag aan stas voor.

Document: Oplegnotitie Verzamelbrief SZW kinderopvang (2019-0000070587)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijenbroek, JJM (Jaap) (MT)	25-04-2019, 10:55	DGBD Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	25-04-2019, 10:42	DGBD/C&F KOP Paraferen
10.2.e (MT)	25-04-2019, 10:18	DGBD/UHB Paraferen

Document: Verzamelbrief kinderopvang 2019 (2019-0000070586)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijenbroek, JJM (Jaap) (MT)	25-04-2019, 10:55	DGBD Paraferen

**SPOEDSHALVE
CC SG**

De volgende 3 pagina's zijn verwijderd
omdat deze geheel reeds openbaar zijn.

de Landsadvocaat is deze keuze goed verdedigbaar, hoewel er discussie mogelijk is in hoeverre dit past in "ruimhartig verstrekken".

Gevolgen voor werkwijze Belastingdienst/Toeslagen

Algemeen

Door de samenhang tussen de relevante wetsartikelen en de wijze waarop deze is ingevuld, is een systeem ontstaan waarbij alle kosten van de kinderopvang binnen een korte termijn daadwerkelijk moeten zijn betaald, en waarbij er geen ruimte is voor een pro rata benadering bij gedeeltelijke betaling. Uitgaande van de strikte invulling die de rechtspraak aan de regelgeving rond de kinderopvangtoeslag geeft, is er nog maar (zeer) weinig beleidsruimte voor de Belastingdienst. Met de uitspraak van 24 april 2019 lijkt de RvS de eerdere rechtspraak enigszins te nuanceren waardoor er iets meer ruimte zou ontstaan voor een soepele(re) benadering door de Belastingdienst. Op de aangepaste lijn van de RvS kan eventueel ook een beroep worden gedaan in alle andere nog openstaande zaken over de kinderopvangtoeslag.

De mogelijkheid tot een soepelere houding van de BD/T bij relatief kleine openstaande bedragen heeft als voordeel dat – iets - beter aan als onrechtvaardig ervaren uitkomsten van het huidige systeem kan worden tegemoetgekomen. Nadeel is dat dergelijk maatwerk, mede door de feitelijke criteria die de RvS heeft gesteld, voor de uitvoering lastig en bewerkelijk kan zijn en tot veel discussies aanleiding kan geven over de grenzen. Voorkomen moet worden dat een glijdende schaal ontstaat; zodoende luistert de invulling van "relatief kleine openstaande bedragen" nauw, ook om ongelijke behandeling te voorkomen.

In elk geval is het ons inziens, gezien de aandacht voor de kinderopvangtoeslagzaken, wenselijk om algemeen geldend beleid te maken voor de toepassing van het betaalvereiste en dit te publiceren. Tevens kan in dit kader in algemene zin worden onderzocht welke beleidsmatige ruimte er nog zit in de toeslagregelgeving en of het wenselijk is die ruimte in te vullen. Het gaat dan om het in de uitvoering concretiseren van de – nog steeds - beperkte ruimte binnen de kaders die de RvS heeft gesteld; verdergaande versoepelingen lijken alleen mogelijk via aanpassing van de wetgeving.

We hebben ten slotte het voornemen een taskforce in te stellen die meer in algemene zin het interne Handboek⁷ van de BD/T gaat nalopen op eventueel te publiceren beleid. Te denken valt aan de gegroeide praktijk rond betalingsregelingen die tijdig aan de BD/T bekend zijn gemaakt.

Andere CAF11 zaken

Voor zover nu bekend, zitten er nog 10 andere CAF11-zaken in de beroepsfase en eveneens nog 10 in de bezwaarfase. Dit wordt nog gecheckt.

Op dit moment worden deze lopende zaken nagelopen om te bezien in hoeverre de uitspraak van de RvS van 24 april 2019 hiervoor relevant is. De eerste indruk is dat dit in elk geval in één zaak het geval is. Hier komen we binnen twee weken op terug.

11.1

11.1

11.1

De volgende 6 pagina's zijn verwijderd omdat deze geheel reeds openbaar zijn.

⁷ Dit is een lijvige verzameling teksten met werkinstructies waarvan een deel zou kunnen kwalificeren als – niet gepubliceerd – beleid. Daarnaast zijn er nog losse werkinstructies.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 75510 Notitie n.a.v. uitspraak RvS kinderopvangtoeslag
Nummer: 2019-0000010329
Algemeen taakverzoek: BDG: advies aan de dg om te paraferen. TVO 3/5

Document: Notitie n.a.v. uitspraak Raad van State over kinderopvangtoeslag (2019-0000075510)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	03-05-2019, 13:21	DGBD Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	03-05-2019, 12:42	DGBD/C&F KOP Paraferen
10.2.g	03-05-2019, 11:34	DGBD/MT FJZ Paraferen
10.2.e	03-05-2019, 11:33	DJZ Paraferen
	03-05-2019, 10:55	COMM voor DGBEL Paraferen
	03-05-2019, 10:41	DGBD/UHB Paraferen
	03-05-2019, 10:26	DGBD/FJZ Paraferen

De volgende 7 pagina's zijn verwijderd
omdat deze geheel reeds openbaar zijn.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 77034 Beantwoording persvragen RTL/Trouw profilering bij CAF-zaken van Toeslagen
Nummer: 2019-0000010514
Algemeen taakverzoek: Aangepaste antwoorden persvragen RTL en Trouw over profilering bij CAF-zaken.
BDG: advies aan DGBD om te paraferen (MB, 8/5)

Document: Oplegnotitie beantwoording persvragen RTL/Trouw profilering bij CAF-zaken van Toeslagen (2019-0000077034)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	08-05-2019, 09:01	DGBD Paraferen
10.2.e	07-05-2019, 20:35	DGBD/C&F KOP Paraferen
	07-05-2019, 16:59	DGBD/UHB Paraferen

Laatste wijziging: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) op 08-05-2019, 15:22

**SPOEDSHALVE
CC SG**

De volgende 3 pagina's zijn verwijderd
omdat deze geheel reeds openbaar zijn.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 78076 Notitie adviesaanvraag CAF-zaken
 Nummer: 2019-0000010694
 Algemeen taakverzoek: BDG: Advies aan DGBD om te paraferen. ^DB 8/5

Op verzoek van COM nog enkele tekstuele wijzigingen aangebracht. Belangrijkste is de toegevoegde bullet onder ad 2.

Document: Externe adviesaanvraag kinderopvangtoeslag (2019-0000078076)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	08-05-2019, 17:59	DGBD Paraferen
10.2.e	08-05-2019, 17:52	DGBD/MT FJZ Paraferen
10.2.e	08-05-2019, 17:19	COMM voor DGBEL Paraferen
	08-05-2019, 17:12	DGBD/C&F KOP Paraferen
10.2.e	08-05-2019, 16:58	DGBD/FJZ Paraferen

**SPOEDSHALVE
CC SG**



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris

10.2.e

notitie

Huurtoeslag voor mensen in begeleid wonen situaties

Inleiding

- Op 15 oktober 2018 zijn er Kamervragen beantwoord over huurtoeslag voor mensen die beschermd wonen of huren via een instelling. In het antwoord op vraag 6 is aangegeven dat een uitspraak van de afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State wordt afgewacht in situaties van noodopvang of "proefwonen", zodat de Belastingdienst/Toeslagen over een helder uitvoeringskader beschikt.
- De minister van BZK en de staatssecretaris van VWS hebben u op 29 januari 2019 een brief gestuurd.
- In die brief informeren zij u over de situatie waarbij huurders in beschermd wonen situaties (bijvoorbeeld vrouwen die zijn uitgestroomd uit Blijf-van-mijn-lijfhuizen) of huurders die huren via een instelling ten onrechte ontvangen huurtoeslag dienen terug te betalen. Dit komt omdat deze groepen huurders huurovereenkomsten krijgen aangeboden die volgens de tekst van de overeenkomst "naar zijn aard van korte duur zijn", hetgeen reden is om huurtoeslag niet toe te kennen of terug te vorderen.
- Hierop heeft u in maart 2019 gereageerd dat voor deze huurders een nieuwe modelhuurovereenkomst is ontworpen, zodat dit probleem in de toekomst kan worden voorkomen. Ook is vermeld dat bestaande terugvorderingen volgens de geldende wet- en regelgeving niet kunnen worden kwijtgescholden. Wel kan een persoonlijke betalingsregeling worden afgesproken die rekening houdt met de betalingscapaciteit van de betreffende huurder.
- Naar aanleiding van de brief van de minister van BZK van 29 januari heeft de Nationale ombudsman (No) deze problematiek opnieuw bij de minister van BZK onder de aandacht gebracht.
- De minister van BZK is voornemens een brief te sturen aan de No, mede namens de staatssecretaris van VWS en u.
- Een aantal rechtbanken heeft inmiddels geoordeeld dat bij de beoordeling of er sprake is van huur "naar zijn aard van korte duur", niet uitsluitend naar de huurovereenkomst maar ook naar de bedoeling van partijen moet worden gekeken. Dit geeft een voldoende helder kader voor de uitvoering, waardoor er geen noodzaak meer is om door te procederen tot aan de Raad van State.
- De Nationale ombudsman heeft op 14 mei zijn rapport 'Vrouwen uit de knel?' gepubliceerd (Bijlage 1). In dat rapport besteedt hij aandacht aan de problematiek van huurders die 'proefwonen'.

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

10.2.e

T
F

10.2.e

10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

13 mei 2019

Notitienummer

2019-0000080722

Auteur

10.2.e

Van

Hoofddirecteur Fiscale en
Juridische Zaken

Kopie aan

Directeur Cd Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid

Bijlagen

1

**SPOEDSHALVE
CC SG**

Beslispunt

- Via deze nota willen wij u vragen akkoord te gaan met de bijgevoegde brief die de minister van BZK, mede namens u aan de Nationale ombudsman wil sturen.

Bespreekpunt

- U heeft gevraagd naar de relatie met het CAF 11 dossier. Hierover zal een bespreking met u plaatsvinden.

Kern

- Via deze notitie willen wij u informeren over de redenen om niet in hoger beroep te gaan en de verdere gevolgen van deze beslissing voor de uitvoering. Dit is ook hetgeen in de brief aan de Nationale ombudsman wordt bericht.

Toelichting

Geen hoger beroep

- Verschillende rechtbanken hebben geoordeeld dat de huurtoeslag ten onrechte niet is toegekend¹, dan wel dat deze ten onrechte is herzien. Volgens de tekst van het huurcontract ging het om kortdurend of tijdelijk verblijf of met andere woorden huur "naar zijn aard van korte duur".
- De wetgever had volgens de rechter niet de bedoeling deze kwetsbare huurders uit te sluiten van het recht op huurtoeslag.
- De rechtbank merkt daarbij op dat de vraag naar de duur van het gebruik niet moet worden beantwoord aan de hand van alleen een taalkundige uitleg van de overeenkomst, maar dat ook betekenis toekomt aan andere relevante omstandigheden, zoals de context van de desbetreffende bepaling en de aannemelijkheid van de rechtsgevolgen van de ene of de andere uitleg.
- De facto wordt met deze uitspraken hetzelfde bereikt als met de nieuwe modelhuurovereenkomst voor mensen die begeleid (proef)wonen. BZK, VWS, de Belastingdienst/Toeslagen, FJZ, Vaktechniek en UHB gaan daarom bij voorkeur niet in hoger beroep. Zij schatten, gelet op de motivering van de uitspraken, de slagingskans in hoger beroep in als gering.
- In de beantwoording van Kamervraag 6 is gezegd dat een uitspraak van de afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State wordt afgewacht in situaties van noodopvang of "proefwonen", zodat de Belastingdienst/Toeslagen over een helder uitvoeringskader beschikt. Met de rechtbankuitspraken is voor "proefwonen" reeds een helder uitvoeringskader gegeven.
- Voor noodopvang is dit overigens nog niet het geval.

Ad 2) Lopende en toekomstige gevallen

In lopende en toekomstige zaken kan in lijn met de hiervoor genoemde rechtspraak worden beslist.

Ad 3) Afgesloten zaken

- De SG en staatssecretaris van SZW zijn van mening dat ook voor bestaande, onherroepelijke gevallen iets gedaan moet worden.
- In afgesloten zaken kan de Belastingdienst/Toeslagen de huurtoeslag tot vijf jaar terug herzien. Op grond van artikel 5a van de uitvoeringsregeling Awir kan de Belastingdienst/Toeslagen dit doen als – kortweg – een toegekende of herziene tegemoetkoming tot een te laag bedrag is vastgesteld, tenzij de onjuistheid voortvloeit uit nieuwe jurisprudentie.
- In deze gevallen vloeit de onjuistheid niet voort uit nieuwe jurisprudentie, maar uit het feit dat de Belastingdienst voor de duiding van het huurcontract ten onrechte alleen acht heeft geslagen op de

¹ Zie onder meer: ECLI:NL:RBMNE:2019:1346

civielrechtelijke vormgeving en niet zoals gebruikelijk en noodzakelijk ook op de bedoeling van partijen en andere relevante feiten en omstandigheden.

- Naar de letter van de tekst van de uitvoeringsregeling vallen aanvragen om huurtoeslag die zijn **afgewezen** niet onder het bereik van de bepaling. Op basis van een redelijke wetsuitleg kan deze categorie beslissingen ook onder de herzieningsbepaling worden gebracht.
- De Belastingdienst/Toeslagen zal een proces inrichten om de voor herziening in aanmerking komende zaken te selecteren en te beoordelen. Op basis van een lijst die de Belastingdienst/Toeslagen van de Federatie Opvang ontvangt kunnen een groot aantal zaken worden geselecteerd. Het gaat naar verwachting niet om grote aantallen. Over de nadere uitwerking wordt u voor het zomerreces geïnformeerd. De verwachting is dat de Belastingdienst/Toeslagen dit met de huidige capaciteit kan, mits de Federatie opvang de zaken aanlevert.

Ad 4) Brief aan de Nationale ombudsman

- In de brief aan de No zal nogmaals bevestigd worden dat voor deze groep kwetsbare mensen een oplossing gevonden is voor de toekomst, doordat modelhuurovereenkomsten zullen worden gebruikt.
- Ook zal worden aangegeven dat er geen hoger beroep wordt ingesteld tegen de rechtbankuitspraken en dat eventuele pro-forma hoger beroepen zijn ingetrokken.
- En dat in lopende en toekomstige zaken conform de rechtbankuitspraken wordt beslist.
- Tot slot wordt aangegeven dat beslissingen in afgesloten zaken conform de rechtbankuitspraken tot vijf jaar terug worden herzien.
- Over deze brief vindt ambtelijke afstemming met BZK en VWS plaats.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 80722 Rapport Nationale ombudsman: 'Vrouwen uit de knel?'

Nummer: 2019-0000011092

Algemeen taakverzoek:

Document: Notitie Huurtoeslag voor mensen in begeleid wonen situaties (2019-0000080905)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
10.2.e (UITVOERINGSBELEID)	14-05-2019, 17:18	DGBD Paraferen
Blieck, J (Jos) de (MT)	14-05-2019, 17:08	DGBD/MT FJZ Paraferen
10.2.e	14-05-2019, 17:05	HDFEZ Paraferen
	14-05-2019, 15:48	HDFEZ/Stukken VT
	14-05-2019, 14:59	DGBD/C&F KOP Paraferen
	14-05-2019, 14:50	DGBD/UHB Paraferen

Document: Brief Terugvorderingen huurtoeslag bij begeleid wonen (2019-0000080906)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
10.2.e (UITVOERINGSBELEID)	14-05-2019, 17:18	DGBD Paraferen
Blieck, J (Jos) de (MT)	14-05-2019, 17:08	DGBD/MT FJZ Paraferen
10.2.e	14-05-2019, 17:05	HDFEZ Paraferen
	14-05-2019, 15:48	HDFEZ/Stukken VT
	14-05-2019, 14:59	DGBD/C&F KOP Paraferen
	14-05-2019, 14:50	DGBD/UHB Paraferen

Document: RAPPORT 'Vrouwen uit de knel' (2019-0000080907)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
10.2.e (UITVOERINGSBELEID)	14-05-2019, 17:18	DGBD Paraferen
Blieck, J (Jos) de (MT)	14-05-2019, 17:08	DGBD/MT FJZ Paraferen
10.2.e	14-05-2019, 17:05	HDFEZ Paraferen
	14-05-2019, 15:48	HDFEZ/Stukken VT
	14-05-2019, 14:59	DGBD/C&F KOP Paraferen
	14-05-2019, 14:50	DGBD/UHB Paraferen

De volgende 3 pagina's zijn verwijderd
omdat deze geheel reeds openbaar zijn.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 79666 Notitie zaak CAF-16 Toeslagen
 Nummer: 2019-0000010927
 Algemeen taakverzoek: BDG: Advies aan DGBD om te paraferen. ^DB 17/5
 Tas van vandaag: verzoek van de staatssecretaris om een notitie over CAF-16.

Document: Notitie zaak CAF-16 Toeslagen (2019-0000079666)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	17-05-2019, 13:02	DGBD Paraferen
	17-05-2019, 12:23	DB Paraferen
10.2.e 10.2.e 2.e	17-05-2019, 11:45	DGBD/C&F KOP Paraferen
	17-05-2019, 11:22	DGBD/UHB Paraferen

SG LEEST
PARALLEL MEE

SPOEDSHALVE
CC SG



Ministerie van Financiën

12/6-13.30 uur

17/6-13.00 uur

TER INFORMATIE
Aan
Staatssecretar

10.2.e

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
22 mei 2019

Notitienummer
2019-0000085784

Auteur
10.2.e 10.2.e
10.2.e

Van
Directeur Cd Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid

Kopie aan

notitie

Eerste voorbereidingsnotitie AO Belastingdienst

Aanleiding

Op woensdag 19 juni van 10.00 – 14.00 uur staat een AO Belastingdienst gepland. In deze notitie wordt het proces naar dit AO toegelicht.

Kern

Ter voorbereiding op dit AO zijn er twee voorbesprekingen gepland:

- 1e voorbespreking op woensdag 12 juni van 13.00-14.30 uur.
U ontvangt het voorbereidingsdossier met uw inleidende spreektekst dinsdag 11 juni.
- 2e voorbespreking op maandag 17 juni van 13.00-14.30 uur.
U ontvangt het voorbereidingsdossier vrijdag 14 juni.

Toelichting

We bereiden voor dit AO naast een algemene spreeklijn een dossier met factsheets en Q&A's voor. Deze onderwerpen kunnen nog worden aangevuld met komende actualiteiten. Indien u een onderwerp mist waar u ook een dossiervoorbereiding voor wenst, horen wij dat graag.

Samenloop

- Er is mogelijk samenloop met de brief aan de Tweede Kamer over arbeidsmarktbeleid en DBA die gepland staat op 17 juni - twee dagen voor het AO Belastingdienst. Hierover wordt u in een aparte notitie geïnformeerd.
- Daarnaast is mogelijk samenloop met de eerste Voortgangsrapportage naar aanleiding van het Jaarplan 2019 die gepland staat voor eind juni. Hierover bent u in een aparte notitie geïnformeerd.

Thema's die worden voorbereid voor het AO Belastingdienst van 2019

Vorbereiding aangiftcampagne inkomstenbelasting 2019 (geagendeerd)

Bereikbaarheid Belastingtelefoon 2018

Reactie op het verzoek van het lid Omtzigt, gedaan tijdens de Regeling van werkzaamheden van 19 februari 2019, over de uitstaande maar niet geinde belastingschuld in miljarden euro's (geagendeerd)

Antwoorden op vragen commissie over de impactanalyse Brexit voor de Belastingdienst niet-Douane en validatierapport EY (geagendeerd)

Toezeggingen gedaan in het debat over het toezicht op aangiften vennootschapsbelasting van het MKB van 21 februari 2019 (geagendeerd)

Stand van zaken AVG

BSN btw-identificatienummer

Stapeling

Beheerst vernieuwen

Personeel & Werving

ICT

Sturing en beheersing

Schenk- en erfproblematiek

Tussentijdse voortgangsrapportage juni (indien voor het AO naar de TK)

Bezwaren

ARK-rapport Belastingdienst, onvolkomenheden

Integriteit Douane

DBA

Toeslagen/ CAF

Etnisch profileren bij Toeslagen & onderzoek AP

Rapportagecyclus

Rulings

Verhuld vermogen

Deel- en kluseconomie

Onjuist bedrag in jaarverslag/ onjuist bedrag openstaande voorschotten BD

Winterbrief ANBI en giften

Uitvoeringstoets & ex-post

MRB/ roettax

Pseudonimiseren

Uitvoeringstoets UBO

Fraude & ondermijning

Reactie op verzoek commissie inzake de brief van Slachtofferhulp Nederland, de Vereniging van Letselschade Advocaten LSA en het Verbond van Verzekeraars d.d. 15 februari 2019 over de fiscale behandeling van letselschadevergoedingen (geagendeerd)

Rijnvarenden

Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie (KNB)

Centraal aandeelhoudersregister (CAHR)

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 85784 Eerste voorbereidingsnotitie AO Belastingdienst 19 juni
Nummer: 2019-0000011788
Algemeen taakverzoek: BDG: Advies aan DGBD om te paraferen. ^DB 29/5

Document: UHB 85784 Eerste voorbereidingsnotitie AO Belastingdienst (2019-0000085784)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	29-05-2019, 15:55	DGBD Paraferen
10.2.e	29-05-2019, 15:15	DGBD/C&F KOP Paraferen
10.2.e (UITVOERINGSBELEID)	29-05-2019, 14:55	DGBD/UHB Paraferen



Ministerie van Financiën

TER ADVISERING

Aan

de secretaris-generaal

Bestuursondersteuning & Advies

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

29 mei 2019

Notitienummer

2019-0000088430

Auteur

10.2.e

Van

Kopie aan

notitie

Geannoteerde agenda SGO 29 mei 2019

groen = instemmen
10.2.g = instemmen, maar met kanttekeningen/opmerkingen
rood = niet instemmen / niet instemmen, tenzij
blauw = eigen onderwerpen/stukken Financiën
grijs = geen opmerkingen

1. Opening en mededelingen

Geen opmerkingen

2. Verslag SGO 22 mei 2019

Geen opmerkingen

3. Parlementaire enquête gaswinning Groningen

buiten verzoek

10.2.e

buiten verzoek

buiten verzoek

5. Rondvraag, actualiteiten en sluiting

Punten vanuit Fin

Instelling adviescommissie toeslagen

- Zoals aangekondigd door de minister tijdens het vragenuurtje van 21 mei zal een adviescommissie worden ingesteld die onafhankelijk onderzoek zal doen naar de uitvoering van toeslagen. Dit is tevens eerder in de MR gemeld.
- De commissie zal worden voorgezeten door de heer Donner. De andere leden van de commissie zijn Commissaris van de Koning in Drenthe, mevrouw Klijnsma en hoogleraar staats- en bestuursrecht aan de Universiteit van Leiden, mevrouw Den Ouden.

11.1

Voorjaarsnota

buiten verzoek

De volgende 5 pagina's zijn verwijderd omdat deze geheel 11.1 of buiten verzoek zijn.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 89221 Kamerbrief adviescommissie Toeslagen
 Nummer: 2019-0000012293
 Algemeen taakverzoek: BDG: Advies aan DGBD om te paraferen. ^DB 29/5

Document: Oplegnotitie Kamerbrief (2019-0000089221)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	29-05-2019, 15:24	DGBD Paraferen
10.2.e (COMM)	29-05-2019, 15:12	COMM voor DGBEL Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	29-05-2019, 13:27	DGBD/C&F KOP Paraferen
10.2.e (UITVOERINGSBELEID)	29-05-2019, 12:13	DGBD/UHB Paraferen

Document: Bijlage 1 - Kamerbrief instelling adviescommissie over de belangen van toeslaggerechtigden (2019-0000089176)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	29-05-2019, 15:24	DGBD Paraferen
10.2.e (COMM)	29-05-2019, 15:12	COMM voor DGBEL Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	29-05-2019, 13:27	DGBD/C&F KOP Paraferen
10.2.e (UITVOERINGSBELEID)	29-05-2019, 12:13	DGBD/UHB Paraferen

**SPOEDSHALVE
CC SG**

**SPOEDS
CC**

Handtekening bewindspersoon

Staatssecretaris van Financiën



Rijksoverheid

Aanbiedingsformulier voor Ministerraad

Van 1 *

Aanbieding

Staatssecretaris van Financiën

Van 2

N.v.t.

Mede namens 1

Selecteer

Mede namens 2

N.v.t.

Mede namens 3

N.v.t.

Type voorstel *

Brief aan de Tweede Kamer

Titel en inhoud

Titel *

Instelling adviescommissie Toeslagen

Inhoud en doelstelling van het
voorstel *

Met deze brief wordt de Kamer geïnformeerd over het instellen van een adviescommissie die onderzoek zal doen naar de uitvoering van toeslagen, inclusief de namen van de leden van de commissie en de taakopdracht. Tevens wordt aan de MR mandaat gevraagd voor het nemen van het instellingsbesluit (in overeenstemming met de Kamerbrief).

Voorgesteld besluit *

Anders nl.

Eigen formulering

(i) Verzending van de voorliggende Kamerbrief aan de Tweede Kamer
(ii) Verlenen van mandaat aan de staatssecretaris van Financiën voor het nemen van het instellingsbesluit

Behandeltraject

Datum aanbieding *

28 mei 2019

Kenmerk *

2019-0000087053

Hamerstuk *

☐ Ja ☒ Nee

Voorgaande behandeling *

☐ Ja ☒ Nee

Gevolgen en juridisch kader

- Gevolgen rijksbegroting * ☐ Ja ☒ Nee
- Gevolgen apparaatsuitgaven * ☐ Ja ☒ Nee
- Gevolgen voor regeldruk * ☐ Ja ☒ Nee
- Overeenstemming met JenV inzake wetgevingstoets en effectenanalyse * ☐ Ja ☐ Nee, met bijlage ☐ Nee, zonder bijlage ☒ N.v.t.
- Overeenstemming met JenV inzake fouten- en misbruiksignalering * ☐ Ja ☐ Nee, met bijlage ☐ Nee, zonder bijlage ☒ N.v.t.
- Aan EU Notificatie voldaan * ☐ Ja ☐ Nee ☒ N.v.t.
- Verplichting int. verdragen en/of Europese regelgeving * ☐ Ja ☒ Nee

Interdepartementale afstemming

- Overeenstemming BZK inzake beoordelingskader financiële/ bestuurlijke consequenties decentrale overheden en/of Caribisch Nederland * ☐ Ja ☐ Nee ☒ N.v.t.
- Overeenstemming Aruba, Curaçao en Sint Maarten * ☐ Ja ☐ Nee ☒ N.v.t.
- Ambtelijk afgestemd * ☐ Ja ☒ Nee ☐ N.v.t.
- Overeenstemming bereikt op ambtelijk niveau * ☒ Ja ☐ Nee ☐ N.v.t.
- Overeenstemming bereikt met ☐ AZ ☐ BZK ☐ EZK ☐ I&W ☒ SZW ☐ VWS ☐ LNV
☐ BZ ☐ Def ☐ Fin ☐ OCW ☒ JenV ☐ BH&OS

Omschrijving geschilpunten

Contactpersonen

- | | Contactpersoon 1 | Contactpersoon 2 |
|------------------|------------------|------------------|
| Naam * | 10.2.e | 10.2.e |
| Afdeling * | BOA | BOA |
| Telefoonnummer * | 10.2.e | 10.2.e |
| E-mailadres * | 10.2.e@minfin.nl | 10.2.e@minfin.nl |

10.2.g

10.2.e

10.2.g

Reeds openbaar

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 89666 Mindmap Toeslagen
 Nummer: 2019-0000012398
 Algemeen taakverzoek: BDG: advies om te paraferen TVO 29/5

Document: Oplegnotitie - Mindmap Toeslagen (2019-0000089666)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	29-05-2019, 18:20	DGBD Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	29-05-2019, 17:46	DGBD/C&F KOP Paraferen
10.2.e (UITVOERINGSBELEID)	29-05-2019, 17:44	DGBD/UHB Paraferen

De volgende 7 pagina's zijn verwijderd omdat deze geheel reeds openbaar zijn.



**TERSTOND
TER ADVISERING**

Aan
de staatssecretaris

**Directie
Bestuursondersteuning &
Advies**

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
5 juni 2019

Notitienummer
2019-0000091957

Auteur

10.2.e

Van
Directeur BOA

Bijlage

Taakopdracht
CV Willemien den
Ouden

notitie

Gesprek twee leden Cie Donner

Aanleiding

Vandaag om 15.30 uur heeft u een kennismakingsgesprek met de twee overige leden van de commissie Donner, Jetta Klijnsma en 10.2.e (10.2.e), zie ook bijlage CV). U wordt in dit gesprek ondersteund door 10.2.e en 10.2.e. Mogelijk zal de commissie ook vragen aan het secretariaat van de commissie om aan te schuiven. In de bijlage vindt u de kamerbrief met de taakopdracht.

Advies

Wij adviseren u de volgende elementen in het gesprek in te brengen:

-
-
-

11.1

- Dit heeft in dat geval consequenties voor de eerste adviesvraag uit de taakopdracht:
"Welke beleids- en beoordelingsruimte heeft Toeslagen naar het oordeel van de adviescommissie in de verdere afhandeling van de zogenoemde CAF 11-zaken en in aanverwante zaken, mede in het licht van de uitspraak van de Raad van State (RvS) van 24 april 2019, en wat kan hierbij als een voor alle betrokkenen passende oplossing worden gezien? De adviescommissie wordt uitdrukkelijk gevraagd zowel de doorwerking naar de nog lopende zaken als naar de onherroepelijk vaststaande zaken te bezien."

11.1



TER BESLISSING
Aan de Staatssecretar

10.2.e

*te aantal
punten.*

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Concerndirectie
Control & Financiën

Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e

F 10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
6 juni 2019

Notitienummer
2019-000092368

Auteur
10.2.e

Van

Bijlagen
1. conceptantwoorden
feitelijke vragen

notitie

Conceptantwoorden feitelijke vragen 23e
halfjaarsrapportage

Aanleiding

Naar aanleiding van de 23^e halfjaarsrapportage Belastingdienst heeft de vaste commissie voor Financiën 39 feitelijke vragen gesteld (ingezonden 16 mei 2019). Bijgevoegd treft u de conceptantwoorden aan.

Gevraagd besluit

- Stemt u in met de conceptantwoorden op de feitelijke vragen?
- Stemt u in met de aanbiedingsbrief?

Toelichting

In de aanbiedingsbrief worden kort de nieuwe rapportagecyclus en de inhoud van de voortgangsrapportage geschetst. Tevens wordt aangegeven dat de ADR is gevraagd om de jaarrapportage en de voortgangsrapportages op het Jaarplan te onderzoeken en zijn bevindingen te rapporteren, volgens de motie Lodders c.s. en het overleg dat eerder hierover met de Kamer is gevoerd. De Kamer wordt middels de aanbiedingsbrief ook geïnformeerd over de planning van de eerste voortgangsrapportage die eind juni aan de Kamer wordt verstuurd.

Er zijn geen bijzonderheden (te benoemen) inzake de conceptantwoorden op de feitelijke vragen.

De volgende 19 pagina's zijn verwijderd
omdat deze geheel 11.1 zijn.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 92368 Conceptantwoorden feitelijke vragen 23e halfjaarsrapportage
 Nummer: 2019-0000012801
 Algemeen taakverzoek: BDG: Advies aan DGBD om te paraferen. 10.2.6/6

Document: Aanbiedingsbrief beantwoording feitelijke vragen 23e halfjaarsrapportage (2019-0000092367)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Hasekamp, PF (Pieter) (AL DGFZ)	07-06-2019, 13:20	DGFZ Paraferen
10.2.6	07-06-2019, 12:42	HDFEZ Paraferen
	07-06-2019, 11:55	HDFEZ/Stukken VT
	07-06-2019, 11:19	DGBD/C&F Paraferen
	07-06-2019, 11:01	DGBD/UHB Paraferen
	07-06-2019, 09:32	DGBD/C&F KOP Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	07-06-2019, 14:22	DGBD Paraferen

Document: DGBD 92368 Nota conceptantwoorden feitelijke vragen 23e halfjaarsrapportage (2019-0000092368)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	07-06-2019, 14:22	DGBD Paraferen
10.2.6	07-06-2019, 13:20	DGFZ Paraferen
	07-06-2019, 12:42	HDFEZ Paraferen
	07-06-2019, 11:55	HDFEZ/Stukken VT
	07-06-2019, 11:19	DGBD/C&F Paraferen
	07-06-2019, 11:01	DGBD/UHB Paraferen
	07-06-2019, 09:32	DGBD/C&F KOP Paraferen

Document: Conceptantwoorden feitelijke vragen 23e halfjaarsrapportage (2019-0000093214)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	07-06-2019, 14:22	DGBD Paraferen
10.2.6	07-06-2019, 13:20	DGFZ Paraferen
	07-06-2019, 12:42	HDFEZ Paraferen
	07-06-2019, 11:55	HDFEZ/Stukken VT
	07-06-2019, 11:19	DGBD/C&F Paraferen
	07-06-2019, 11:01	DGBD/UHB Paraferen
	07-06-2019, 09:32	DGBD/C&F KOP Paraferen

10.2.e



Ministerie van Financiën

12/6 - 13/6 - 14/6
17/6 - 13/6 - 2^e 16
19/6 - 10^{de} - AO

14/6 nwe versie
in de fax

HEDEN
TER BESPREKING
Aan
Staatssecretaris

DGSD

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e

10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

7 juni 2019

Notitienummer

2019-0000094374

Auteurs

10.2.e

10.2.e

10.2.e

Van

Kopie aan

notitie

Eerste voorbereidingsdossier AO Belastingdienst 19 juni

Aanleiding

Op woensdag 19 juni van 10.00 – 14.00 uur vindt het AO Belastingdienst plaats, waar woensdag 12 juni van 13.00 – 14.00 uur de eerste voorbespreking voor plaatsvindt. Deze notitie bevat het eerste concept voorbereidingsdossier voor het AO. De tweede voorbespreking vindt op 17 juni van 13.00 – 14.00 uur plaats.

Kern

Tijdens de eerste voorbespreking willen we de volgende onderwerpen met u behandelen:

- De algemene spreektekst
- buiten verzoek

Toelichting

- Het dossier wordt gedurende de week aangevuld en aangescherpt. De definitieve versie ontvangt u in uw weekendtas.
- U zult veel teksten herkennen omdat in het dossier waar mogelijk teksten zijn gebruikt die eerder al zijn afgestemd.
- Enkele onderwerpen ontbreken in deze versie. De dossiervoorbereiding voor Toeslagen/CAF-11 is nog niet opgenomen in deze set, omdat de voorbereiding afhankelijk is van de TK-brief en de timing van het nog te plannen debat.

- buiten verzoek
-

De volgende 4 pagina's zijn verwijderd
omdat deze geheel buiten verzoek zijn.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 94374 Eerste voorbereidingsdossier AO Belastingdienst 19 juni 2019

Nummer: 2019-0000013085

Algemeen taakverzoek: BDG: verzoek aan DGBD om te paraferen. Gaat vandaag de tas in voor voorbespreking van 12/6. Vrijdag 14/6 gaat een nieuwe versie de tas in voor de 2e voorbespreking van maandag 17 juni. SM 11/6.

Betreft concept-dossier AO 19 juni. Graag medewerking voor spoedige paraaf i.v.m. vb 12/6. Dossier afgestemd met FEZ & IRF + C&F. Lijn afgestemd met C&F/KOP.

Document: UHB 94374 Eerste voorbereidingsdossier AO Belastingdienst 19 juni 2019 (2019-0000094374)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	11-06-2019, 15:34	DGBD Paraferen
10.2.e	11-06-2019, 15:13	DGFZ Paraferen
	11-06-2019, 14:34	HDFEZ Paraferen
	11-06-2019, 13:28	HDFEZ/Stukken VT
	11-06-2019, 13:24	DGBD/C&F KOP Paraferen
	11-06-2019, 13:08	DGBD/UHB Paraferen

**SPOEDSHALVE
CC SG**

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.g

Reeds openbaar

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 94947 concept factsheets CAF 11
Nummer: 2019-0000013166
Algemeen taakverzoek: BDG: Deze korte lijn is persoonlijk met DGBD besproken volgens 10.2.e in dat geval: advies aan DGBD om te paraferen. ^GV 11-6

Document: Oplegnotitie Set factsheets en opzetkamerbrief 5 juni 2019 (2019-0000094947)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	12-06-2019, 11:42	DGBD Paraferen

10.2.e



VERSTOND
TER ADVISERING VOOR TELEFOONGESPREK NO 11/6
Aan
de staatssecretaris

12/6

Directie
Bestuursondersteuning &
Advies

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
11 juni 2019

Notitienummer

Auteur

10.2.e

Van
Directeur BOA

Kopie aan
DGBD
COMM
JZ

notitie

Telefoongesprek NO n.a.v. CAF 11

10.2.e

Aanleiding

U zult vandaag contact opnemen met de Nationale Ombudsman (NO), 10.2.e. In deze notitie ontvangt u een advies en enkele spreekpunten. In de bijlage bij deze notitie is tevens het laatste schrijven van de NO over het onderwerp CAF11 gevoegd van 24 mei jl. Tevens is de brief van de NO aan de directeur Toeslagen over het gebruik van nationaliteit van 4 december 2018 gevoegd en de recente brief van 7 juni jl. over een te starten (breder) onderzoek naar de behandeling van klachten bij de overheid die zien op etnisch profileren.

Advies

-
-
-
-
-
-

11.1

Spreeklijn Nationale Ombudsman aanleiding

11.1

De volgende 2 pagina's zijn verwijderd
omdat deze geheel 11.1 zijn.

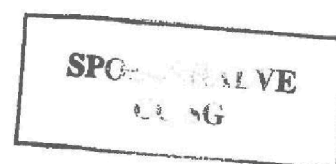
Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: BOA telefoongesprek NO
Nummer: 2019-0000013171
Algemeen taakverzoek:

Document: telefoongesprek NO (2019-0000094988)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Gelder, JH (Han) van (pSG)	12-06-2019, 08:31	pSG Paraferen
10.2.e (BOA/Advies)	11-06-2019, 18:58	BOA Paraferen



10.2.g

10.2.e

Reeds openbaar

10.2.g

De volgende 2 pagina's zijn verwijderd
omdat deze geheel 11.1 zijn.

Toelichting

- De onderwerpen van de brieven zijn van uiteenlopende aard.
- De gemene deler van deze brieven betreft de dienstverlening van de belastingdienst. De auteurs zijn hier ontevreden over.

Reeds openbaar

- In de bijgevoegde conceptbeantwoording zetten we de visie (burgers en bedrijven centraal) en de procedure omtrent dienstverlening en klachtbehandeling door de Belastingdienst kort uiteen. We gaan daarbij specifiek in op (1) belastingheffing; (2) dienstverlening; en (3) de wijze waarop klachten worden afgehandeld.
- We kunnen daarbij niet ingaan op individuele dossiers.
- Tenslotte benadrukken we het belang van het vertrouwen dat burgers en bedrijven moeten kunnen stellen in de dienstverlening van de Belastingdienst.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 95583 - Reactie op Voorstel Tweede Kamer Burgerberichten Belastingdienst
Nummer: 2019-0000013282
Algemeen taakverzoek: BDG: Advies aan DGBD om te paraferen. ^MB 12-6

Document: Oplegnotitie Verzoek van de vaste commissie voor Financiën over dienstverlening Belastingdienst (2019-0000095582)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	12-06-2019, 15:53	DGBD Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	12-06-2019, 15:47	DGBD/C&F KOP Paraferen

Laatste wijziging: 10.2.e (COMM) op 13-06-2019, 11:42

Document: Kamerbrief Reactie op verzoek Tweede Kamer inz. dienstverlening Belastingdienst (2019-0000095583)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	12-06-2019, 15:53	DGBD Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	12-06-2019, 15:47	DGBD/C&F KOP Paraferen

**SPOEDSHALVE
CC SG**

De volgende 2 pagina's zijn verwijderd
omdat deze geheel reeds openbaar zijn.

Fiscale maatregelen in het kader van vaststelling sociaal minimum CN

Aanleiding

- In het BPO van maandag 27 mei jl. is afgesproken:
 - Optie bruterig + inhouding verder uitwerken;
 - Optie verhogen belastingvrije som + inkorten eerste schijf (budgetneutraal) technisch verder uitwerken;
 - Optie verkennen voor vrijstelling van ABB voor specifieke goederen, zoals nu al het geval is voor eerste levensbehoeften.

Hieronder treft u deze technische uitwerking aan.

Beslispunten:

1. Welke keuze wordt gemaakt tussen de opties bruteren van de onderstand of het verhogen van de belastingvrije som, indien u van mening bent dat het nodig is om te voorkomen dat mensen met onderstand (tot WML) belasting moeten gaan betalen?
2. Is het wenselijk om nog meer specifieke goederen vrij te stellen van ABB? Zoja, welke?

Uitwerking eventuele fiscale maatregelen sociaal minimum Caribisch Nederland

Als gevolg van verhoging van het minimumloon en de minimumuitkeringen (onderstand, AWW en AOV) stijgen deze per 2020 op Saba en Statia uit boven de belastingvrije som. Dit leidt ertoe dat mensen met een minimumuitkering (tot minimumloon) op deze eilanden belasting moeten gaan betalen, zoals ook gebruikelijk is in Europees Nederland. Hierdoor kunnen mensen met een uitkering geconfronteerd worden met een naheffing. Indien men dit wil voorkomen, kan er worden overwogen de uitkering te bruteren (zoals we in Europees Nederland ook doen) of de belastingvrije som te verhogen. In dit memo zijn deze twee opties technisch uitgewerkt.

Optie 1: Bruteren van de onderstand + inhoudingsplicht

Met het bruteren van de onderstand en het afdragen van de belasting door de unit SZW (inhoudingsplicht) wordt mogelijk gemaakt dat de onderstandsuitkeringen netto kunnen worden uitbetaald en wordt voorkomen dat mensen in de onderstand een naheffing in de inkomstenbelasting krijgen.

Kosten en implicaties voor de uitvoering

- Dit is een nieuwe taak voor de SZW-unit van de Rijksdienst Caribisch Nederland op Bonaire. De uitkeringsapplicaties van deze unit moeten worden aangepast. De kosten hiervan worden geschat op 0,5 miljoen euro. De verwachting is dat de benodigde aanpassingen per 1 januari 2020 gerealiseerd kunnen worden.
- Daarnaast wordt geraamd dat de uitkeringslasten met circa 0,1 miljoen euro zullen toenemen, omdat de uitkeringen hoger moeten worden vastgesteld (=bruteren) om netto op hetzelfde uit te komen.

Optie 2: Verhogen van de belastingvrije som

Mensen met lage inkomens betalen nu geen belasting over loon of uitkering zolang dat bedrag onder de belastingvrije som blijft. Door verhoging van de uitkeringen komen mensen op Saba en Statia boven deze belastingvrije som en moeten zij belasting betalen. Door de belastingvrije som te verhogen wordt voorkomen dat deze groep mensen belasting betalen over hun gestegen loon of uitkering. De verhoging moet dan hoger zijn dan de voorziene verhoging van het WML en de daaraan gekoppelde uitkeringen.

Er is gekeken naar een budgettair neutrale variant, zodat de totale belastingopbrengst gelijk blijft. Dit kan op de volgende manier:

- Belastingvrije som voor alle drie eilanden verhogen met circa 10% van 12.242 USD naar 13.706 USD. Dit kost ca. EUR 3,5 mln structureel.
- Het inkorten van de eerste schijf tot circa USD 30.000. Hiermee kan ca. EUR 3,5 mln worden opgehaald, zodat de totale belastingopbrengst gelijk blijft.
- Gevolg van de maatregel is dat lage inkomens profijt hebben, middeninkomens redelijk gelijk blijven en hoge inkomens 5% punt meer belasting gaan betalen (35,4% ipv 30,4%).

Kosten en implicaties voor de uitvoering

- Er is een aanpassing van het automatiseringssysteem van de Belastingdienst Caribisch Nederland vereist. Vooralsnog gaan we er van uit dat de uitvoeringskosten beperkt zijn.

ABB- vrijstelling voor specifieke goederen in Caribisch Nederland

De kosten van levensonderhoud (boodschappen, etc.) zijn relatief hoog op de eilanden, omdat alles geïmporteerd moet worden. De eerste levensbehoeften zijn al vrijgesteld van ABB. Vanuit SZW wordt voorgesteld om deze ABB-vrijstelling voor eerste levensbehoeften uit te breiden naar luiers en kip, evenals internet- en mobiel telefoonabonnement.

Kosten en implicaties voor de uitvoering

- De kosten voor de vrijstelling voor luiers zijn niet significant voor het lastenkader.
- De vrijstelling voor telecom- en internetabonnementen kost ongeveer 1 miljoen.
- De vrijstelling voor kip kost ook afgerond 1 miljoen.
- Er is voor deze vrijstellingen een aanpassing in de automatiseringssystemen van BCN vereist. Vooralsnog gaan we er van uit dat de uitvoeringskosten beperkt zijn.
- Uitvoeringstechnisch zijn afbakeningsproblemen te verwachten. De verwachting is dat de benodigde aanpassingen in de systemen per 1 januari 2020 gerealiseerd kunnen worden. Bij het volgen van de reguliere wetgevingsproces kan de wijziging echter pas per 1-1-2022 in de wet worden opgenomen.

Mogelijke dekkingsmaatregelen:

- Uitbreiden van de grondslag van de zorgpremie met dga's en winstgenieters. Deze maatregel is geraamd op 1,1 mln euro. In de uitvoering is de aanpassing van het inkomstenbelasting systeem complexer. De gevolgen hiervan zijn ingrijpend en brengen kosten met zich mee.
- Het schrappen van de dividendvrijstelling van USD 5000. Deze maatregel levert 0,1 mln euro op. Hiervoor is in de uitvoering aanpassing van twee systemen vereist, met kosten als gevolg.
- Het verhogen van het aanmerkelijk belang-tarief van 5 naar 10%. De opbrengst van de maatregel is geraamd op 0,4 mln euro. Dit vergt aanpassingen in de uitvoering, de kosten liggen rond de 10.000.

Geprint met Digidoc 2 op 14-06-2019, 14:50

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: AFP 97035 Voorbereiding telefoongesprek Stas SZW over fiscale maatregelen sociaal minimum CN
Nummer: 2019-0000013487
Algemeen taakverzoek: Graag jullie paraaf.
Notitie is afgestemd met IRF, maar hebben aangegeven medeparaaf niet nodig te vinden.

Document: AFP-97035 Voorbereiding telefoongesprek Stas SZW en Stas BZK sociaal minimum CN 17 juni 2019 17.00 uur (2019-0000097035)

Naam		Datum en Tijd	Inbox
10.2.e	(AFP/SECR)	14-06-2019, 14:45	DGFZ Paraferen
	(AFP/SECR)	14-06-2019, 14:44	AFP Paraferen

**SPOEDSHALVE
CC SG**

10.2.e

**VERTROUWELIJK
TER BESLISSING**Aan
de staatssecretar

10.2.e

Cluster Uitvoeringsbeleid**Inlichtingen**

10.2.e

T 10.2.e

10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl**Datum**

25 juni 2019

Notitienummer

2019-0000105777

Auteur

10.2.e

VanDirecteur-generaal
Belastingdienst**Kopie aan****Bijlagen**

2

notitie

Feitelijke vragen CAF 11

Aanleiding

- Op 11 juni jl. heeft de vaste commissie voor Financiën u over de brief 'Richting een oplossing voor ouders in de CAF-11-zaak (kinderopvangtoeslag)' (Kamerstuk 31 066, nr. 490) vragen gesteld. Hierbij de antwoorden op deze vragen. Wij adviseren u deze met de bijbehorende aanbiedingsbrief aan de Kamer te sturen.
- Tevens wordt u in deze notitie geïnformeerd over de e-mail van de GGD Haaglanden aan de Belastingdienst van 26 september 2013 die als bijlage bij de hierboven genoemde antwoorden wordt meegestuurd. De gelakte e-mail betreft bijlage 2.
- Daarnaast leggen wij u in deze notitie nog een beslispunt voor.

Beslispunt

- Voorgesteld wordt om, naast het niet meer actief innen van KOT-terugvorderingen bij de betrokken CAF 11 ouders, pas op de plaats te maken met de inning door de Belastingdienst in zijn geheel bij deze ouders zolang de Adviescommissie haar werk doet en bovendien over deze periode geen invorderingsrente te rekenen.

Beslispunt

2.1 Kunt u instemmen met het volgende ten aanzien van de inning van openstaande belasting- en toeslagschulden van de ouders in het CAF-11 dossier?

a. De terugvorderingen kinderopvangtoeslag over de jaren 2012, 2013, 2014 worden per 11 juni 2019 niet meer actief geïnd (dus ook niet verrekend). Dit geldt tot het moment waarop voor de ouders duidelijk is wat de gevolgen voor hen zijn van het advies van de commissie-Donner. Dit is reeds toegezegd in de brief aan de TK van 11 juni 2019. Aanvullend adviseren wij u over deze periode geen invorderingsrente te rekenen wat zal worden ingepast op artikel 1. Het betreft hier 154 terugvorderingen van 86 ouders.

b. Om te voorkomen dat de CAF-11 ouders alsnog in financiële problemen komen, mogelijk indirect veroorzaakt door de KOT-problematiek, doordat de Belastingdienst overige vorderingen wél blijft invorderen, wordt hiervoor eveneens een adempauze voorgesteld. Adempauze wil zeggen: opschorten van invorderingsmaatregelen en geen invorderingsrente gedurende de periode van 11 juni 2019 tot het moment waarop voor de ouders duidelijk is wat de gevolgen van hen zijn van het advies van de commissie-Donner. Het is ons inziens gerechtvaardigd om in deze bijzondere omstandigheden de inning van de Belastingdienst in zijn geheel pas op de plaats te laten maken. Het betreft hier in totaal 171 ouders (inclusief de 86 ouders met een KOT-schuld).

2.2 Wilt u de toezegging ten aanzien van de overige openstaande toeslag- en belastingschulden van de CAF-11 ouders (zie beslispunt 2.1b) bij gelegenheid van de beantwoording van de 90 TK-vragen doen, of wilt u dit op een ander moment (bijvoorbeeld tijdens het AO van 4 juli a.s.) doen?

- Indien u instemt met de oplossing in het beslispunt zullen de antwoorden 58 en 70 hiermee in overeenstemming worden gebracht. Zie bijlage 1.

Informatiepunt GGD-sigitaal 26 september 2013

- In het antwoord op vraag 37 wordt melding gemaakt van een e-mail bericht van een medewerker van GGD Haaglanden op 26 september 2013 aan een medewerker van de Belastingdienst/Toeslagen. Het betreft een mail met informatie over een bezoek van de GGD aan een gastouder die was ingeschreven bij [10.2.g]. De GGD-inspecteur uit in de mail haar twijfels over de kwaliteit van de opvang van kinderen bij deze gastouder. De gelakte e-mail betreft bijlage 2.

Toelichting:

Algemeen:

- Van de 302 CAF-11 ouders hebben er 86 een openstaande terugvordering kinderopvangtoeslag over de jaren 2012, 2013 en/of 2014.
- Voorts hebben van de 302 CAF-11 ouders 171 ouders één of meerdere openstaande toeslag- en/of belastingschuld(en) ter hoogte van in totaal zo'n € 1,7 miljoen. Dit hoeft niet (tevens) een kinderopvangtoeslagschuld te zijn. De overige 132 ouders hebben momenteel geen enkele openstaande schuld.
- Ten aanzien van de terugvorderingen KOT over 2012, 2013 en 2014 zijn in 154 gevallen al voor 11 juni 2019 dwanginvorderingsmaatregelen genomen, variërend van aanmaning tot dwangbevel tot verhaal op inkomen of vermogen (bijvoorbeeld een loonbeslag).
- De behandeling en het klantcontact voor de inning van de 302 CAF-11 posten vindt per heden plaats in één team bij het LIC. De behandeling in één team borgt de gelijke behandeling van de 302 CAF11 posten.

Kaders terugvorderingen KOT 2012, 2013 en 2014:

- Terugvorderingen kinderopvangtoeslag over de jaren 2012, 2013, 2014 worden niet actief geïnd (dus ook niet verrekend) in de periode vanaf 11 juni 2019 (de datum van de Kamerbrief waarin dit is toegezegd) tot het moment waarop voor de ouders duidelijk is wat de gevolgen voor hen zijn van het advies van de commissie-Donner. Over de precieze datum van laatstgenoemd moment worden de ouders tijdig nader geïnformeerd.
- Over de terugvorderingen kinderopvangtoeslag over de jaren 2012, 2013 en 2014 wordt in de periode vanaf 11 juni 2019 tot het moment waarop voor de ouders duidelijk is wat de gevolgen voor hen zijn van het advies van de commissie-Donner geen invorderingsrente gerekend. Hoewel invorderingsrente wettelijk verschuldigd is zolang de terugvorderingen niet worden voldaan, is het beleidsmatig mogelijk om in uitzonderlijke situaties die rente te verminderen omdat invordering ervan onredelijk en onbillijk is. Dit zal budgettair worden ingepast binnen artikel 1.

Kaders overige openstaande toeslag- en/of belastingschulden:

- Voor overige openstaande toeslag- en/of belastingschulden van de CAF-11 ouders stellen wij eenzelfde toezegging voor als voor de KOT-terugvorderingen, dat wil zeggen:

(1) opschorting van alle (lopende) dwanginvorderingsmaatregelen met ingang vanaf 11 juni 2019 tot het moment waarop voor de ouders duidelijk is wat de gevolgen voor hen zijn van het advies van de commissie-Donner en
(2) geen invorderingsrente over die periode.

Hierbij willen we bereiken dat er gedurende het onderzoek van de commissie-Donner daadwerkelijk een adempauze is voor de CAF-11 ouders waarin zij niet geconfronteerd worden met invorderingsacties van de Belastingdienst of andere rechtsgevolgen. Een belangrijke overweging hierbij is dat de andere toeslag- en belastingschulden een (indirect) gevolg kunnen zijn van de terugvorderingen kinderopvangtoeslag over de jaren 2012, 2013 en 2014.

- Een alternatief voor de overige openstaande toeslag- en/of belastingschulden is dat alle ouders uitgenodigd worden voor een individueel gesprek waarin gezocht wordt naar een maatwerkbehandeling. Die maatwerkbehandeling zou dan plaatsvinden overeenkomstig de bestaande kaders in de wet- en regelgeving en de Leidraad Invordering maar met als uitgangspunt een coulante houding van de Belastingdienst. Afhankelijk van de omstandigheden van het geval worden dan eventueel een betalingsregeling getroffen, worden invorderingsacties al dan niet opgeschort en/of wordt invorderingsrente al dan niet in rekening gebracht. Dit alternatief heeft enkele belangrijke nadelen. Ten eerste kan een individueel gesprek voor de ouders zeer belastend zijn (niet alleen qua tijd, maar mogelijk ook emotioneel), temeer nu er slechts een tussenoplossing wordt geboden. Ten tweede zal het voorbereiden, plannen en voeren van gesprekken enige tijd duren, zeker nu de zomerperiode aanbreekt en niet alle ouders goed bereikbaar zullen zijn. Ten derde brengen individuele gesprekken voor Toeslagen een extra uitvoeringslast met zich mee, die moeilijk op voorhand valt in te schatten, maar te denken valt aan zo'n 5 á 10 fte gedurende enkele maanden. Deze nadelen zijn voor ons reden om u te adviseren voor het eerstgenoemde alternatief te kiezen.

Contact met de ouders:

- Alle 171 ouders met een openstaande belasting- en/of toeslagschuld ontvangen een (standaard)brief waarin zij geïnformeerd worden over bovengenoemde maatregelen.
- In de gevallen waarin er nog lopende betalingsregelingen voor belasting- en/of toeslagschulden zijn, worden de ouders separaat benaderd met de vraag of zij deze betalingsregeling willen voortzetten dan wel willen onderbreken conform de hierboven genoemde uitgangspunten. In die gevallen worden de gemaakte maatwerkafspraken vastgelegd en per brief bevestigd.

Derving invorderingsrente:

- De totale openstaande belasting- en toeslagschuld van de CAF-11 ouders bedroeg per 12 juni 2019 € 1.715.095. Wettelijk is hierover invorderingsrente verschuldigd van 4% per jaar. Iedere maand dat deze schuld niet betaald wordt, bedraagt de (maximaal) gederfde invorderingsrente dus afgerond zo'n € 6.000. Voor zover de terugvorderingen op een later moment alsnog worden verminderd, zal er geen sprake zijn van een derving.

De volgende 21 pagina's zijn verwijderd omdat deze geheel reeds openbaar zijn.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 105777 CAF 11: antwoorden feitelijke vragen 11 juni

Nummer: 2019-0000014553

Algemeen taakverzoek:

Document: NIET PRINTEN/OLD DGBD 105718 NOTITIE Feitelijke vragen CAF 11 (2019-0000105718)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	26-06-2019, 19:12	AFP Paraferen

Document: KAMERBRIEF Aanbieding beantwoording feitelijke vragen 'Richting een oplossing voor de ouders in de CAF 11-zaak' (2019-0000105731)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	26-06-2019, 19:12	AFP Paraferen

Document: Notitie Feitelijke vragen CAF 11 (2019-0000105777)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	26-06-2019, 19:12	AFP Paraferen

**SPOEDSHALVE
CC SG**

10.2.e



TER BESLISSING
Aan
de staatssecretar

10.2.e

Directoraat-Generaal
Belastingdienst UHB

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e

www.minfin.nl

Datum

26 juni 2019

Notitienummer

2019-0000106513

Auteur

10.2.e

Van

Directeur-generaal
Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen

5

notitie

burgerbrieven KOT

Aanleiding

De griffie heeft onlangs contact opgenomen met DG Belastingdienst over het feit dat er nog een verzoek van de Kamercommissie FIN open staat uit 2017 om geïnformeerd te worden over uw reactie op twee burgerbrieven. Naar aanleiding daarvan zijn antwoorden opgesteld op deze burgerbrieven.

Beslispunt

Gaat u akkoord met

- Het versturen van de brief aan 10.2.e
- Het aangeven dat de casus- 10.2.e naar tevredenheid van betrokkene is opgelost en dat daarop geen actie meer ondernomen wordt.

je

Kern

- 4 juli a.s. is het A.O inzake de CAF-11 zaak.
- Het streven is voor het debat zoveel mogelijk openstaande verzoeken met een relatie tot kinderopvangtoeslag af te ronden.
- Deze openstaande verzoeken betreft een burgerbrief van 10.2.e 11.1 en een burgerbrief van 10.2.e namens 10.2.e 11.1
- Met de griffie van de commissie Financiën is afgesproken dat zij per email worden geïnformeerd over de afhandeling van beide burgerbrieven. Zij kunnen dit verzoek dan als 'afgedaan' in hun systeem zetten.
- In de situatie van 10.2.e is geen sprake van fouten in de uitvoering. De uitvoering strookt met de wetgeving en de Raad van State stelt Belastingdienst in gelijk.
- In de situatie van 10.2.e is de klacht gegrond verklaard en is afgezien van invordering van kinderopvangtoeslag over de jaren 2010 en 2011.

Toelichting

Brief 1: 10.2.e

- 10.2.e heeft 29 september 2017 een brief gestuurd waarin ze de tegenstrijdigheid in de uitwerking van toeslagenbeleid en het beleid van de IND onder de aandacht brengt.

10.2.e

10.2.e

- -
 -
 -
 -
- 10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

Brief 2: 10.2.e

- 10.2.e heeft namens 10.2.e op 11 augustus 2017 een brief gestuurd.

- -
 -
 -
 -
 -
 -
 -
- 10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

- Het lijkt erop dat het probleem naar tevredenheid van de burger is opgelost.
- Nu alsnog een brief sturen, leidt mogelijk onnodig tot onrust.
- Daarom wordt voorgesteld geen brief meer te sturen en aan de griffie te laten weten dat deze zaak is afgehandeld.

Bijlagen

- Brief aan 10.2.e
- Uitspraak Raad van State in zaak- 10.2.e
- Brief Belastingdienst/Toeslagen aan 10.2.e inzake 10.2.e
- Verzoeken vaste commissie voor Financiën (2).

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 14667 Burgerbericht 10.2.e
 Nummer: 2019-0000014667
 Algemeen taakverzoek: BDG: verzoek aan DGBD om te paraferen 10.2.e1/7)

Document: burgerbrieven KOT (2019-0000106513)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	01-07-2019, 09:30	DGBD Paraferen
10.2.e (COMM)	28-06-2019, 16:58	COMM voor DGBEL Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	28-06-2019, 13:49	DGBD/C&F KOP Paraferen
10.2.e (UITVOERINGSBELEID)	28-06-2019, 11:27	DGBD/UHB Paraferen

Document: reactie op brief (2019-0000106514)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	01-07-2019, 09:30	DGBD Paraferen
10.2.e (COMM)	28-06-2019, 16:58	COMM voor DGBEL Paraferen
10.2.e (BEDRIJF)	28-06-2019, 13:49	DGBD/C&F KOP Paraferen
10.2.e (UITVOERINGSBELEID)	28-06-2019, 11:27	DGBD/UHB Paraferen

**SPOEDSHALVE
CC SG**

Periode



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris

Directoraat-Generaal
Belastingdienst UHB

Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e

10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

3 juli 2019

Notitienummer

2019-0000109849

Auteur

10.2.e

Van

Directeur-generaal
Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen

4

notitie

burgerbrieven KOT

Aanleiding

- Naar aanleiding van het feit dat de griffie van de commissie Financiën contact heeft opgenomen inzake openstaande verzoeken, heeft u op 1 juli een notitie ontvangen inzake twee burgerbrieven Toeslagen (zie bijlage). Naar nu blijkt moet de commissie Financiën hierover alsnog worden geïnformeerd.

Beslispunt

Gaat u akkoord met het volgende:

- Aan de griffie van de commissie Financiën wordt gemeld dat beide verzoeken zijn voldaan. Per E-mail zal de griffie een kopie ontvangen van de brief aan 10.2.e en geïnformeerd worden over de stand van zaken in de casus-Walden.

afhandeld

Kern

10.2.e

- Aan 10.2.e lijkt op 10.2.e toch een antwoord te zijn gestuurd. Destijds is echter verzuimd de griffie van de commissie Financiën hiervan op de hoogte te brengen. De brief van 1 februari 2018 vindt u in de bijlage. Wij stellen voor een afschrift van deze brief aan de griffie te verzenden (zie bijlage). **Er is geen relatie met CAF-11.**

10.2.e

- 10.2.e
- 10.2.e

- Met de griffie van de commissie Financiën is afgesproken dat zij per email worden geïnformeerd over de afhandeling van beide burgerbrieven. Zij kunnen dit verzoek dan als 'afgedaan' in hun systeem zetten.

Bijlagen

- Verzoeken vaste commissie voor Financiën (2).
- De eerste notitie over dit onderwerp.
- Brief DG Belastingdienst aan Mulder, 1 februari 2018.