

UITVOERINGSTOETSEN WET VERBETERING UITVOERBAARHEID TOESLAGEN

INHOUDSOPGAVE

De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel worden gepresenteerd.

Leeswijzer	2
Proportioneel vaststellen en matigen van een terugvordering en renteberekening bij terugvordering	5
Voorkomen doorwerken matiging op aansprakelijk gestelde derde	9
Introductie doelmatigheidsgrens	10
Naar voren brengen van een zienswijze door belanghebbende	11
Aanvullende waarborgen ter verbetering van de rechtspositie bij informatieverplichtingen en aanvullende waarborg bij verzuimboete wegens niet nakomen informatieverplichting	12
Verplichting tot informatieverstrekking voor derden	13
Een uitgebreidere motivering in een boeterapport en het geven van een zienswijze bij oplegging vergrijpboete	14
Kwijtschelding op termijn	15
Geen kwijtschelding	16
Schrijnende situaties door toeslagenpartnerschap	17
Schrijnende situaties door toeslagenpartnerschap - opname in verzorgings- of verpleeghuis	18
Onverzekerde partner	19

Leeswijzer Uitvoeringstoets

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt



Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen	x	
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid		x
Complexiteitsgevolgen	nvt	

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
 -1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2020

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Inleiding

De uitvoeringstoets geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst inzicht in de gevolgen van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving. De Belastingdienst werkt uitvoeringstoetsen uit in een sjabloon. Deze leeswijzer geeft een toelichting op de verschillende onderdelen van het sjabloon.

Het kader

Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoeringskosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daarop een toelichting.

Gevolgen

In het kader wordt met de rubriek "gevolgen" geduid wat de verwachte impact van het voorstel op de Belastingdienst is. Dit kan zijn: ingrijpend, middelgroot, of beperkt. Bij het maken van de inschatting wordt onder meer gekeken naar de omvang van de geraakte doelgroep, de mate waarin aanpassingen in de automatisering nodig zijn en de omvang van de personele gevolgen.

Beperkt geeft aan dat het om min of meer routine-matige aanpassingen gaat, zonder of slechts met beperkte gevolgen voor de automatisering en de personele capaciteit.

Middelgroot geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld substantieel worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen, of er is een wezenlijke impact op een of meer doelgroepen.

Ingrijpend geeft aan dat het om een maatregel met grote gevolgen gaat. De maatregel is een stelselwijziging of heeft daarvan de trekken. Er zijn grote gevolgen voor de automatisering, de personele bezetting, et cetera. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

Indien er geen uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst zijn, wordt dit aangeduid met "geen".

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid. Naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, wegen de interactiegevolgen bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

Beschrijving voorstel/regeling

Dit onderdeel beschrijft het voorstel waarover de Belastingdienst is gevraagd een oordeel te geven. Waar bij het opstellen van de toets van bepaalde randvoorwaarden of veronderstellingen is uitgegaan, worden die hier ook beschreven.

Interactie burgers/bedrijven

Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie tussen burgers en bedrijven als gevolg van het voorstel, zoals:

- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, zoals bijvoorbeeld meer of minder vragen bij de BelastingTelefoon of een toe- of afname van het aantal bezwaren en beroepen.

Groen: een groene vlag geeft aan dat zich in de interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst naar verwachting geen bijzondere problemen zullen voordoen.

Geel: een gele vlag geeft de verwachting aan dat de interactie met burgers en bedrijven rond een voorstel niet vanzelfsprekend zal verlopen, bijvoorbeeld als gevolg van een toename van complexiteit, een verandering van de doelgroep of de noodzaak voor burgers en bedrijven nieuwe informatie te verwerken.

Rood: een rode vlag geeft de verwachting aan dat het niet goed mogelijk zal zijn burgers en bedrijven te informeren over de gevolgen van het voorstel. Het gevolg hiervan kan zijn dat de interactie stopt, of dat er problemen ontstaan omdat burgers en bedrijven niet doet wat, of iets anders doen dan, van hen wordt verwacht. Hoe zwaar dit uiteindelijk weegt, is mede afhankelijk van de omvang van de doelgroep die door de maatregel wordt geraakt.

Indien er geen impact is op burgers en bedrijven, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

Maakbaarheid systemen

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de informatievoorzieningssystemen (IV-systemen), zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen noodzakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) inpasbaar zijn in het IV-portfolio;
- of voorzieningen voor bestuurlijke informatie tijdig realiseerbaar zijn;

- hoe het voorstel zich verhoudt tot de totale wijzigingsdruk (= de relatie van het voorstel tot andere reeds geplande wijzigingen in de IV-systemen);
- de noodzakelijke doorlooptijd om aanpassingen in de systemen tijdig te kunnen realiseren.

Groen: een groene vlag geeft aan dat de noodzakelijke aanpassingen in de systemen tijdig kunnen worden verwerkt.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de aanpassing haalbaar is, maar dat daarbij bepaalde risico's moeten worden geaccepteerd of bijvoorbeeld in eerste instantie bepaalde onvolledigheden zullen optreden. Te denken valt aan de situatie waarin de toelichting bij de aanvraag van een voorlopige aanslag voor het komende jaar niet meer is aan te passen.

Rood: een rode vlag geeft aan dat niet alle vereiste aanpassingen van de automatisering haalbaar zijn, met als gevolg dat aanzienlijke risico's op fouten optreden bij burgers en bedrijven of bij de Belastingdienst. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de noodzaak een ingewikkeld automatiseringstraject in te korte tijd te realiseren of een automatiseringssysteem te ontwikkelen waarvan vooraf wordt ingeschat dat dit onbeheersbaar complex wordt. Ook kan worden gedacht aan de situatie waarin het niet meer mogelijk is een bepaalde aanpassing, zoals het verwijderen van een vraag uit de aanvraag voor een voorlopige aanslag, tijdig door te voeren. Dit kan ertoe leiden dat belastingplichtigen na afloop van het jaar een bedrag moeten terugbetalen dat zij eerder bij de voorlopige aanslag kregen uitbetaald. Een rode vlag kan ook aangeven dat dat een voorstel reeds in het portfolio ingeplande werkzaamheden voor andere wet- en regelgeving verdringt, waardoor die niet conform de voorgenomen planning realiseerbaar zijn.

Indien het voorstel de IV niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

Handhaafbaarheid

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;

- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

Groen: een groene vlag geeft aan dat een verbetering van de handhaafbaarheid wordt verwacht of er ten opzichte van de bestaande situatie niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid optreedt.

Geel: een gele vlag geeft aan dat er een negatief effect is op de handhaafbaarheid, bijvoorbeeld omdat de informatiepositie van de Belastingdienst verslechtert, of omdat de handhaving van het voorstel niet inpasbaar is binnen de bestaande handhavingsstrategie.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een groot negatief effect op de handhaafbaarheid wordt verwacht. De regeling is voor de Belastingdienst niet handhaafbaar of alleen handhaafbaar met inspanningen die niet kunnen worden waargemaakt.

Indien het voorstel de handhaafbaarheid niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

Fraudebestendigheid

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan fraudebestendigheid gerelateerde aspecten, zoals:

- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst.

Groen: een groene vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie positief wordt beïnvloed, bijvoorbeeld doordat drempels worden verhoogd of de informatiepositie van de Belastingdienst wordt verstevigd.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie verslechtert, bijvoorbeeld omdat een regeling wordt geïntroduceerd die niet met behulp van derdeninformatie controleerbaar is.

Rood: een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst grote risico's ziet voor de fraudebestendigheid van het voorstel.

Indien het voorstel niet of nauwelijks gevolgen heeft voor de fraudebestendigheid, wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

Complexiteitsgevolgen

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de Belastingdienst naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

Groen: een groene vlag geeft aan dat het voorstel bijdraagt aan het verminderen van complexiteit.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de complexiteit als gevolg van het voorstel toeneemt. Dit kan bijvoorbeeld het gevolg zijn van de introductie van een nieuwe uitzondering.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een grote toename van complexiteit wordt voorzien.

Indien het voorstel geen wezenlijke gevolgen heeft voor de complexiteit wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

Risico procesverstoringen

Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:

- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

Klein wordt gebruikt voor min of meer routinematige aanpassingen waar de Belastingdienst veel ervaring mee heeft. Te denken valt aan tariefsaanpassingen en andere kleinere aanpassingen in bijvoorbeeld de aangifteprogrammatuur.

Gemiddeld wordt gebruikt waar minder gebruikelijke en complexere aanpassingen aan de orde zijn, waarbij een groter risico aanwezig is dat de implementatie niet foutloos zal verlopen. Dit kan het gevolg zijn van aanloopproblemen die zich kunnen voordoen in de automatisering en de processen, of van verwachte complicaties in de interactie met burgers of bedrijven waar niet op voorhand duidelijk is wat er van hen wordt verwacht. Ook de afhankelijkheid van een of meer andere organisaties en de daarmee samenhangende risico's van overdracht van informatie in ketens kan aanleiding zijn het procesrisico op gemiddeld in te schatten.

Groot wordt gebruikt waar complexe aanpassingen ertoe leiden dat de onder "gemiddeld" beschreven risico's manifest zullen zijn.

De risico's op procesverstoringen worden gaande het implementatieproces gemonitord. Waar nodig worden maatregelen genomen om risico's te beperken en om gerezen problemen zo snel mogelijk op te lossen.

Indien er geen kans op procesverstoringen is, wordt dit aangeduid met "geen".

Uitvoeringskosten

Dit onderdeel beschrijft welke incidentele en structurele kosten en besparingen met het voorstel samenhangen:

- personele kosten voor bijvoorbeeld handhaving en interactie;
- kosten van aanpassing, beheer en onderhoud van IV-voorzieningen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

In het kader zijn de totale incidentele en structurele kosten en baten verdeeld over dienstverlening, handhaving/toezicht en automatisering.

De Belastingdienst maakt jaarlijks reserveringen voor te verwachten kosten die samenhangen met kleinere, jaarlijks terugkerende aanpassingen in wet- en regelgeving. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor het wijzigen van content op de website en kleine aanpassingen in de aangifteprogrammatuur. De met dergelijke aanpassingen samenhangende kosten worden ten laste van het gereserveerde budget gebracht. In de

uitvoeringstoets wordt dan aangegeven dat het een jaaraanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

Personele gevolgen

Dit onderdeel beschrijft de met het voorstel samenhangende personele gevolgen. De incidentele of structurele afname of toename in personele capaciteit wordt uitgedrukt in aantallen fte's.

Beslag portfolio

Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:

- geen;
- jaaraanpassing;
- beperkt;
- middelgroot;
- groot.

Jaaraanpassingen worden opgevangen binnen het daarvoor gereserveerde budget (zie uitvoeringskosten).

Invoeringsmoment

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt.

Indien de Belastingdienst constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen inwerkingtredingsdatum onuitvoerbaar is.

Eindoordeel

Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:

1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/tenzij/omdat/et cetera
3. Het voorstel is niet uitvoerbaar.

Indien er randvoorwaardelijke afhankelijkheden zijn, wordt optie twee gebruikt. Bijvoorbeeld kan daarmee worden aangeduid dat een bepaalde wijziging niet meer in de voorlopige aanslagregeling kan worden verwerkt, zodat deze feitelijk pas toepassing vindt via de aangifte

inkomstenbelasting die burgers na afloop van het jaar bij de Belastingdienst indienen.

De uitvoeringstoets wordt opgesteld op basis van conceptwetgeving. Hierdoor kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving zo mogelijk worden aangepast zodat het predicaat onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

Proportioneel vaststellen en matigen van een terugvordering en renteberekening bij terugvordering

Gevolgen: **ingrijpend** / middelgroot / beperkt

			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid	x		
Fraudebestendigheid	x		
Complexiteitsgevolgen	x		

Risico procesverstoringen: **groot** / gemiddeld / klein

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 300.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 13,5 mln.	€ 0
• Automatisering	€ 920.000	€ 0

Personele gevolgen: 100 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: De maatregelen zijn uitvoerbaar, waarbij moet worden geaccepteerd dat de stapeling van de implementatie van wetgeving in het toeslagendomein extra risico's met zich mee brengt ten aanzien van tijdige implementatie.

Beschrijving voorstel/regeling

Een aantal maatregelen uit het Verzamelbesluit Toeslagen¹ worden gecodificeerd. Zie bijlagen voor de uitvoeringstoetsen op de beleidsbesluiten.

Daarnaast wordt voorgesteld om de mogelijkheid te creëren om bij een beschikking tot terugvordering (en de matiging daarvan) de berekening van rente aan te passen.

Interactie burgers/bedrijven

Zie bijlagen voor de codificatie.

Maakbaarheid systemen

Zie bijlagen voor de codificatie.

Handhaafbaarheid

Zie bijlagen voor de codificatie. Voor de wijziging in de renteberekening moeten, indien toegepast, in het behandeltraject extra handelingen worden verricht wat de doorlooptijd kan vertragen.

Fraudebestendigheid

Zie bijlagen voor de codificatie.

Complexiteitsgevolgen

Zie bijlagen voor de codificatie.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot.

Uitvoeringskosten

Zie bijlagen voor de codificatie.

Personele gevolgen

Zie bijlagen voor de codificatie.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021. Aan de maatregelen wordt al uitvoering gegeven door het Verzamelbesluit Toeslagen dat in werking is getreden per 23 april 2020¹.

Eindoordeel

De maatregelen zijn uitvoerbaar, waarbij moet worden geaccepteerd dat de stapeling van de implementatie van wetgeving in het toeslagendomein extra risico's met zich mee brengt ten aanzien van tijdige implementatie.

¹ Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 17 april 2020 (Stcrt. 2020, 22720).

Bijlage 1: Matigen en proportioneel vaststellen (Verzamelbesluit Toeslagen)

Gevolgen: **ingrijpend** / middelgroot / beperkt



Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen	x	
Handhaafbaarheid	x	
Fraudebestendigheid	x	
Complexiteitsgevolgen	x	

Risico procesverstoringen: **groot** / gemiddeld / klein

	incidenteel	structureel
Uitvoeringskosten		
• Dienstverlening	€ 300.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 13,5 mln.	€ 0
• Automatisering	€ 430.000	€ 0

Personele gevolgen: 100 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 23 – 04 – 2020

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: De maatregelen zijn uitvoerbaar, waarbij moet worden geaccepteerd dat de stapeling van de implementatie van wetgeving in het toeslagendomein extra risico's met zich mee brengt ten aanzien van tijdige implementatie.

Beschrijving voorstel/regeling

Naar aanleiding van de arresten van de Raad van State van 23 oktober 2019 is aanvullende wetgeving in het Toeslagendomein noodzakelijk om enkele hardheden van het stelsel te verzachten en herstel van de gedupeerden mogelijk te maken. Vooruitlopend op codificatie in wetgeving worden de volgende maatregelen genomen.

1. Matiging van de terugvordering van toeslagen (onderdeel 2.1 Verzamelbesluit); de Belastingdienst moet op grond van artikel 3:4, eerste lid, Awb de rechtstreeks bij het besluit betrokken belangen afwegen en onder bijzondere omstandigheden van terugvordering afzien of het terug te vorderen bedrag matigen. Voor deze regeling wordt ook de herziening geregeld van op 23 oktober 2019 onherroepelijk vaststaande terugvorderingsbeschikkingen kinderopvangtoeslag, met een terugvordering van €1.500 of meer, met terugwerkende kracht tot en met 5 jaar.
2. Proportioneel vaststellen van kinderopvangtoeslag (onderdeel 3.1 Verzamelbesluit): de Belastingdienst kan het recht op kinderopvangtoeslag naar rato van het bedrag aan kosten vaststellen als de ouder een deel van de kosten van kinderopvang heeft betaald. Ook hier wordt de herziening van op 23 oktober 2019 onherroepelijk vaststaande tegemoetkomingen, met een terugvordering van €1.500 of meer, geregeld met terugwerkende kracht tot en met 5 jaar.

Interactie burgers/bedrijven

Ingeschat wordt dat circa 4.500 burgers in aanmerking komen voor het matigen van de terugvordering en circa 5.500 burgers mogelijk recht hebben op herstel in het kader van proportionaliteit. In de toekomst zullen naar verwachting niet meer dan enkele tientallen verzoeken op jaarbasis worden ontvangen voor het matigen van de terugvordering waarbij een beroep op bijzondere omstandigheden zal worden gehonoreerd. Voor de interactie met belanghebbenden en burgers worden verschillende communicatie- en dienstverleningskanalen (bijv. belangenorganisaties) gebruikt, gedifferentieerd naar specifieke (delen van de) doelgroepen.

Maakbaarheid systemen

De burger en de Belastingdienst hebben een gemeenschappelijke inspanningsverplichting om bewijsstukken te verzamelen. Hiervoor wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van de bestaande processen voor bijvoorbeeld ontvangst, verwerking en archivering van fysieke stukken. Voor beide regelingen moet een robuuste, bestendige en gestructureerde vastleggingsfunctionaliteit worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De uitvoering van de herstelregelingen verloopt in drie fasen: melding door burger, beoordeling en uitbetaling. Burgers moeten zichzelf melden als ze in aanmerking menen te komen voor de herstelregeling. In deze fase wordt de mogelijkheid geboden om afspraken te maken op kantoor of op een andere locatie om burgers zo goed mogelijk te helpen bij de aanmelding, door direct een eerste analyse te doen van de situatie van burgers. Bij alle ouders die zich melden is een individuele beoordeling nodig of zij daadwerkelijk in aanmerking komen voor herstel. Alle burgers krijgen bij aanmelding de gelegenheid om aanvullende bewijsstukken aan te leveren. De beoordelingsfase is een zeer arbeidsintensief proces, omdat het maatwerk vraagt en complex is. Voor deze beoordeling is hooggekwalificeerd personeel nodig. Na de beoordelingsfase volgt uitbetaling.

Fraudebestendigheid

Het risico op fraude bestaat met name in die gevallen waarin de Belastingdienst niet of nauwelijks beschikt over contra-informatie van bijvoorbeeld de kinderopvanginstelling en niet of nauwelijks kan toetsen of de door de belanghebbenden overgelegde stukken, zoals bijvoorbeeld betaalbewijzen, waarmee zij hun aanspraak willen onderbouwen, authentiek zijn. Hoe verder terug in de tijd, hoe minder gegevens de Belastingdienst nog beschikbaar heeft en hoe meer uitgegaan moet worden van de gegevens die de burger aanlevert. Ook is het mogelijk dat niet alle benodigde bewijsstukken boven tafel te krijgen zijn. Bij twijfel wordt in het voordeel van belanghebbende besloten.

Complexiteitsgevolgen

Met terugwerkende kracht proportioneel vaststellen, op verzoek van de burger, is een nieuw proces en dit moet worden ingericht. Dit proces wordt uitgevoerd door de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT). Om deze regeling te kunnen uitvoeren moet worden geborgd dat gebruik kan worden gemaakt van informatie en faciliteiten van andere onderdelen van de Belastingdienst.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot. In het behandeltraject moeten extra handelingen worden verricht wat de doorlooptijd kan vertragen.

Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten worden geschat op € 14,2 miljoen. Er zijn geen structurele kosten. Binnen het totale budget van UHT is rekening gehouden met de werkzaamheden in het kader van deze regelingen.

Personele gevolgen

Voor de werkzaamheden als gevolg van deze regelingen is incidenteel circa 100 fte nodig. Dit aantal zal in eerste instantie binnen de Belastingdienst worden geworven. Gezien het aantal benodigde fte is niet uit te sluiten dat ook extern moet worden geworven.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 23 april 2020.

Eindoordeel

De maatregelen zijn uitvoerbaar, daarbij moet worden geaccepteerd dat de stapeling van de implementatie van wetgeving in het toeslagendomein extra risico's met zich mee brengt ten aanzien van tijdige implementatie.

Bijlage 2: Toetsingsinkomen bij kwijtscheldingswinsten, overschrijding vermogensgrens door toerekening gezamenlijke grondslag sparen en beleggen, termijn verzoek bijzondere situaties (Verzamelbesluit Toeslagen)

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt

			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	

Risico procesverstoringen: groot / **gemiddeld** / klein

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 490.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 23 – 04 – 2020

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Vooruitlopend op codificatie in wetgeving zijn in het Verzamelbesluit Toeslagen drie goedkeuringen opgenomen voor specifieke situaties met betrekking tot:

- kwijtscheldingswinsten,
- de toerekening van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen tussen partners in relatie tot de vermogenstoets in de huurtoeslag en
- de termijn voor het indienen van een verzoek om rekening te houden met bijzondere situaties voor de huurtoeslag.

Het beleid rondom het proportioneel vaststellen van de kinderopvangtoeslag en het matigen van de terugvordering, dat ook is opgenomen in dit Verzamelbesluit, is afzonderlijk getoetst in de uitvoeringstoets op het wetsvoorstel Hardheidsaanpassing AWIR².

Interactie burgers/bedrijven

Burgers moeten zelf een verzoek doen als ze een beroep willen doen op een van de goedkeuringen. Voor goedkeuring *a* en *b* worden enkele tientallen verzoeken per jaar verwacht. Voor goedkeuring *c* wordt uitgegaan van ca. 200-500 verzoeken per jaar en ca. 1.000-2.500 nagekomen verzoeken voor een herziening.

Interactie met belanghebbenden en burgers verloopt via verschillende communicatie- en dienstverleningskanalen, waaronder de website, de BelastingTelefoon, en het hulpverlenend netwerk – Toeslagen Servicepunten, Toeslagen Dienstverleners en maatschappelijk dienstverleners.

Maakbaarheid systemen

Uitvoering van deze goedkeuringen betreft maatwerk waarvoor additionele vastleggingsmogelijkheden moeten worden gerealiseerd. Om deze vastleggingsmogelijkheden te realiseren is IV-capaciteit nodig. De benodigde aanpassingen moeten in zeer korte tijd worden gerealiseerd. De stapeling aan IV-wijzigingen in het toeslagendomein vergroot het risico op niet-tijdige realisatie.

Handhaafbaarheid

Goedkeuring *c* vereist personele capaciteit voor behandeling en beoordeling van verzoeken en voor

eventuele bezwaarschriften en beroepszaken. In beginsel kan dit binnen de bestaande kaders worden opgevangen, tenzij een groot aantal verzoeken in korte tijd worden ontvangen of capaciteit wordt weggetrokken ten behoeve van prioriteiten elders in het toeslagen-domein.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld, mits de vastlegging goed is ingeregeld en gegarandeerd kan worden dat geen capaciteit wordt weggetrokken ten behoeve van prioriteiten elders. Ook brengt de stapeling van de implementatie van wet- en regelgeving in het toeslagendomein extra risico's met zich mee ten aanzien van tijdige implementatie.

Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 490.000. Er zijn geen structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

De uitvoering van deze goedkeuringen vindt plaats binnen de huidige kaders. Personele inzet voor de interactie met belanghebbenden en burgers wordt opgevangen binnen de bestaande kaders.

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 23 april 2020.

Eindoordeel

De goedkeuringen zijn uitvoerbaar.

² Bijlage bij Kamerstukken II, 2019/20, 35468, 3.

Voorkomen doorwerken matiging op aansprakelijk gestelde derde

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / bepert		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen	x		
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 10.000	€	0
• Automatisering	€ 420.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2021		
Beslag portfolio:	bepert/niet inpasbaar voor 2023		
Eindoordeel:	uitvoerbaar, mits jaarlijks maximaal circa 25 aansprakelijkstellingen handmatig uitgevoerd		

Beschrijving voorstel/regeling

Deze wijziging heeft betrekking op de aansprakelijkheid van derden voor een terugvordering die voor de burger gematigd is. Het aansprakelijk kunnen stellen van een derde wordt reeds geregeld in het huidige artikel 33 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) en heeft betrekking op situaties waarbij een derde kan beschikken over een bankrekening waarop een voorschot of een tegemoetkoming is uitbetaald, voor zover dat bedrag is betaald op die bankrekening. Met voorgestelde wijziging werkt de matiging van de terugvordering voor de belanghebbende, zoals geregeld

in artikel 26 Awir, niet door op de derde. De derde kan aansprakelijk worden gesteld voor het gedeelte van de matiging van de terugvordering.

Interactie burgers/bedrijven

De verwachting is dat het aantal aansprakelijkstellingen in het geval van een gematigde vordering slechts enkel keren per jaar voor zal komen. De omvang van de doelgroep is zeer gering.

Deze wijziging heeft geen effect op de interactie met de belanghebbende.

De algemene communicatie over de bestaande regeling met betrekking tot de aansprakelijkheid van derden bij een terugvordering moet worden aangepast. De mogelijkheid om een derde aansprakelijk te kunnen stellen voor het gematigde deel van de vordering leidt vermoedelijk niet tot een aanvullende druk op de dienstverlening.

Maakbaarheid systemen

Voor het aansprakelijk stellen van een derde voor het gematigde deel van de terugvordering kan gezien het zeer geringe aantal aansprakelijkstellingen gekozen worden voor een handmatig proces. Ook de vordering van de belanghebbende moet handmatig worden geïnd, omdat in de systemen voor beiden afgeboekt moet worden op de primaire vordering. Het is niet mogelijk om geautomatiseerd te innen bij de belanghebbende en de derde op één vordering. Het volgen, afboeken en voorkomen van verrekeningen voor het deel van de vordering waar de derde aansprakelijk voor wordt gesteld, maakt de uitvoering complex en foutgevoelig. IV-ondersteuning voor toekomstbestendige verslaglegging, verantwoording en communicatie is noodzakelijk om deze risico's enigszins te mitigeren.

Een geheel geautomatiseerd proces vergt grote IV-aanpassingen die niet uitgevoerd kunnen worden voor 2023.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Er ontstaan grote complexiteitsrisico's door de handmatige afwikkeling van een aansprakelijkstelling, met name indien deze mogelijkheid in de toekomst vaker wordt toegepast dan de huidige aantallen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is bij handmatige verwerking groot.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten bedragen € 430.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits jaarlijks maximaal circa 25 aansprakelijkstellingen handmatig uitgevoerd.

Introductie doelmatigheidsgrens

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid			x
Complexiteitsgevolgen		nvt	

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 30.000	€ 270.000
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ -70.000
• Automatisering	€ 180.000	€ 0

Personele gevolgen: 0,5 fte incidenteel
3,5 fte structureel

Invoering mogelijk per: toeslagjaar 2021

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar vanaf toeslagjaar 2021

Beschrijving voorstel/regeling

Voor kleine terugvorderingen wordt een doelmatigheidsgrens toegepast conform het bedrag genoemd in artikel 9.4, eerste lid, onderdeel a, van de Wet inkomstenbelasting 2001 (in 2020: € 47). Deze maatregel wordt geëffectueerd bij de definitieve toekenning van toeslagen.

Interactie burgers/bedrijven

De doelmatigheidsgrens moet worden verwerkt in de toeslagbeschikkingen. Naar verwachting leidt de toepassing van de doelmatigheidsgrens tot meer interactie via onder meer de Belastingtelefoon, met

name door burgers die net buiten de doelmatigheidsgrens vallen. Ook intermediairs en hulpverleners moeten geïnstrueerd worden over de doelmatigheidsgrens.

Voor circa 300.000 kleine terugvorderingen hoeft geen inningsbrief meer te worden verstuurd.

Maakbaarheid systemen

De doelmatigheidsgrens moet automatisch worden toegepast en worden geregistreerd in het systeem. De noodzakelijke aanpassingen kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

De maatregel brengt een zeker risico op oneigenlijk gebruik met zich mee, doordat een burger bewust de doelmatigheidsgrens kan opzoeken. Dit risico is echter zeer beperkt.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten bedragen € 210.000 incidenteel en € 270.000 structureel. De maatregel bespaart structureel € 70.000 aan inningsbrieven.

Personele gevolgen

Voor dienstverlening is 0,5 fte incidenteel nodig en 3,5 fte structureel.



Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per toeslagjaar 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar vanaf toeslagjaar 2021.

Naar voren brengen van een zienswijze door belanghebbende

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt	
		
Interactie burgers/bedrijven	x	
Maakbaarheid systemen	x	
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid	nvt	
Complexiteitsgevolgen	x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein	
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 30.000	€ 240.000
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 910.000
• Automatisering	€ 600.000	€ 0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	
	13 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	toeslagjaar 2021	
Beslag portfolio:	middelgroot	
Eindoordeel:	uitvoerbaar per toeslagjaar 2021	

Beschrijving voorstel/regeling

Met het voorstel krijgen burgers de gelegenheid hun zienswijze te geven voorafgaand aan de definitieve vaststelling van hun toeslag indien voor hen nadelige gevolgen kunnen ontstaan die mogelijk onevenredig zijn in verhouding tot de met de vaststelling te dienen doelen. De verplichting om burgers in de gelegenheid te stellen hun zienswijze te verstrekken, geldt in elk geval als de definitieve vaststelling van een toeslag leidt tot een terug te vorderen bedrag van ten minste € 1.500 per berekeningsjaar.

Interactie burgers/bedrijven

De ontvangen zienswijzen moeten worden beoordeeld door medewerkers die daartoe zijn opgeleid. Dit vraagt om capaciteit die op dit moment nog niet aanwezig is. Zonder deze extra capaciteit bestaat het risico dat de werkvoorraad toeneemt en vertraging plaatsvindt bij het beoordelen van de zienswijzen, in het bijzonder wanneer veel burgers gelijktijdig en via uiteenlopende wijzen hun zienswijzen indienen.

Maakbaarheid systemen

De systemen kunnen voor toepassing bij definitieve vaststelling voor toeslagjaar 2021 gereed zijn. Bij terugvorderingen over toeslagjaar 2020 en eerder kan niet om een zienswijze worden gevraagd.

Handhaafbaarheid

De beoordeling van de zienswijze kost veel capaciteit. Het effect op de handhaafbaarheid is neutraal. Het voorstel wijzigt niets aan de vereisten waaraan een aanvraag moet voldoen. Wel stelt de wijziging in het proces B/Toeslagen beter in staat een belangenafweging te maken en komt de maatregel de handhaving ten goede.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De maatregel leidt tot aanpassing van werkprocessen die de complexiteit aanzienlijk vergroten.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot.

Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 630.000. De structurele uitvoeringskosten bedragen € 1,15 mln.

Personele gevolgen

Op de lange termijn is circa 18 fte nodig voor het beoordelen van de zienswijzen en dienstverlening aan burgers. Minder bezwaar en beroep als gevolg van de zienswijze betekent dat structureel 5 fte minder nodig is.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: toeslagjaar 2021.

Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar per toeslagjaar 2021.

Aanvullende waarborgen ter verbetering van de rechtspositie bij informatieverplichtingen en aanvullende waarborg bij verzuimboete wegens niet nakomen informatieverplichting

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 380.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: uitvoerbaar, mits voor een aanvullend rappel kan worden volstaan met telefoon en brief

Beschrijving voorstel/regeling

De B/Toeslagen kan een beschikking met mogelijk vergaande gevolgen voor de burger slechts vaststellen indien aannemelijk wordt gemaakt dat een redelijkerwijs te vergen inspanning heeft plaatsgevonden om de persoon die niet heeft voldaan aan de

informatieverplichting in de gelegenheid is gesteld alsnog de gevraagde gegevens en inlichtingen binnen een redelijke termijn te verstrekken voordat die persoon is aangemaand.

Interactie burgers/bedrijven

De burger krijgt meer gelegenheid relevante stukken op te sturen. B/Toeslagen zal burger niet alleen schriftelijk maar ook telefonisch benaderen. Belangrijke voorwaarde is dat het telefoonnummer van de burger beschikbaar is.

Maakbaarheid systemen

De B/Toeslagen rappelleert telefonisch of per brief. De noodzakelijke aanpassingen aan de systemen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De werkinstructies worden aangepast op het gewijzigde proces.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Aanvragen van burgers op wie dit rappel van toepassing is, worden reeds door een behandelaar beoordeeld (handmatig proces). Deze aanvullende rappelverplichting zal worden uitgevoerd binnen datzelfde handmatige proces. Om die reden heeft deze regeling geen complexiteitsgevolgen.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 380.000. De aanpassingen van werkinstructies zijn incidenteel en beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits voor een aanvullend rappel kan worden volstaan met telefoon en brief.

Verplichting tot informatieverstrekking voor derden

Gevolgen:		ingrijpend / middelgroot / beperkt		
				
Interactie burgers/bedrijven				x
Maakbaarheid systemen				x
Handhaafbaarheid				x
Fraudebestendigheid				x
Complexiteitsgevolgen		nvt		
Risico procesverstoringen:		groot/ gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten		<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€	0	€	0
• Handhaving/toezicht	€	0	€	0
• Automatisering	€	0	€	0
Personele gevolgen:		0 fte	incidenteel	
		0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:		01 – 01 – 2021		
Beslag portfolio:		geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar, mits wordt aangesloten bij de bestaande praktijk van gerichte inzet bij handmatige behandeling. De uitvoeringsgevolgen voor de spontane informatielevering door derden kunnen pas worden beoordeeld wanneer nadere beleids-/uitvoeringsregels zijn opgesteld.			

Beschrijving voorstel/regeling

Het wetsvoorstel bevat twee maatregelen met betrekking tot de informatielevering door derden:

- uitbreiding van de mogelijkheid om bij derden informatie op te vragen;
- mogelijkheid van spontane informatielevering door derden.

Interactie burgers/bedrijven

Deze maatregelen bieden de wettelijke grondslag voor B/Toeslagen om betrouwbare contrainformatie op te vragen en spontaan aangeleverd te krijgen. Specifiek voor spontane informatielevering door derden geldt dat dit nu reeds mogelijk is. Op voorhand is niet in te schatten of op basis van dit voorstel vaker gebruik gemaakt wordt van deze mogelijkheid.

Om dit voorstel te realiseren dienen werkinstructies, handboek, behandelkader en dialoogondersteunende informatie te worden aangepast. Medewerkers moeten worden geïnstrueerd en intermediairs op de hoogte worden gesteld.

Maakbaarheid systemen

Op basis van de bestaande wetgeving vraagt de Belastingdienst reeds informatie uit bij derden. Daarvoor is binnen de Belastingdienst een proces ingeregeld. Met dit voorstel worden de mogelijkheden uitgebreid. Voor deze uitbreiding wordt aangesloten bij de bestaande processen.

Met dit voorstel kunnen daarnaast derden worden verplicht spontaan gegevens te leveren. In beleids-/uitvoeringsregels kan worden gespecificeerd welke (groepen) derden hiertoe verplicht worden. Voor deze beleids-/uitvoeringsregels is een afzonderlijke uitvoeringstoets noodzakelijk.

Bij de toepassing van de regeling moet nadrukkelijk rekening gehouden worden met AVG-richtlijnen.

Handhaafbaarheid

Dit voorstel kan behulpzaam zijn bij de handhaving. De bevoegdheid wordt gericht ingezet en is niet bedoeld om tot grootschalige extra informatie-uitwisseling te komen.

Fraudebestendigheid

Door een verruimde mogelijkheid om gericht informatie op te vragen, wordt het risico op fraude verkleind.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidenteel handhavingskosten zijn beperkt en worden opgevangen binnen de bestaande kaders. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits wordt aangesloten bij de bestaande praktijk van gerichte inzet bij handmatige behandeling. De uitvoeringsgevolgen voor de spontane informatielevering door derden kunnen pas worden beoordeeld wanneer nadere beleids-/uitvoeringsregels zijn opgesteld.

Een uitgebreidere motivering in een boeterapport en het geven van een zienswijze bij oplegging vergrijpboete

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 10.000	€	130.000
• Automatisering	€ 180.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	1,5 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2021		
Beslag portfolio:	beperkt/niet inpasbaar voor 2023		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar; totdat de geautomatiseerde ondersteuning volledig is gerealiseerd, kunnen jaarlijks circa 200 vergrijpboetes worden opgelegd		

Beschrijving voorstel/regeling

Het wetsvoorstel bevat twee wijzigingen ten aanzien van vergrijpboetes:

- invoeren van een vergrijpboete voor het niet nakomen van de informatieverplichting door administratieplichtigen;
- invoeren van een boeterapport bij een vergrijpboete.

Interactie burgers/bedrijven

De verwachting is dat jaarlijks enkele honderden boetes worden opgelegd. De criteria moeten helder zijn in de brief die naar de administratieplichtige wordt gestuurd en B/Toeslagen is verplicht zijn zienswijze uit te vragen en hiervoor te rappelleren.

Maakbaarheid systemen

Een sluitend dossier is nodig alvorens een boete wordt opgelegd. Op dit moment is goede IV-ondersteuning hiervoor niet aanwezig, waardoor dit uitsluitend handmatig plaats kan vinden. Omdat de verwachting is dat het aantal vergrijpboetes voor derden de eerste jaren beperkt zal zijn, kunnen deze – tot de IV-ondersteuning gereed is – handmatig worden verwerkt.

Omdat het aantal vergrijpboetes naar verwachting zal stijgen na de eerste jaren, is een goede IV-ondersteuning op termijn een vereiste om uitvoering van het wetsvoorstel te garanderen. Voor deze ondersteuning kan deels gebruik worden gemaakt van de wijzigingen die worden doorgevoerd voor de uitbreiding bevoegdheid om bepaalde derden aansprakelijk te stellen.

Handhaafbaarheid

Voor het opleggen van een boete inclusief het opstellen van een boeterapport, opvragen zienswijze en het beoordelen van de zienswijze moet extra capaciteit worden ingezet. Met dit voorstel is het beter mogelijk te handhaven op administratieplichtigen die (bewust) hun verplichtingen niet nakomen.

Fraudebestendigheid

Dit voorstel vergroot de fraudebestendigheid, omdat het beter mogelijk wordt om te handhaven op administratieplichtigen die (bewust) hun verplichtingen niet nakomen.

Complexiteitsgevolgen

Het boeteproces is complex. Echter, de benodigde procedures zijn al in grote mate aanwezig. De noodzakelijke extra inspanning om de zienswijze uit te vragen leidt er wel toe dat de procedure langer kan duren.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 180.000. De incidentele handhavingskosten zijn € 10.000 en structureel € 130.000.

Personele gevolgen

Er is structureel 1,5 fte nodig voor het opleggen van vergrijpboetes.




Invoeringstmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021, waarbij wordt uitgegaan van circa 200 vergrijpboetes per jaar. Op termijn zal dit aantal naar verwachting toenemen, waardoor IV-ondersteuning noodzakelijk is om de continuïteit te garanderen.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar. Totdat de geautomatiseerde ondersteuning volledig is gerealiseerd, kunnen jaarlijks circa 200 vergrijpboetes worden opgelegd.

Kwijtschelding op termijn

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid			nvt
Fraudebestendigheid			nvt
Complexiteitsgevolgen	x		
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	0 fte structureel	
Invoering mogelijk na:	01 – 01 – 2023		
Beslag portfolio:	zie toelichting		
<u>Eindoordeel:</u>	niet uitvoerbaar, tenzij de inwerkingtredingsdatum wordt vastgesteld na 1 januari 2023		

Beschrijving voorstel/regeling

Met de voorgestelde wijziging van artikel 31 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) wordt geregeld dat bij ministeriële regeling regels worden gesteld op basis waarvan gehele of gedeeltelijke kwijtschelding kan worden verleend van het bedrag van de terugvordering, de met die terugvordering samenhangende rente, bedoeld in de artikelen 27 en 29 Awir, en vervolgingskosten alsmede het bedrag van een bestuurlijke boete, ingeval de belanghebbende niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar dit bedrag geheel of gedeeltelijk te betalen.

Interactie burgers/bedrijven

De doelgroep bestaat uit burgers waarbij de middelen om een terug te vorderen bedrag te betalen ontbreken en waarbij die middelen ook niet binnen afzienbare tijd kunnen worden verwacht. Ook burgers die geen recht hebben op kwijtschelding kunnen een verzoek indienen. Deze verzoeken moeten ook worden beoordeeld.

Alhoewel de mogelijkheid tot kwijtschelding een positieve verandering zou zijn voor burgers, kan het afbreukrisico in de systemen leiden tot een averechts effect. Hiermee wordt niet alleen een groep kwetsbare burgers, maar ook het vertrouwen in de Belastingdienst geschaad. De communicatie moet worden afgestemd met diverse partijen. Omdat de uitwerking in de ministeriële regeling nog niet bekend is, is niet helder wie in aanmerking komen voor kwijtschelding en welke communicatie en interactie gewenst is.

Maakbaarheid systemen

Invoering van kwijtschelding vergt de inrichting van een geheel nieuw proces in de geautomatiseerde systemen. Er moet een nieuw proces voor worden ingericht, die de behandelaar geautomatiseerde ondersteuning biedt, met onder andere een nieuwe aanvraagprocedure, nieuwe beschikkingen, een nieuwe communicatiestroom (berichtenverkeer) tussen de oude systemen en nieuwe verreken-mechanismen. Dit heeft een zeer grote IV-impact. Het is op dit moment niet mogelijk om op korte termijn maatregelen in te voeren die het IV-portfolio raken. Het uitfasen van het innings-systeem ETM (gereed eind 2021) zou daarmee in gevaar komen. Een formele regeling voor kwijtschelding van toeslagen is voorzien in de wetgeving van Stroomlijnen invorderingsregelgeving belastingen en toeslagen. Inwerkingtreding daarvan is vooralsnog voorzien na 1 januari 2023.

Daarnaast is onderzocht om kwijtschelding tijdelijk op andere wijze (handmatig) mogelijk te maken. Deze opties leiden tot oneigenlijk gebruik van de systemen om verrekeningen na een kwijtschelding te voorkomen. Dit brengt de betrouwbaarheid van de boekhouding in gevaar en brengt risico's op procesverstoring en bestandsvervuiling met zich mee.

Hiervoor moet daarnaast een handmatige communicatielijnen worden ingericht met beschikkingen, brieven en de afwikkelingen van beroep- en bezwaarzaken.

Aangezien er geen aansluiting zal zijn met de bestaande (geautomatiseerde) administratie over de betreffende schuldenaar, zal het risico op fouten bij deze kwetsbare groep en daarmee het risico op procesverstoring groot zijn.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De complexiteitsgevolgen zijn gezien de eerder beschreven grote impact op de systemen en de onuitvoerbaarheid van andere tussenoplossingen zeer groot.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot.

Uitvoeringskosten

De implementatie kwijtschelding is vooralsnog voorzien bij de Wet stroomlijnen invorderingsregelgeving belastingen en toeslagen. De uitvoeringskosten voor kwijtschelding zullen bij deze implementatie herijkt worden.

Personele gevolgen

De personele gevolgen worden herijkt bij de implementatie van de Wet stroomlijnen invorderingsregelgeving belastingen en toeslagen.

Invoeringsmoment


De implementatie van kwijtschelding is vooralsnog voorzien bij de inwerkingtreding van de wetgeving Stroomlijnen. Dit is niet eerder mogelijk dan na uitfasen ETM en na de benodigde tijd voor implementatie van kwijtschelding in de geautomatiseerde systemen. Inwerkingtreding is daarom niet eerder mogelijk dan na 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is niet uitvoerbaar, tenzij de inwerkingtredingsdatum wordt vastgesteld na 1 januari 2023.

Geen kwijtschelding

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **bepikt**

			
Interactie burgers/bedrijven	nvt		
Maakbaarheid systemen	nvt		
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid	nvt		
Complexiteitsgevolgen	nvt		

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Vóór 2023 is er geen mogelijkheid om een formele kwijtschelding voor toeslagen te realiseren. Daarom is deze uitzonderingsbepaling noodzakelijk.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein; processen worden niet gewijzigd.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.



Beschrijving voorstel/regeling

Met dit voorstel wordt een uitzonderingsbepaling opgenomen in de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) waardoor in afwijking van de wettelijke voorschriften in de Algemene wet bestuursrecht een bedrag van een terugvordering toeslagen niet geheel of gedeeltelijk kan worden kwijtgescholden. De reden hiervoor is dat de benodigde aanpassingen in de automatisering voor de kwijtscheldingsbevoegdheid op korte termijn niet kunnen worden gerealiseerd.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Schrijnende situaties door toeslagenpartnerschap

<i>Gevolgen:</i>	ingrijpend / middelgroot / beperkt	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>		x
<i>Handhaafbaarheid</i>	nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>	nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 10.000	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 130.000	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel
	0	fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2021	
<i>Beslag portfolio:</i>	beperkt	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

Beschrijving voorstel/regeling

Het wetsvoorstel bevat maatregelen om schrijnende situaties door partnerschap te verminderen. Deze uitvoeringstoets betreft de volgende twee maatregelen.

- 1) De uitzondering voor zakelijke huur is ook van toepassing in situaties waarin twee personen beiden met een derde een zakelijke huurovereenkomst hebben.
- 2) Knip in het toeslagjaar: partnerschap ontstaat niet meer met terugwerkende kracht naar het begin van het kalenderjaar, maar per de eerste van de maand volgend op een relevante gebeurtenis.

Interactie burgers/bedrijven

De wijzigingen zijn eenvoudig aan burgers uit te leggen. De maatregelen dragen bij aan de toekenningszekerheid en aan het vergroten van de menselijke maat.

Maakbaarheid systemen

Voor de knip in het toeslagjaar moeten enkele bedrijfsregels worden aangepast. De wijzigingen kunnen tijdig in de systemen worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De maatregelen verminderen de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 130.000. De incidentele dienstverleningskosten bedragen € 10.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Schrijvende situaties door toeslagenpartnerschap - opname in verzorgings- of verpleeghuis

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven	x		
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen	x		
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 290.000	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2022		
Beslag portfolio:	middelgroot		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Deze maatregel moet schrijvende situaties als gevolg van opname in een verzorgings- of verpleeghuis voorkomen. De achterblijvende gehuwde partner van iemand die in een verpleeghuis verblijft, kan verzoeken niet als toeslagpartner te worden aangemerkt. Voor ongehuwde partners was dit reeds mogelijk.

Interactie burgers/bedrijven

De maatregel kan bijdragen aan de menselijke maat. Echter, er is een risico op grote terugvorderingen, wanneer wijzigingen niet (tijdig) worden doorgegeven.

Nadat de partner uit het verpleeghuis is thuisgekomen, herleeft het toeslagpartnerschap. Als de partner nog niet aan het werk gaat en thuis verder herstelt, wordt hij geacht voor de kinderen te zorgen en is er geen recht op kinderopvangtoeslag. Waar bij thuiskomst verder herstel nodig is, zal dat in de praktijk echter niet zo worden ervaren, met als risico dat de wijziging niet wordt doorgegeven en het recht op kinderopvangtoeslag ten onrechte doorloopt, ook met een hoge terugvordering als gevolg.

Deze risico's zijn extra aanwezig in situaties waarin burgers als gevolg van de opname in een verpleeghuis in een stressvolle situatie verkeren waardoor zij er niet aan denken, of niet aan toe komen om relevante wijzigingen tijdig door te geven.

Met de voorgenomen wijziging ontstaat een (groter) verschil tussen fiscaal partnerschap en toeslagpartnerschap. Voor de burgers kan dat minder begrijpelijk zijn

Maakbaarheid systemen

De aanpassingen in de systemen voor het verwerken, behandelen en registreren van het verzoek om niet als partner te worden aangemerkt kunnen tijdig worden verwerkt.

Handhaafbaarheid

De burger moet een verzoek indienen en bewijs meeleveren. B/Toeslagen beoordeelt dit bewijs. Deze maatregel heeft daarom geen impact op de handhavingsstrategie.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De mogelijkheid om niet als toeslagpartner te worden aangemerkt bij een verblijf in een verpleeghuis kan tot complexe situaties leiden. De maatregel kan alleen worden toegepast op verzoek van de belanghebbende. Wijzigingen worden handmatig verwerkt. Betrouwbare contra-informatie is niet altijd tijdig aanwezig.

Relevante wijzigingen kunnen daardoor pas later bekend zijn. Wanneer burgers niet zelf tijdig relevante wijzigingen doorgeven, kunnen hoge terugvorderingen ontstaan. Dit kan tot meer onzekerheid voor de burger leiden. Ook omdat pas achteraf kan worden vastgesteld hoe lang het verblijf precies heeft geduurd.

Ontslag uit een verpleeghuis betekent niet altijd dat de partner (weer) in staat is voor de kinderen te zorgen. Met deze factor is in de regeling geen rekening gehouden

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 290.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment


Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Onverzekerde partner

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **bepakt**

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 130.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Voor de toekenning van de zorgtoeslag verdwijnt het onderscheid tussen het terecht of terecht onverzekerde zijn van de partner. Een verzekerde aanvrager met een onverzekerde partner kan hiermee aanspraak maken op 50% van een tweepersoonstoekenning ongeacht de reden van het niet-verzekerd zijn van de partner.

Interactie burgers/bedrijven

De doelgroep betreft naar verwachting 4.500–5.000 aanvragers. Burgers in deze situatie die bekend zijn bij B/Toeslagen worden geattendeerd met een brief. Burgers die niet bekend zijn worden geattendeerd via de generieke kanalen. In het geval dat de onverzekerde

partner aanvraagt, wordt de aanvraag overgezet op de wel-verzekerde partner.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke aanpassingen in de systemen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Deze maatregel heeft een positief effect op de handhaving, omdat geen controle hoeft te worden gedaan naar de reden van het niet-verzekerd zijn van de partner. Naar verwachting zullen er nieuwe aanvragen worden gedaan. De aanvullende werkzaamheden worden opgevangen binnen de bestaande kaders.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Dit voorstel betreft een vereenvoudiging, omdat geen controle hoeft te worden gedaan naar de reden van het niet-verzekerd zijn van de partner.

Risico procesverstoringen

Het risico op proces verstoring is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor de systeemaanpassingen bedragen € 130.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.