Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
(uiterlijk 7 maart aanleveren t.b.v. bespreking beleidsbrief Financiën 8 maart)

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen
10.2.e
T 070-10.2.e
F 070-
10.2.e

Aan
de minister
de staatssecretaris

Datum
6 maart 2018

Notitienummer
2018-0000033351

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

notitie

Stand van zaken (6 maart 2018) uitvoering motie Omtzigt c.s. over compensatieregeling Bbz (leenbijstand)

Aanleiding

Op 8 februari jl. hebben wij u (staatssecretaris) een notitie gestuurd over uitvoering van de motie Omtzigt c.s. die vraagt om een compensatieregeling voor 2014, 2015 en 2016 voor (schulden)problematiek van zelfstandigen die ontstaan is door het moeten terugbetalen van toeslagen bij omzetting van leenbijstand in een uitkering, kortweg aangeduid als 'problematiek Bbz (leenbijstand)'. Deze notitie is als bijlage bijgevoegd.

In vervolg op deze notitie informeren wij u (minister en staatssecretaris) over de huidige stand van zaken op dit dossier, mede met het oog op de voorbereiding van de beleidsbrief van Financiën I die op 12 maart a.s. moet worden ingediend bij Financiën II en 8 maart a.s. met u beide wordt besproken.

Wij stellen vast dat er een motie ligt die ondertekend is door alle coalitiefracties, die unaniem door de TK is aanvaard en dat het politiek niet goed denkbaar is dat het kabinet de TK opnieuw gaat melden, dat er voor de uitvoering van deze motie (incidenteel €17 miljoen) geen dekking is; dat betekent dat hiervoor bij voorjaarsbesluitvorming een oplossing moet worden gevonden, inclusief dekking van de uitvoeringskosten van €1,8 miljoen voor de Belastingdienst. Van de incidenteel €17 miljoen, maakt €7,5 miljoen (zorgtoeslag) onderdeel uit van het inkomstenkader, deze €7,5 miljoen moet in augustus (via Belastingplan 2019) worden gedekt.

Kern

- Onze insteek is dat SZW en/of BZK zowel de programmakosten als de uitvoeringskosten van een compensatieregeling voor hun rekening nemen. Dit is vanuit het opdrachtgever/opdrachtnemerschap voor de toeslagen logisch, (fiscaal) Financiën heeft hier geen rol anders dan dat de Belastingdienst een eventuele compensatieregeling kan en wil uitvoeren. De €7,5 miljoen extra uitgaven aan zorgtoeslag maakt onderdeel uit van het inkomstenkader, dit moet in augustus (via Belastingplan 2019) worden gedekt.
- SZW heeft ambtelijk laten weten dat de staatssecretaris van SZW akkoord is met het in de beleidsbrief opnemen van een voorstel voor budgettaire dekking van de extra uitgaven aan kinderopvangtoeslag

(KOT) en kindgebondenbudget (KGB), totaal €3,5 miljoen (niet voor de uitvoeringskosten) onder de voorwaarde dat dit gedekt mag worden binnen het uitvoeringsbeeld van deze regelingen.
- Vanuit BZK is ambtelijk gemeld dat, mits de ruimte daarvoor aanwezig is, ook daar de bereidheid bestaat om onder dezelfde voorwaarde als SZW budgettaire dekking te bieden voor het gedeelte huurtoeslag, totaal €4,5 miljoen (dit nog onder voorbehoud dat de minister van BZK daarmee instemt).
- Over de door SZW en BZK gedane voorstellen in de beleidsbrief voor dekking en de (nog ontbrekende) dekking van de uitvoeringskosten, zal gesproken moeten worden in de desbetreffende bilaterale overleggen in het kader van de voorjaarsbesluitvorming en uiteindelijk moeten resulteren in een besluit hierover in het Besluitvormingsmemorandum (BVM).

NB:
Aangezien in de motie gevraagd is de TK voor 1 april 2018 te informeren over uitvoering van motie, zal de indiener, de heer Omtzigt gevraagd moeten worden een broedende kip nog even niet te storen.

Toelichting

Historie en mogelijkheid juridische vormgeving compensatieregeling
- Na een brandbrief van de Ombudsman in 2014, is uiteindelijk eind 2016 (vanaf 2017) een structurele oplossing gevonden voor problematiek Bbz (leenbijstand). Die oplossing is, dat ingeval van omzetting van een bijstandslening aan een zelfstandig ondernemer in een uitkering, die uitkering wordt aangemerkt als eindbestanddeel in de loonheffing, waardoor deze uitkering niet meer doorwerkt naar het verzamelinkomen en daarmee van invloed is op de (hoogte van de) toeslagen.
- De toeslagendepartementen hebben de extra uitgaven aan toeslagen die met deze structurele oplossing is gemoeid toen binnen de eigen begroting gedekt. Aan deze structurele oplossing waren geen uitvoeringskosten verbonden voor de Belastingdienst
- Na het bieden van deze structurele oplossing, is door de TK via een aantal moties aangedrongen op een (incidentele) compensatieregeling voor de jaren 2014, 2015 en 2016 (de jaren na het verschijnen van de brandbrief van de Ombudsman), met als argumentatie dat het wel heel lang heeft geduurd voordat het kabinet met een oplossing voor dit probleem is gekomen en veel zelfstandige ondernemers al in grote/onoverkomelijke betalingsproblemen zouden verkeren. Dit had naar het oordeel van de Kamer voorkomen kunnen worden als het kabinet sneller met een oplossing zou zijn gekomen.
- Als bijlage hebben we een kort feitenrelaas bijgevoegd.
- Beleidsmatig is inmiddels geconcludeerd en ook richting TK gecommuniceerd, dat een juridisch houdbare compensatieregeling via de toeslagen mogelijk is en voor de Belastingdienst uitvoerbaar, mits wettelijk vormgegeven en budgettaire compensatie wordt geboden voor de incidentele kosten voor deze regeling (€17 miljoen, inclusief €1,8 miljoen uitvoeringskosten voor de Belastingdienst).
- Dat betekent dat - indien budgettaire dekking wordt gevonden (zie hierna) - deze compensatieregeling in het Belastingplan 2019 moet worden meegenomen.

- De compensatieregeling komt erop neer dat alle ondernemers die in de jaren 2014, 2015 en 2016 geconfronteerd zijn met de problematiek Bbz zich (met bewijsstukken) kunnen melden bij de Belastingdienst/Toeslagen. Hun toeslagrecht in het betreffende jaar wordt dan herzien op basis van een nieuw vastgesteld toetsingsinkomen waarbij het inkomensbestanddeel dat betrekking had op de omzetting van de bijstandslening in een uitkering buiten beschouwing wordt gelaten.

Budgettaire dekking: hoe staan de toeslagendepartementen erin

- Ambtelijk is onze zienswijze, die wij consequent hebben uitgedragen en ook door de (vorige en huidige) staatssecretaris van Financiën consequent is uitgedragen, dat SZW primair verantwoordelijk is voor de Bbz en SZW dus (uiteindelijk) ook primair aan de lat staat voor budgettaire dekking van een eventuele compensatieregeling (afgedwongen door de Kamer).
- De afgelopen weken is gesproken met SZW en BZK die geconfronteerd zouden worden met (incidenteel) extra uitgaven aan toeslagen als er ter uitvoering van de motie Omtzigt c.s. een compensatieregeling zou komen.
- Onderstaand een overzicht van de budgettaire kosten en de begrotingen waar deze neerslaan als er een compensatieregeling wordt geboden.

Departement	Programmageld	Uitvoeringskosten
SZW (KOT en KGB)	€ 3.300.000	€ 338.250
BZK (Huurtoeslag)	€ 4.500.000	€ 529.400
Inkomstenkader (zorgtoeslag)	€ 7.500.000	
Uitvoeringskosten zorgtoeslag		€ 882.350
Totaal	**€ 15.300.000**	**€ 1.750.000**

- Ambtelijk *SZW* heeft de concept beleidsbrief al besproken met de voor de Bbz beleidsverantwoordelijk staatssecretaris Van Ark (VVD). Zij heeft aangegeven uitsluitend budgettaire dekking te willen bieden voor de extra uitgaven aan Kinderopvangtoeslag (KOT) en Kindgebonden budget (KGB), onder voorwaarde dat Financiën (II) toestaat dat dit gedekt kan worden binnen het uitvoeringsbeeld (saldo mee- en tegenvallers). Voor de resterende extra uitgaven aan toeslagen (huurtoeslag en zorgtoeslag) en de uitvoeringskosten voor de Belastingdienst is zij (vooralsnog) niet bereid dekking te bieden.
- Vanuit BZK is ambtelijk gemeld dat, mits de ruimte daarvoor aanwezig is, ook daar de bereidheid bestaat om onder dezelfde voorwaarde als SZW budgettaire dekking te bieden voor het gedeelte huurtoeslag, totaal €4,5 miljoen (dit nog wel onder voorbehoud dat de minister van BZK daarmee instemt).
- Het is van belang hierbij op te merken dat besluitvorming over de dekking nu nog niet aan de orde is en dat dit terug dient te komen in de voorjaarsbesluitvorming. Daarnaast is de door SZW en BZK gestelde voorwaarde om de uitgaven te dekken uit het uitvoeringsbeeld in strijd met de begrotingsregels. Zoals vastgesteld in de MR bij de start van dit kabinet kan een beleidsmatige (incidentele) intensivering niet gedekt worden uit per saldo meevallers. Zeker vanuit het Financiën (2) belang is het onwenselijk om in de voorjaarsbesluitvorming mee te gaan met de voorwaarde van SZW

en BZK, omdat dit mogelijk precedentwerking in de hand werkt richting andere departementen die intensiveringen wensen te dekken uit meevallers.

- Overigens zij opgemerkt dat de structurele oplossing die vanaf 2017 is gerealiseerd om te voorkomen dat ingeval van omzetting van leenbijstand in een uitkering dit doorwerkt naar het verzamelinkomen en daarmee in de (hoogte van de) toeslagen, ook gedekt is in het uitvoeringsbeeld van de onderscheiden toeslagen.
- De zorgtoeslag valt onder het inkomstenkader. Ingeval besloten wordt tot een compensatieregeling en deze regeling wordt opgenomen in het Belastingplan 2019, moet de €7,5 miljoen aan extra uitgaven zorgtoeslag worden gedekt in het totaalbeeld van de augustusbesluitvorming over de lasten / Belastingplan 2019.
- In het hiervoor gepresenteerd overzicht van de budgettaire kosten zijn de met een compensatieregeling gemoeide uitvoeringskosten naar rato verdeeld over de toeslagendepartementen, met uitzondering van de uitvoeringskosten voor de zorgtoeslag. NB: met VWS is (nog) niet gesproken over dekking van de extra uitgaven zorgtoeslag en de uitvoeringskosten.
- De uitvoeringskosten gemoeid met de zorgtoeslag zouden gedekt kunnen worden op de begroting van VWS of op de begroting van SZW (als beleidsverantwoordelijk departement voor de Bbz). Dit dient in het voorjaar dan nog wel besproken te worden met VWS en SZW.
- Zoals aan het begin van de notitie onder de kern is aangegeven, vinden wij het niet in de rede liggen dat Financiën (I) zelf dekking biedt voor (een deel van) de uitvoeringskosten van een eventuele compensatieregeling, omdat Financiën geen beleidsverantwoordelijk draagt voor de wens van de Tweede Kamer voor de totstandkoming van een compensatieregeling en in verband met mogelijke precedentwerking.

-o-

do. 8/3 17.15 - 17.30

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de minister
de staatssecretaris

gez. 8/3

Hoofddirectie Financieel-Economische Zaken
Inlichtingen
10.2.e
T 070- 10.2.e
10.2.e @minfin.nl

Datum
6 maart 2018

Notitienummer
2018-0000033519

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

Bijlagen
1. Beleidsbrief
2. Bijlage bij beleidsbrief

notitie

Beleidsbrief 2018 Financiën-1 (bespreking 8 maart; 14:00-14:30 uur)

Aanleiding

Maandag 12 maart verstuurt de SG de beleidsbrief van Financiën namens de minister van Financiën-1 aan de DG Rijksbegroting (Financiën-2). Donderdag 22 februari jl. is het proces rondom de beleidsbrief, de bijzondere positie van de minister hierin en de inzet voor de beleidsbrief met u beiden besproken. Op basis hiervan heeft HDFEZ de beleidsbrief opgesteld. Deze is 5 maart jl. in de Bestuursraad (BR) besproken. De BR heeft ingestemd met de hoofdlijn van de beleidsbrief.

Bijgevoegd is de beleidsbrief met de bijlage waarin alle voorstellen zijn toegelicht. Deze nota vraagt uw instemming met de beleidsbrief en vraagt hierbij uw speciale aandacht voor zes onderwerpen. Donderdag 8 maart (14:00-14:30 uur) spreekt u met de SG, de plv. HDFEZ en betrokken medewerkers van FEZ over de beleidsbrief en de adviespunten.

Advies

- Instemmen met de beleidsbrief 2018 inclusief de bijlage.
- In het bijzonder vragen wij uw akkoord op de gekozen inzet in de beleidsbrief over de volgende onderwerpen:

Niet relevant

4. Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen (BBZ): Niet kwantitatief opnemen in de beleidsbrief, maar inzetten op dekking van de programma- en

uitvoeringskosten van de BBZ-compensatieregeling (totaal ca. € 17 mln. incidenteel) door de beleidsverantwoordelijke departementen SZW, VWS en BZK. Dit op basis van 'staand begrotingsbeleid' dat de opdrachtgever betaalt voor extra beleidswensen. Parallel aan deze notitie, ontvangt u van DGFZ/AFP een notitie die u nader informeert over de compensatieregeling.

Onderstaande twee onderwerpen bevestigen de op 22 februari jl. met u afgesproken punten inzake de beleidsbrief:

Niet relevant

Toelichting

- Bij het ministerie van Financiën heeft de minister een bijzondere positie, namelijk zowel minister van het vakdepartement ("Financiën-1") en in die hoedanigheid verantwoordelijk voor de Financiënbegroting, als minister van de Rijksbegroting ("Financiën-2") met bijbehorende 'voorbeeldfunctie'.
- Zoals op 22 februari met u besproken, is de voorliggende beleidsbrief daarom gebaseerd op het principe "realistisch, terughoudend en niet overvragen, met oog voor uw rol als minister van Financiën-1 en van Financiën-2, zonder het vakdepartement tekort te doen". Dit principe en de bijzondere positie van de minister wordt in de beleidsbrief ook vermeld.
- De BR is akkoord met de inzet voor en de uitwerking van de beleidsbrief. Pagina 1 van de bijlage bij de beleidsbrief vat de inzet voor de beleidsbrief in één oogopslag samen. Hieronder worden de onder "Advies" genoemde zes specifieke onderwerpen toegelicht.

Niet relevant

Niet relevant

- Ad 4: Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen (BBZ):
  - Tijdens het gesprek op 22 februari jl. over de beleidsbrief heeft de staatssecretaris een oplossing gevraagd voor de BBZ-problematiek (leenbijstand) van ca. € 17 mln. incidenteel.
  - Conform staand beleid en reguliere begrotingsafspraken zijn de opdrachtgevende, beleidsverantwoordelijke departementen verantwoordelijk voor het betalen van extra wensen, zowel programma- als uitvoeringskosten. Dit geldt ook voor de compensatieregeling BBZ.
  - HDFEZ adviseert dit onderwerp daarom niet in de beleidsbrief op te nemen, maar in te zetten op het verhalen van de kosten van de compensatieregeling bij de opdrachtgevers SZW, BZK en VWS. DGFZ zal hiertoe initiatief nemen.

Niet relevant

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
(uiterlijk 7 maart aanleveren t.b.v. bespreking beleidsbrief Financiën 8 maart)

Aan
de minister
de staatssecretaris

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen
10.2.e

T 070-
F 070- 10.2.e
10.2.e @minfin.nl

Datum
6 maart 2018

Notitienummer
2018-0000033351

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

notitie

Stand van zaken (6 maart 2018) uitvoering motie Omtzigt c.s. over compensatieregeling Bbz (leenbijstand)

Aanleiding

Op 8 februari jl. hebben wij u (staatssecretaris) een notitie gestuurd over uitvoering van de motie Omtzigt c.s. die vraagt om een compensatieregeling voor 2014, 2015 en 2016 voor (schulden)problematiek van zelfstandigen die ontstaan is door het moeten terugbetalen van toeslagen bij omzetting van leenbijstand in een uitkering, kortweg aangeduid als 'problematiek Bbz (leenbijstand)'. Deze notitie is als bijlage bijgevoegd.

In vervolg op deze notitie informeren wij u (minister en staatssecretaris) over de huidige stand van zaken op dit dossier, mede met het oog op de voorbereiding van de beleidsbrief van Financiën I die op 12 maart a.s. moet worden ingediend bij Financiën II en 8 maart a.s. met u beide wordt besproken.

Wij stellen vast dat er een motie ligt die ondertekend is door alle coalitiefracties, die unaniem door de TK is aanvaard en dat het politiek niet goed denkbaar is dat het kabinet de TK opnieuw gaat melden, dat er voor de uitvoering van deze motie (incidenteel €17 miljoen) geen dekking is; dat betekent dat hiervoor bij voorjaarsbesluitvorming een oplossing moet worden gevonden, inclusief dekking van de uitvoeringskosten van €1,8 miljoen voor de Belastingdienst. Van de incidenteel €17 miljoen, maakt €7,5 miljoen (zorgtoeslag) onderdeel uit van het inkomstenkader, deze €7,5 miljoen moet in augustus (via Belastingplan 2019) worden gedekt.

Kern

- Onze insteek is dat SZW en/of BZK zowel de programmakosten als de uitvoeringskosten van een compensatieregeling voor hun rekening nemen. Dit is vanuit het opdrachtgever/opdrachtnemerschap voor de toeslagen logisch, (fiscaal) Financiën heeft hier geen rol anders dan dat de Belastingdienst een eventuele compensatieregeling kan en wil uitvoeren. De €7,5 miljoen extra uitgaven aan zorgtoeslag maakt onderdeel uit van het inkomstenkader, dit moet in augustus (via Belastingplan 2019) worden gedekt.
- SZW heeft ambtelijk laten weten dat de staatssecretaris van SZW akkoord is met het in de beleidsbrief opnemen van een voorstel voor budgettaire dekking van de extra uitgaven aan kinderopvangtoeslag

(KOT) en kindgebondenbudget (KGB), totaal €3,5 miljoen (niet voor de uitvoeringskosten) onder de voorwaarde dat dit gedekt mag worden binnen het uitvoeringsbeeld van deze regelingen.
- Vanuit BZK is ambtelijk gemeld dat, mits de ruimte daarvoor aanwezig is, ook daar de bereidheid bestaat om onder dezelfde voorwaarde als SZW budgettaire dekking te bieden voor het gedeelte huurtoeslag, totaal €4,5 miljoen (dit nog onder voorbehoud dat de minister van BZK daarmee instemt).
- Over de door SZW en BZK gedane voorstellen in de beleidsbrief voor dekking en de (nog ontbrekende) dekking van de uitvoeringskosten, zal gesproken moeten worden in de desbetreffende bilaterale overleggen in het kader van de voorjaarsbesluitvorming en uiteindelijk moeten resulteren in een besluit hierover in het Besluitvormingsmemorandum (BVM).

NB:
Aangezien in de motie gevraagd is de TK voor 1 april 2018 te informeren over uitvoering van motie, zal de indiener, de heer Omtzigt gevraagd moeten worden een broedende kip nog even niet te storen.

Toelichting

Historie en mogelijkheid juridische vormgeving compensatieregeling
- Na een brandbrief van de Ombudsman in 2014, is uiteindelijk eind 2016 (vanaf 2017) een structurele oplossing gevonden voor problematiek Bbz (leenbijstand). Die oplossing is, dat ingeval van omzetting van een bijstandslening aan een zelfstandig ondernemer in een uitkering, die uitkering wordt aangemerkt als eindbestanddeel in de loonheffing, waardoor deze uitkering niet meer doorwerkt naar het verzamelinkomen en daarmee van invloed is op de (hoogte van de) toeslagen.
- De toeslagendepartementen hebben de extra uitgaven aan toeslagen die met deze structurele oplossing is gemoeid toen binnen de eigen begroting gedekt. Aan deze structurele oplossing waren geen uitvoeringskosten verbonden voor de Belastingdienst
- Na het bieden van deze structurele oplossing, is door de TK via een aantal moties aangedrongen op een (incidentele) compensatieregeling voor de jaren 2014, 2015 en 2016 (de jaren na het verschijnen van de brandbrief van de Ombudsman), met als argumentatie dat het wel heel lang heeft geduurd voordat het kabinet met een oplossing voor dit probleem is gekomen en veel zelfstandige ondernemers al in grote/onoverkomelijke betalingsproblemen zouden verkeren. Dit had naar het oordeel van de Kamer voorkomen kunnen worden als het kabinet sneller met een oplossing zou zijn gekomen.
- Als bijlage hebben we een kort feitenrelaas bijgevoegd.
- Beleidsmatig is inmiddels geconcludeerd en ook richting TK gecommuniceerd, dat een juridisch houdbare compensatieregeling via de toeslagen mogelijk is en voor de Belastingdienst uitvoerbaar, mits wettelijk vormgegeven en budgettaire compensatie wordt geboden voor de incidentele kosten voor deze regeling (€17 miljoen, inclusief €1,8 miljoen uitvoeringskosten voor de Belastingdienst).
- Dat betekent dat - indien budgettaire dekking wordt gevonden (zie hierna) - deze compensatieregeling in het Belastingplan 2019 moet worden meegenomen.

- De compensatieregeling komt erop neer dat alle ondernemers die in de jaren 2014, 2015 en 2016 geconfronteerd zijn met de problematiek Bbz zich (met bewijsstukken) kunnen melden bij de Belastingdienst/Toeslagen. Hun toeslagrecht in het betreffende jaar wordt dan herzien op basis van een nieuw vastgesteld toetsingsinkomen waarbij het inkomensbestanddeel dat betrekking had op de omzetting van de bijstandslening in een uitkering buiten beschouwing wordt gelaten.

Budgettaire dekking: hoe staan de toeslagendepartementen erin

- Ambtelijk is onze zienswijze, die wij consequent hebben uitgedragen en ook door de (vorige en huidige) staatssecretaris van Financiën consequent is uitgedragen, dat SZW primair verantwoordelijk is voor de Bbz en SZW dus (uiteindelijk) ook primair aan de lat staat voor budgettaire dekking van een eventuele compensatieregeling (afgedwongen door de Kamer).
- De afgelopen weken is gesproken met SZW en BZK die geconfronteerd zouden worden met (incidenteel) extra uitgaven aan toeslagen als er ter uitvoering van de motie Omtzigt c.s. een compensatieregeling zou komen.
- Onderstaand een overzicht van de budgettaire kosten en de begrotingen waar deze neerslaan als er een compensatieregeling wordt geboden.

Departement	Programmageld	Uitvoeringskosten
SZW (KOT en KGB)	€ 3.300.000	€ 338.250
BZK (Huurtoeslag)	€ 4.500.000	€ 529.400
Inkomstenkader (zorgtoeslag)	€ 7.500.000	
Uitvoeringskosten zorgtoeslag		€ 882.350
Totaal	**€ 15.300.000**	**€ 1.750.000**

- Ambtelijk *SZW* heeft de concept beleidsbrief al besproken met de voor de Bbz beleidsverantwoordelijk staatssecretaris Van Ark (VVD). Zij heeft aangegeven uitsluitend budgettaire dekking te willen bieden voor de extra uitgaven aan Kinderopvangtoeslag (KOT) en Kindgebonden budget (KGB), onder voorwaarde dat Financiën (II) toestaat dat dit gedekt kan worden binnen het uitvoeringsbeeld (saldo mee- en tegenvallers). Voor de resterende extra uitgaven aan toeslagen (huurtoeslag en zorgtoeslag) en de uitvoeringskosten voor de Belastingdienst is zij (vooralsnog) niet bereid dekking te bieden.
- Vanuit BZK is ambtelijk gemeld dat, mits de ruimte daarvoor aanwezig is, ook daar de bereidheid bestaat om onder dezelfde voorwaarde als SZW budgettaire dekking te bieden voor het gedeelte huurtoeslag, totaal €4,5 miljoen (dit nog wel onder voorbehoud dat de minister van BZK daarmee instemt).
- Het is van belang hierbij op te merken dat besluitvorming over de dekking nu nog niet aan de orde is en dat dit terug dient te komen in de voorjaarsbesluitvorming. Daarnaast is de door SZW en BZK gestelde voorwaarde om de uitgaven te dekken uit het uitvoeringsbeeld in strijd met de begrotingsregels. Zoals vastgesteld in de MR bij de start van dit kabinet kan een beleidsmatige (incidentele) intensivering niet gedekt worden uit per saldo meevallers. Zeker vanuit het Financiën (2) belang is het onwenselijk om in de voorjaarsbesluitvorming mee te gaan met de voorwaarde van SZW

en BZK, omdat dit mogelijk precedentwerking in de hand werkt richting andere departementen die intensiveringen wensen te dekken uit meevallers.

- Overigens zij opgemerkt dat de structurele oplossing die vanaf 2017 is gerealiseerd om te voorkomen dat ingeval van omzetting van leenbijstand in een uitkering dit doorwerkt naar het verzamelinkomen en daarmee in de (hoogte van de) toeslagen, ook gedekt is in het uitvoeringsbeeld van de onderscheiden toeslagen.
- De zorgtoeslag valt onder het inkomstenkader. Ingeval besloten wordt tot een compensatieregeling en deze regeling wordt opgenomen in het Belastingplan 2019, moet de €7,5 miljoen aan extra uitgaven zorgtoeslag worden gedekt in het totaalbeeld van de augustusbesluitvorming over de lasten / Belastingplan 2019.
- In het hiervoor gepresenteerd overzicht van de budgettaire kosten zijn de met een compensatieregeling gemoeide uitvoeringskosten naar rato verdeeld over de toeslagendepartementen, met uitzondering van de uitvoeringskosten voor de zorgtoeslag. NB: met VWS is (nog) niet gesproken over dekking van de extra uitgaven zorgtoeslag en de uitvoeringskosten.
- De uitvoeringskosten gemoeid met de zorgtoeslag zouden gedekt kunnen worden op de begroting van VWS of op de begroting van SZW (als beleidsverantwoordelijk departement voor de Bbz). Dit dient in het voorjaar dan nog wel besproken te worden met VWS en SZW.
- Zoals aan het begin van de notitie onder de kern is aangegeven, vinden wij het niet in de rede liggen dat Financiën (I) zelf dekking biedt voor (een deel van) de uitvoeringskosten van een eventuele compensatieregeling, omdat Financiën geen beleidsverantwoordelijk draagt voor de wens van de Tweede Kamer voor de totstandkoming van een compensatieregeling en in verband met mogelijke precedentwerking.

-0-

Ministerie van Financiën

8/3 14.00 uur

TER INFORMATIE
(uiterlijk 7 maart aanleveren t.b.v. bespreking beleidsbrief Financiën 8 maart)

Directie Algemene Fiscale Politiek
Inlichtingen
10.2.e
T 070-
F 070-
10.2.e
10.2.e @minfin.nl

Aan
de minister
de staatssecretaris

7/3

notitie

Stand van zaken (6 maart 2018) uitvoering motie Omtzigt c.s. over compensatieregeling Bbz (leenbijstand)

Datum
6 maart 2018

Notitienummer
2018-0000033351

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

Aanleiding

Op 8 februari jl. hebben wij u (staatssecretaris) een notitie gestuurd over uitvoering van de motie Omtzigt c.s. die vraagt om een compensatieregeling voor 2014, 2015 en 2016 voor (schulden)problematiek van zelfstandigen die ontstaan is door het moeten terugbetalen van toeslagen bij omzetting van leenbijstand in een uitkering, kortweg aangeduid als 'problematiek Bbz (leenbijstand)'. Deze notitie is als bijlage bijgevoegd.

In vervolg op deze notitie informeren wij u (minister en staatssecretaris) over de huidige stand van zaken op dit dossier, mede met het oog op de voorbereiding van de beleidsbrief van Financiën I die op 12 maart a.s. moet worden ingediend bij Financiën II en 8 maart a.s. met u beide wordt besproken.

Wij stellen vast dat er een motie ligt die ondertekend is door alle coalitiefracties, die unaniem door de TK is aanvaard en dat het politiek niet goed denkbaar is dat het kabinet de TK opnieuw gaat melden, dat er voor de uitvoering van deze motie (incidenteel €17 miljoen) geen dekking is; dat betekent dat hiervoor bij voorjaarsbesluitvorming een oplossing moet worden gevonden, inclusief dekking van de uitvoeringskosten van €1,8 miljoen voor de Belastingdienst. Van de incidenteel €17 miljoen, maakt €7,5 miljoen (zorgtoeslag) onderdeel uit van het inkomstenkader, deze €7,5 miljoen moet in augustus (via Belastingplan 2019) worden gedekt.

Kern

- Onze insteek is dat SZW en/of BZK zowel de programmakosten als de uitvoeringskosten van een compensatieregeling voor hun rekening nemen. Dit is vanuit het opdrachtgever/opdrachtnemerschap voor de toeslagen logisch, (fiscaal) Financiën heeft hier geen rol anders dan dat de Belastingdienst een eventuele compensatieregeling kan en wil uitvoeren. De €7,5 miljoen extra uitgaven aan zorgtoeslag maakt onderdeel uit van het inkomstenkader, dit moet in augustus (via Belastingplan 2019) worden gedekt.
- SZW heeft ambtelijk laten weten dat de staatssecretaris van SZW akkoord is met het in de beleidsbrief opnemen van een voorstel voor budgettaire dekking van de extra uitgaven aan kinderopvangtoeslag

(KOT) en kindgebondenbudget (KGB), totaal €3,5 miljoen (niet voor de uitvoeringskosten) onder de voorwaarde dat dit gedekt mag worden binnen het uitvoeringsbeeld van deze regelingen.
- Vanuit BZK is ambtelijk gemeld dat, mits de ruimte daarvoor aanwezig is, ook daar de bereidheid bestaat om onder dezelfde voorwaarde als SZW budgettaire dekking te bieden voor het gedeelte huurtoeslag, totaal €4,5 miljoen (dit nog onder voorbehoud dat de minister van BZK daarmee instemt).
- Over de door SZW en BZK gedane voorstellen in de beleidsbrief voor dekking en de (nog ontbrekende) dekking van de uitvoeringskosten, zal gesproken moeten worden in de desbetreffende bilaterale overleggen in het kader van de voorjaarsbesluitvorming en uiteindelijk moeten resulteren in een besluit hierover in het Besluitvormingsmemorandum (BVM).

NB:
Aangezien in de motie gevraagd is de TK voor 1 april 2018 te informeren over uitvoering van motie, zal de indiener, de heer Omtzigt gevraagd moeten worden een broedende kip nog even niet te storen.

Toelichting

Historie en mogelijkheid juridische vormgeving compensatieregeling
- Na een brandbrief van de Ombudsman in 2014, is uiteindelijk eind 2016 (vanaf 2017) een structurele oplossing gevonden voor problematiek Bbz (leenbijstand). Die oplossing is, dat ingeval van omzetting van een bijstandslening aan een zelfstandig ondernemer in een uitkering, die uitkering wordt aangemerkt als eindbestanddeel in de loonheffing, waardoor deze uitkering niet meer doorwerkt naar het verzamelinkomen en daarmee van invloed is op de (hoogte van de) toeslagen.
- De toeslagendepartementen hebben de extra uitgaven aan toeslagen die met deze structurele oplossing is gemoeid toen binnen de eigen begroting gedekt. Aan deze structurele oplossing waren geen uitvoeringskosten verbonden voor de Belastingdienst
- Na het bieden van deze structurele oplossing, is door de TK via een aantal moties aangedrongen op een (incidentele) compensatieregeling voor de jaren 2014, 2015 en 2016 (de jaren na het verschijnen van de brandbrief van de Ombudsman), met als argumentatie dat het wel heel lang heeft geduurd voordat het kabinet met een oplossing voor dit probleem is gekomen en veel zelfstandige ondernemers al in grote/onoverkomelijke betalingsproblemen zouden verkeren. Dit had naar het oordeel van de Kamer voorkomen kunnen worden als het kabinet sneller met een oplossing zou zijn gekomen.
- Als bijlage hebben we een kort feitenrelaas bijgevoegd.
- Beleidsmatig is inmiddels geconcludeerd en ook richting TK gecommuniceerd, dat een juridisch houdbare compensatieregeling via de toeslagen mogelijk is en voor de Belastingdienst uitvoerbaar, mits wettelijk vormgegeven en budgettaire compensatie wordt geboden voor de incidentele kosten voor deze regeling (€17 miljoen, inclusief €1,8 miljoen uitvoeringskosten voor de Belastingdienst).
- Dat betekent dat - indien budgettaire dekking wordt gevonden (zie hierna) - deze compensatieregeling in het Belastingplan 2019 moet worden meegenomen.

- De compensatieregeling komt erop neer dat alle ondernemers die in de jaren 2014, 2015 en 2016 geconfronteerd zijn met de problematiek Bbz zich (met bewijsstukken) kunnen melden bij de Belastingdienst/Toeslagen. Hun toeslagrecht in het betreffende jaar wordt dan herzien op basis van een nieuw vastgesteld toetsingsinkomen waarbij het inkomensbestanddeel dat betrekking had op de omzetting van de bijstandslening in een uitkering buiten beschouwing wordt gelaten.

Budgettaire dekking: hoe staan de toeslagendepartementen erin

- Ambtelijk is onze zienswijze, die wij consequent hebben uitgedragen en ook door de (vorige en huidige) staatssecretaris van Financiën consequent is uitgedragen, dat SZW primair verantwoordelijk is voor de Bbz en SZW dus (uiteindelijk) ook primair aan de lat staat voor budgettaire dekking van een eventuele compensatieregeling (afgedwongen door de Kamer).
- De afgelopen weken is gesproken met SZW en BZK die geconfronteerd zouden worden met (incidenteel) extra uitgaven aan toeslagen als er ter uitvoering van de motie Omtzigt c.s. een compensatieregeling zou komen.
- Onderstaand een overzicht van de budgettaire kosten en de begrotingen waar deze neerslaan als er een compensatieregeling wordt geboden.

Departement	Programmageld	Uitvoeringskosten
SZW (KOT en KGB)	€ 3.300.000	€ 338.250
BZK (Huurtoeslag)	€ 4.500.000	€ 529.400
Inkomstenkader (zorgtoeslag)	€ 7.500.000	
Uitvoeringskosten zorgtoeslag		€ 882.350
Totaal	**€ 15.300.000**	**€ 1.750.000**

wie dekt dat?

- Ambtelijk *SZW* heeft de concept beleidsbrief al besproken met de voor de Bbz beleidsverantwoordelijk staatssecretaris Van Ark (VVD). Zij heeft aangegeven uitsluitend budgettaire dekking te willen bieden voor de extra uitgaven aan Kinderopvangtoeslag (KOT) en Kindgebonden budget (KGB), onder voorwaarde dat Financiën (II) toestaat dat dit gedekt kan worden binnen het uitvoeringsbeeld (saldo mee- en tegenvallers). Voor de resterende extra uitgaven aan toeslagen (huurtoeslag en zorgtoeslag) en de uitvoeringskosten voor de Belastingdienst is zij (vooralsnog) niet bereid dekking te bieden.
- Vanuit BZK is ambtelijk gemeld dat, mits de ruimte daarvoor aanwezig is, ook daar de bereidheid bestaat om onder dezelfde voorwaarde als SZW budgettaire dekking te bieden voor het gedeelte huurtoeslag, totaal €4,5 miljoen (dit nog wel onder voorbehoud dat de minister van BZK daarmee instemt).
- Het is van belang hierbij op te merken dat besluitvorming over de dekking nu nog niet aan de orde is en dat dit terug dient te komen in de voorjaarsbesluitvorming. Daarnaast is de door SZW en BZK gestelde voorwaarde om de uitgaven te dekken uit het uitvoeringsbeeld in strijd met de begrotingsregels. Zoals vastgesteld in de MR bij de start van dit kabinet kan een beleidsmatige (incidentele) intensivering niet gedekt worden uit per saldo meevallers. Zeker vanuit het Financiën (2) belang is het onwenselijk om in de voorjaarsbesluitvorming mee te gaan met de voorwaarde van SZW

en BZK, omdat dit mogelijk precedentwerking in de hand werkt richting andere departementen die intensiveringen wensen te dekken uit meevallers.

- Overigens zij opgemerkt dat de structurele oplossing die vanaf 2017 is gerealiseerd om te voorkomen dat ingeval van omzetting van leenbijstand in een uitkering dit doorwerkt naar het verzamelinkomen en daarmee in de (hoogte van de) toeslagen, ook gedekt is in het uitvoeringsbeeld van de onderscheiden toeslagen.
- De zorgtoeslag valt onder het inkomstenkader. Ingeval besloten wordt tot een compensatieregeling en deze regeling wordt opgenomen in het Belastingplan 2019, moet de €7,5 miljoen aan extra uitgaven zorgtoeslag worden gedekt in het totaalbeeld van de augustusbesluitvorming over de lasten / Belastingplan 2019.
- In het hiervoor gepresenteerd overzicht van de budgettaire kosten zijn de met een compensatieregeling gemoeide uitvoeringskosten naar rato verdeeld over de toeslagendepartementen, met uitzondering van de uitvoeringskosten voor de zorgtoeslag. NB: met VWS is (nog) niet gesproken over dekking van de extra uitgaven zorgtoeslag en de uitvoeringskosten.
- De uitvoeringskosten gemoeid met de zorgtoeslag zouden gedekt kunnen worden op de begroting van VWS of op de begroting van SZW (als beleidsverantwoordelijk departement voor de Bbz). Dit dient in het voorjaar dan nog wel besproken te worden met VWS en SZW.
- Zoals aan het begin van de notitie onder de kern is aangegeven, vinden wij het niet in de rede liggen dat Financiën (I) zelf dekking biedt voor (een deel van) de uitvoeringskosten van een eventuele compensatieregeling, omdat Financiën geen beleidsverantwoordelijk draagt voor de wens van de Tweede Kamer voor de totstandkoming van een compensatieregeling en in verband met mogelijke precedentwerking.

-o-

Geprint met Digidoc 2 op 07-03-2018, 16:04

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: AFP 33351 Stand van zaken (6 maart 2018) uitvoering motie Omtzigt compensatieregeling Bbz

Nummer: 2018-0000004452

Algemeen taakverzoek: Deze nota moet uiterlijk 7 maart in de tas van de minister en stas t.b.v. de op 8 maart geplande bespreking minister en stas van de conceptbeleidsbrief.

Document: 2018-33351 NO Stand van zaken (6 maart 2018) uitvoering motie Omtzigt c.s. over compensatieregeling Bbz (2018-0000033351)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
10.2.e	07-03-2018, 13:06	IRF/VT
	07-03-2018, 12:48	HDFEZ Paraferen
	07-03-2018, 11:33	DGBEL/Bedrijf Paraferen
	07-03-2018, 10:05	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
	07-03-2018, 09:17	AFP Paraferen
	07-03-2018, 01:32	AFP/Beleid Paraferen
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	07-03-2018, 15:58	DGFZ Paraferen
10.2.e	07-03-2018, 15:27	AFEP Paraferen
	07-03-2018, 15:21	IRF Paraferen
	07-03-2018, 14:40	IRF/VJFA Paraferen

SG: cc

Ministerie van Financiën

8/3-14.00 - 14.30 uur

TER BESLISSING
Aan
de minister
de staatssecretaris

7/3 akkoord met inzet

Hoofddirectie Financieel-Economische Zaken
Inlichtingen
10.2.e
T 070- 10.2.e
10.2.e @minfin.nl

Datum
6 maart 2018

Notitienummer
2018-0000033519

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

Bijlagen
1. Beleidsbrief
2. Bijlage bij beleidsbrief

notitie

Beleidsbrief 2018 Financiën-1 (bespreking 8 maart; 14:00-14:30 uur)

Aanleiding

Maandag 12 maart verstuurt de SG de beleidsbrief van Financiën namens de minister van Financiën-1 aan de DG Rijksbegroting (Financiën-2). Donderdag 22 februari jl. is het proces rondom de beleidsbrief, de bijzondere positie van de minister hierin en de inzet voor de beleidsbrief met u beiden besproken. Op basis hiervan heeft HDFEZ de beleidsbrief opgesteld. Deze is 5 maart jl. in de Bestuursraad (BR) besproken. De BR heeft ingestemd met de hoofdlijn van de beleidsbrief.

Bijgevoegd is de beleidsbrief met de bijlage waarin alle voorstellen zijn toegelicht. Deze nota vraagt uw instemming met de beleidsbrief en vraagt hierbij uw speciale aandacht voor zes onderwerpen. Donderdag 8 maart (14:00-14:30 uur) spreekt u met de SG, de plv. HDFEZ en betrokken medewerkers van FEZ over de beleidsbrief en de adviespunten.

evt. nuancering Ruttemeijer?

Advies

- Instemmen met de beleidsbrief 2018 inclusief de bijlage.
- In het bijzonder vragen wij uw akkoord op de gekozen inzet in de beleidsbrief over de volgende onderwerpen:

Niet relevant

Niet relevant

V

4. Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen (BBZ): Niet kwantitatief opnemen in de beleidsbrief, maar inzetten op dekking van de programma- en

Niet relevant

Toelichting

- Bij het ministerie van Financiën heeft de minister een bijzondere positie, namelijk zowel minister van het vakdepartement ("Financiën-1") en in die hoedanigheid verantwoordelijk voor de Financiënbegroting, als minister van de Rijksbegroting ("Financiën-2") met bijbehorende 'voorbeeldfunctie'.
- Zoals op 22 februari met u besproken, is de voorliggende beleidsbrief daarom gebaseerd op het principe "realistisch, terughoudend en niet overvragen, met oog voor uw rol als minister van Financiën-1 en van Financiën-2, zonder het vakdepartement tekort te doen". Dit principe en de bijzondere positie van de minister wordt in de beleidsbrief ook vermeld.
- De BR is akkoord met de inzet voor en de uitwerking van de beleidsbrief. Pagina 1 van de bijlage bij de beleidsbrief vat de inzet voor de beleidsbrief in één oogopslag samen. Hieronder worden de onder "Advies" genoemde zes specifieke onderwerpen toegelicht.

Niet relevant

Niet relevant

- Ad 4: Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen (BBZ):
  - Tijdens het gesprek op 22 februari jl. over de beleidsbrief heeft de staatssecretaris een oplossing gevraagd voor de BBZ-problematiek (leenbijstand) van ca. € 17 mln. incidenteel.
  - Conform staand beleid en reguliere begrotingsafspraken zijn de opdrachtgevende, beleidsverantwoordelijke departementen verantwoordelijk voor het betalen van extra wensen, zowel programma- als uitvoeringskosten. Dit geldt ook voor de compensatieregeling BBZ.
  - HDFEZ adviseert dit onderwerp daarom niet in de beleidsbrief op te nemen, maar in te zetten op het verhalen van de kosten van de compensatieregeling bij de opdrachtgevers SZW, BZK en VWS. DGFZ zal hiertoe initiatief nemen.

Niet relevant

Ministerie van Financiën

Aan
10.2.e

Hoofddirectie Financieel-Economische Zaken
Inlichtingen
10.2.e
T 070 - 10.2.e
10.2.e @minfin.nl

Datum
7 april 2018

Auteur
10.2.e

memo

Geannoteerde agenda M-staf 9 maart 2018

1. Opening

Niet relevant

2. Media

Niet relevant

3. Parlementair *(zie bijlagen)*

Niet relevant

Niet relevant

d. Overzicht moties en toezeggingen
Opvallend: de toezegging omtrent de leenbijstand (p4, onderaan). Onduidelijk waarom DGRB betrokken is. Wrs vanwege het najaarnota-debat waarbij dit aan de orde is gekomen. Langslepend dossier over leenbijstand voor startende ondernemers die later wordt om gezet in een 'papieren' inkomen en zij onder andere toeslagen moeten terugbetalen…hete aardappel gaat heel en weer tussen DGBel en SZW.

e. Brief van de voorzitter van de Tweede Kamer (22 maart 2018)

Niet relevant

4. Coalitie, MR en onderraden *(zie bijlagen)*

Niet relevant

5. Agenda's bewindspersonen *(zie bijlagen)*

Niet relevant

Niet relevant

6. Te bespreken onderwerpen *(zie bijlagen)*

Niet relevant

Ministerie van Financiën

Ter bespreking/beslissing/tekening

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen
10.2.e
T 070-10.2.e
F 070-
10.2.e @minfin.nl

Aan
de staatssecretaris

Datum
5 juni 2018

Notitienummer
2018-0000091327

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

notitie

Brief aan TK over uitvoering motie inzake compensatieregeling Bbz (leenbijstand)

Aanleiding

Op 23 november 2017 heeft de Tweede Kamer unaniem de motie Omtzigt c.s. aanvaard waarin de regering wordt verzocht een oplossing te vinden voor ondernemers die in de periode 2014-2016 in de problemen zijn geraakt door terugvordering van toeslagen als gevolg van het door een gemeente omzetten van leenbijstand in een gift. Voor deze specifieke groep ondernemers is vanaf 2017 reeds een structurele oplossing geboden via de zogenoemde eindheffingsvariant.
In het kader van de voorjaarsbesluitvorming is het benodigde geld gevonden voor de uitvoering van deze motie. Om de vraag voor te zijn van de heer Omtzigt hoe het staat met de uitvoering van zijn motie, adviseren wij u de bijgevoegde brief naar de Tweede Kamer te sturen. Daarin zegt u toe de Kamer voor de zomer nader te zullen informeren over de vormgeving en uitvoering van de compensatieregeling.

Beslispunt

Wij adviseren u in te stemmen met de inhoud van de voorliggende brief aan de Tweede Kamer en deze brief te tekenen.

De Belastingdienst adviseert om de brief **niet** in de huidige vorm te versturen, maar eerst de uitvoeringsconsequenties te wegen. Aan het eind van deze notitie wordt dit advies nader toegelicht.

Toelichting

Inmiddels is een concept van een compensatieregeling opgesteld die onderdeel zal worden van het Belastingplan 2019. Over deze regeling wordt momenteel een uitvoeringstoets opgesteld door de Belastingdienst. De regeling komt er op neer dat iedere ondernemer die in de periode 2014-2016 geconfronteerd is met terugvordering van toeslagen als gevolg van de omzetting van leenbijstand, zich kan melden bij de B/Toeslagen, ongeacht of hij hierdoor in de problemen is geraakt. Zijn recht op toeslag wordt dan opnieuw vastgesteld op basis van een (lager) toetsingsinkomen waarbij het inkomensbestanddeel dat betrekking had op de omgezette leenbijstand buiten beschouwing blijft. Dit gaat dan leiden tot een toeslagnabetaling c.q. terugbetaling door de B/Toeslagen inclusief rente.

Bij de uitwerking van de conceptregeling is gebleken dat er twee consequenties kunnen zijn die mogelijk aanleiding geven tot hernieuwde publicitaire en

politieke aandacht. Uit een signaal van SZW is gebleken dat een aantal gemeenten ondernemers reeds heeft gecompenseerd voor de terugvordering van toeslagen via de bijzondere bijstand. Voor de B/Toeslagen is het niet mogelijk om in deze gevallen de compensatie over te maken aan de betreffende gemeenten, omdat toeslagen alleen uitbetaald kunnen worden aan de belanghebbende zelf. Een aantal ondernemers kan dus op deze wijze dubbele compensatie ontvangen. Wel kan het zo zijn dat gemeenten in deze gevallen besluiten de eerder door hen verstrekte compensatie terug te vorderen bij de betreffende ondernemers.
Daarnaast is nog een aandachtspunt dat de compensatieregeling effect kan hebben op het recht op bijstand van (ex-)ondernemers die daar nu gebruik van maken.

DGFZ en DGBD bezien thans de mogelijkheden om - vooruitlopend op het Belastingplan 2019 waarin de compensatieregeling van een wettelijke basis wordt voorzien – lopende invorderingstrajecten op te schorten in afwachting van de inwerkingtreding van de compensatieregeling. Wij zullen u hierover zo snel mogelijk nader informeren, mede in anticipatie op mogelijke vragen van de Tweede Kamer hierover.

Tot slot: met verzending van deze brief wordt ook gevolg gegeven aan het verzoek van de vaste commissie voor Financiën van 14 februari 2018 (zie bijgevoegd) om in te gaan op de stand van zaken omtrent de uitvoering van de motie Omtzigt c.s. In dezelfde brief met dat verzoek van de commissie is ook een reactie gevraagd op een burgerbrief naar aanleiding van een uitspraak van het hof in Den Haag (zie bijgevoegd de betreffende burgerbrief). Een reactie op deze burgerbrief zal zo spoedig mogelijk na verzending van deze brief worden verstrekt.

Advies Belastingdienst
De Belastingdienst adviseert u om de brief niet in de huidige vorm te versturen, maar aan te houden. De reden is dat bij het opstellen van de uitvoeringstoets een aantal uitvoeringsproblemen naar voren zijn gekomen. De Belastingdienst heeft geen gegevens over wie gebruik heeft gemaakt van de Bbz, bij wie een lening is omgezet in een gift en wie uiteindelijk te maken heeft gehad met terugvorderingen. Uit signalen van gemeenten blijkt dat een deel van de groep reeds door gemeenten is gecompenseerd. Een aantal gemeenten heeft inmiddels via SZW laten weten dat zij de verstrekte bijzondere bijstand gecompenseerd wil hebben en dat zij uitvoeringskosten in rekening wil brengen voor het uitzoekwerk als de regeling in werking treedt. Zoals hierboven reeds uiteengezet kan Belastingdienst/Toeslagen geen toeslagen overmaken naar een andere rekening dan die van de toeslagaanvrager. Ook wijzen de gemeenten er op dat niet iedereen bij wie een lening is omgezet in een gift te maken heeft gehad met terugvorderingen. Het gaat vooral om de groep die na bedrijfsbeëindiging in de bijstand is beland. De Belastingdienst heeft geen gegevens over deze groep en kan deze en de gevallen die reeds gecompenseerd zijn er niet aan de voorkant uitfilteren. Bij de uitvoering van de compensatieregeling kan dit leiden tot hernieuwde klachten als geen oplossing kan worden gevonden voor bovenstaande uitvoeringsproblematiek, b.v. als gemeenten overgaan tot terugvorderingen bij de betreffende burgers, of als bekend wordt dat een aantal mensen dubbel gecompenseerd is. Als die oplossing wel wordt gevonden kunnen nieuwe klachten ontstaan van aanvragers die geen aanspraak kunnen maken op compensatie.

Op dit moment wordt gewerkt aan een uitvoeringstoets van de Belastingdienst, waarin ook gekeken wordt of en in hoeverre bovengenoemde uitvoeringsvraagstukken kunnen worden ondervangen. De toets zal daarnaast ook enkele andere aandachtspunten kennen, zoals de druk op de uitvoering als gevolg van de toenemende stapeling van handmatig en daarmee arbeidsintensieve regelingen en voorkoming van misbruik (lucratief om beschikking uit bv 2012 'om te bouwen' naar 2014).
Ten aanzien van de uitvoeringskosten is SZW niet bereid om deze extra kosten te dragen. Als SZW dit standpunt vasthoudt bij de definitieve uitvoeringstoets dan is het uitgangspunt dat de incidentele meerkosten op artikel 1 moeten worden ingepast.

-o-

Ministerie van Financiën

Ter bespreking/beslissing/tekening

Aan
de staatssecretaris

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen
10.2.e
T 070-
F 070-
10.2.e
10.2.e @minfin.nl

Datum
5 juni 2018

Notitienummer
2018-0000091327

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

notitie

Brief aan TK over uitvoering motie inzake compensatieregeling Bbz (leenbijstand)

Aanleiding

Op 23 november 2017 heeft de Tweede Kamer unaniem de motie Omtzigt c.s. aanvaard waarin de regering wordt verzocht een oplossing te vinden voor ondernemers die in de periode 2014-2016 in de problemen zijn geraakt door terugvordering van toeslagen als gevolg van het door een gemeente omzetten van leenbijstand in een gift. Voor deze specifieke groep ondernemers is vanaf 2017 reeds een structurele oplossing geboden via de zogenoemde eindheffingsvariant.
In het kader van de voorjaarsbesluitvorming is het benodigde geld gevonden voor de uitvoering van deze motie. Om de vraag voor te zijn van de heer Omtzigt hoe het staat met de uitvoering van zijn motie, adviseren wij u de bijgevoegde brief naar de Tweede Kamer te sturen. Daarin zegt u toe de Kamer voor de zomer nader te zullen informeren over de vormgeving en uitvoering van de compensatieregeling.

Beslispunt

Wij adviseren u in te stemmen met de inhoud van de voorliggende brief aan de Tweede Kamer en deze brief te tekenen.

De Belastingdienst adviseert om de brief **niet** in de huidige vorm te versturen, maar eerst de uitvoeringsconsequenties te wegen. Aan het eind van deze notitie wordt dit advies nader toegelicht.

Toelichting

Inmiddels is een concept van een compensatieregeling opgesteld die onderdeel zal worden van het Belastingplan 2019. Over deze regeling wordt momenteel een uitvoeringstoets opgesteld door de Belastingdienst. De regeling komt er op neer dat iedere ondernemer die in de periode 2014-2016 geconfronteerd is met terugvordering van toeslagen als gevolg van de omzetting van leenbijstand, zich kan melden bij de B/Toeslagen, ongeacht of hij hierdoor in de problemen is geraakt. Zijn recht op toeslag wordt dan opnieuw vastgesteld op basis van een (lager) toetsingsinkomen waarbij het inkomensbestanddeel dat betrekking had op de omgezette leenbijstand buiten beschouwing blijft. Dit gaat dan leiden tot een toeslagnabetaling c.q. terugbetaling door de B/Toeslagen inclusief rente.

Bij de uitwerking van de conceptregeling is gebleken dat er twee consequenties kunnen zijn die mogelijk aanleiding geven tot hernieuwde publicitaire en

politieke aandacht. Uit een signaal van SZW is gebleken dat een aantal gemeenten ondernemers reeds heeft gecompenseerd voor de terugvordering van toeslagen via de bijzondere bijstand. Voor de B/Toeslagen is het niet mogelijk om in deze gevallen de compensatie over te maken aan de betreffende gemeenten, omdat toeslagen alleen uitbetaald kunnen worden aan de belanghebbende zelf. Een aantal ondernemers kan dus op deze wijze dubbele compensatie ontvangen. Wel kan het zo zijn dat gemeenten in deze gevallen besluiten de eerder door hen verstrekte compensatie terug te vorderen bij de betreffende ondernemers.
Daarnaast is nog een aandachtspunt dat de compensatieregeling effect kan hebben op het recht op bijstand van (ex-)ondernemers die daar nu gebruik van maken.

DGFZ en DGBD bezien thans de mogelijkheden om - vooruitlopend op het Belastingplan 2019 waarin de compensatieregeling van een wettelijke basis wordt voorzien – lopende invorderingstrajecten op te schorten in afwachting van de inwerkingtreding van de compensatieregeling. Wij zullen u hierover zo snel mogelijk nader informeren, mede in anticipatie op mogelijke vragen van de Tweede Kamer hierover.

Tot slot: met verzending van deze brief wordt ook gevolg gegeven aan het verzoek van de vaste commissie voor Financiën van 14 februari 2018 (zie bijgevoegd) om in te gaan op de stand van zaken omtrent de uitvoering van de motie Omtzigt c.s. In dezelfde brief met dat verzoek van de commissie is ook een reactie gevraagd op een burgerbrief naar aanleiding van een uitspraak van het hof in Den Haag (zie bijgevoegd de betreffende burgerbrief). Een reactie op deze burgerbrief zal zo spoedig mogelijk na verzending van deze brief worden verstrekt.

Advies Belastingdienst
De Belastingdienst adviseert u om de brief niet in de huidige vorm te versturen, maar aan te houden. De reden is dat bij het opstellen van de uitvoeringstoets een aantal uitvoeringsproblemen naar voren zijn gekomen. De Belastingdienst heeft geen gegevens over wie gebruik heeft gemaakt van de Bbz, bij wie een lening is omgezet in een gift en wie uiteindelijk te maken heeft gehad met terugvorderingen. Uit signalen van gemeenten blijkt dat een deel van de groep reeds door gemeenten is gecompenseerd. Een aantal gemeenten heeft inmiddels via SZW laten weten dat zij de verstrekte bijzondere bijstand gecompenseerd wil hebben en dat zij uitvoeringskosten in rekening wil brengen voor het uitzoekwerk als de regeling in werking treedt. Zoals hierboven reeds uiteengezet kan Belastingdienst/Toeslagen geen toeslagen overmaken naar een andere rekening dan die van de toeslagaanvrager. Ook wijzen de gemeenten er op dat niet iedereen bij wie een lening is omgezet in een gift te maken heeft gehad met terugvorderingen. Het gaat vooral om de groep die na bedrijfsbeëindiging in de bijstand is beland. De Belastingdienst heeft geen gegevens over deze groep en kan deze en de gevallen die reeds gecompenseerd zijn er niet aan de voorkant uitfilteren. Bij de uitvoering van de compensatieregeling kan dit leiden tot hernieuwde klachten als geen oplossing kan worden gevonden voor bovenstaande uitvoeringsproblematiek, b.v. als gemeenten overgaan tot terugvorderingen bij de betreffende burgers, of als bekend wordt dat een aantal mensen dubbel gecompenseerd is. Als die oplossing wel wordt gevonden kunnen nieuwe klachten ontstaan van aanvragers die geen aanspraak kunnen maken op compensatie.

Op dit moment wordt gewerkt aan een uitvoeringstoets van de Belastingdienst, waarin ook gekeken wordt of en in hoeverre bovengenoemde uitvoeringsvraagstukken kunnen worden ondervangen. De toets zal daarnaast ook enkele andere aandachtspunten kennen, zoals de druk op de uitvoering als gevolg van de toenemende stapeling van handmatig en daarmee arbeidsintensieve regelingen en voorkoming van misbruik (lucratief om beschikking uit bv 2012 'om te bouwen' naar 2014).
Ten aanzien van de uitvoeringskosten is SZW niet bereid om deze extra kosten te dragen. Als SZW dit standpunt vasthoudt bij de definitieve uitvoeringstoets dan is het uitgangspunt dat de incidentele meerkosten op artikel 1 moeten worden ingepast.

-o-

] we hadden uitvoeringstoets al gereed. Niet problematiseren qua financiën, maar pragmatisch oplossingen vinden!

Geprint met Digidoc 2 op 05-06-2018, 16:22

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp:	AFP 91327 Brief aan TK over uitvoering motie inzake compensatieregeling Bbz (leenbijstand)
Nummer:	2018-0000010834
Algemeen taakverzoek:	PODG: advies aan DGDB om te paraferen 10.2.e/6

In weekoverleg van gisteren heeft de staatssecretaris gezegd dat hij uiterlijk woensdag 7 juni een brief aan de TK wil bespreken/versturen over de compensatieregeling Bbz (leenbijstand) ter uitvoering van de motie Omtzigt c.s. Dat betekent dat deze stukken vandaag (6 juni) in de tas van de stas moeten.

Document: 2018-91327 NO Brief aan TK over uitvoering motie inzake compensatieregeling Bbz (leenbijstand) (2018-0000091327)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
10.2.e	01-06-2018, 11:23	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
	31-05-2018, 12:57	DB Paraferen
	31-05-2018, 12:13	AFP Paraferen
	31-05-2018, 10:02	AFP/Beleid Paraferen
	05-06-2018, 16:19	DGFZ Paraferen
	05-06-2018, 16:10	COMM voor DGFZ Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	05-06-2018, 15:51	DGBEL Paraferen
10.2.e	05-06-2018, 15:11	HDFEZ/Stukken VT
	05-06-2018, 14:08	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
	05-06-2018, 13:00	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
	05-06-2018, 12:59	DB Paraferen
	05-06-2018, 12:55	AFP Paraferen
	05-06-2018, 11:10	AFP/Beleid Paraferen

Document: Brief aan TK over uitvoering motie Omtzigt c.s. inzake compensatieregeling Bbz (leenbijstand) (2018-0000091334)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
10.2.e	05-06-2018, 12:59	DB Paraferen
	05-06-2018, 12:55	AFP Paraferen
	05-06-2018, 11:10	AFP/Beleid Paraferen
	01-06-2018, 11:23	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
	31-05-2018, 12:57	DB Paraferen
	31-05-2018, 12:14	AFP Paraferen
	31-05-2018, 10:02	AFP/Beleid Paraferen
	05-06-2018, 16:19	DGFZ Paraferen
	05-06-2018, 16:10	COMM voor DGFZ Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	05-06-2018, 15:51	DGBEL Paraferen
10.2.e	05-06-2018, 15:11	HDFEZ/Stukken VT
	05-06-2018, 14:08	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
	05-06-2018, 13:00	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen

Stasphcc 5/6

Ministerie van Financiën

TERSTOND (tekening brief aan TK)

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen
10.2.e

T 070-10.2.e
F 070-
10.2.e@minfin.nl

Aan
de staatssecretaris

Datum
7 juni 2018

Notitienummer
2018-0000097054

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

notitie

Brief (aangepast) aan TK inzake compensatieregeling Bbz

Aanleiding

Bijgevoegd treft u aan een n.a.v. uw opmerkingen aangepaste versie van de brief aan de Tweede Kamer over uitvoering van de motie Omtzigt c.s. inzake een compensatieregeling Bbz (leenbijstand). Tevens treft u als bijlage een begeleidend persbericht aan.

Beslispunt

Wij adviseren u in te stemmen met deze aangepaste versie van de brief en deze terstond te tekenen zodat de brief, na het AO in de TK vandaag over de fiscale beleidsagenda, verzonden kan worden.

Ministerie van Financiën

TERSTOND (tekening brief ter verzending aan TK)

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen
10.2.e

T 070-10.2.e
F 070-
10.2.e @minfin.nl

Aan
de staatssecretaris

Datum
8 juni 2018

Notitienummer
2018-0000098779

Auteur
10.2.e

notitie

Laatste aanpassingen in brief aan TK over compensatieregeling Bbz

Aanleiding
Het verzoek van uw pa voor nog een paar laatste aanpassingen in de brief aan de Tweede Kamer over de compensatieregeling Bbz ter uitvoering van de motie Omtzigt c.s. door hem reeds met u besproken.

Beslispunt
Uw wordt geadviseerd de bijgevoegde, aangepaste versie van de brief te tekenen zodat deze vandaag (8 juni), na de MR verzonden kan worden.

Ministerie van Financiën

Aan
Directieteam Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Inlichtingen
T 10.2.e
10.2.e @minfin.nl

Datum
12 juni 2018

Auteur
10.2.e

memo

Uitvoeringstoets tijdelijke compensatieregeling Bbz

1.Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Ondernemers die in de financiële problemen komen kunnen in bepaalde gevallen een beroep doen op het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (Bbz). Ondernemers kunnen bijvoorbeeld een kapitaalinjectie krijgen in de vorm van een rentedragende lening, of een bijdrage voor levensonderhoud in de vorm van een renteloze lening. Het onderwerp van de uitvoeringstoet spitst zich toe op deze laatste categorie, nl. de renteloze leningen. De ondernemers die een renteloze lening ontvangen om in hun levensonderhoud te kunnen voorzien, ontvangen in eerste instantie van de gemeente een renteloze lening om te kunnen voorzien in hun levensonderhoud. Na een jaar beslist de gemeente aan de hand van het jaarinkomen van de ondernemer of de lening moet worden terugbetaald of dat de lening wordt omgezet in een bedrag om niet. Tot 2017 werkte de omzetting door in het inkomen in de zin van de Wet inkomstenbelasting 2001 en daarmee ook in de toeslagen. Dit veroorzaakte de zogenaamde papieren inkomen problematiek. De Tweede Kamer heeft per motie gevraagd om een compensatieregeling voor ondernemers die in de jaren 2014-2016 te maken hebben gehad met terugvordering van toeslagen als gevolg van dit papieren inkomen.
Naar aanleiding van deze motie is een compensatieregeling uitgewerkt die onderdeel wordt van het Belastingplan 2019. Dit voorziet in de mogelijkheid om het inkomensbestanddeel dat betrekking heeft op de omzetting van de bijstandslening in een bedrag om niet buiten beschouwing te laten in het toetsingsinkomen. De betreffende ondernemers kunnen tot en met 31 december 2019 een aanvraag doen voor de regeling. Met deze uitvoeringstoets wordt inzicht gegeven in de uitvoerbaarheid en de uitvoeringskosten van deze regeling.

1.2. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

Met deze rapportage wordt antwoord gegeven op de vragen:
- Is de tijdelijke compensatieregeling uitvoerbaar?
- Kan de tijdelijke compensatie per 1 jan 2019 worden uitgevoerd?
- Wat is er nodig voor de uitvoering van een tijdelijke compensatieregeling?
- Wat zijn de uitvoeringskosten en de benodigde personele inzet?

2.Perspectief van de Belastingdienst

2.1. Interactie burgers/bedrijven

Ondernemers die in de jaren 2014-2016 door de Bbz met een papieren inkomen te maken hebben gehad en als gevolg daarvan een terugvordering van toeslagen hebben gekregen, kunnen tot en met 31 december 2019 een schriftelijk verzoek tot compensatie indienen bij Belastingdienst/Toeslagen voor de teruggevorderde toeslagen. In dat verzoek dient de burger onder meer de beschikking van de gemeente te overleggen waarin de aan hem verstrekte renteloze lening door de gemeente is omgezet in een bedrag om niet. Belastingdienst/Toeslagen zal dat bedrag aftrekken van het toetsingsinkomen van dat jaar en de toeslagen herberekenen. De herberekening heeft uitsluitend betrekking op de toeslagen. Er wordt niet gecompenseerd voor fiscaal nadeel dat mogelijk is ontstaan als gevolg van de omzetting van de lening in een bedrag om niet.

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Uit informatie van SZW blijkt dat jaarlijks circa 4000 ondernemers een beroep doen op de Bbz. Een deel van de ondernemers ontvangt een renteloze lening die bedoeld is voor de kosten van levensonderhoud. Bij 1000 - 1500 ondernemers uit deze groep wordt de lening omgezet in een bedrag om niet dat doorwerkt op het inkomen en daarmee ook op de toeslagen. Een tijdelijke compensatieregeling over de jaren 2014 tot en met 2016 zal naar verwachting ca 3000 - 4500 aanvragers opleveren. De Belastingdienst weet niet wie gebruik maakt van de Bbz. Om die reden zullen potentieel belanghebbenden zichzelf moeten melden bij Belastingdienst/Toeslagen.
Een aantal gemeenten heeft ondernemers, die door de Bbz geconfronteerd zijn met de gevolgen van het papieren inkomen, reeds gecompenseerd via de bijzondere bijstand. Belastingdienst/Toeslagen heeft ook hier geen gegevens van. Dit vooraf laten uitzoeken door Belastingdienst/Toeslagen heeft geen zin, omdat Belastingdienst/Toeslagen geen toeslagen kan overmaken aan gemeenten. Belastingdienst/Toeslagen is namelijk wettelijk gebonden aan uitbetaling van de toeslag op naam en rekeningnummer van de toeslagaanvrager.
Belastingdienst/Toeslagen kan zodoende niet voorkomen dat ondernemers in een aantal gevallen dubbele compensatie ontvangen. Op basis van de Participatiewet kunnen gemeenten die gecompenseerd hebben een schriftelijk verzoek doen bij Belastingdienst/Toeslagen of een ondernemer gebruik heeft gemaakt van de compensatieregeling. In dat geval kan de gemeente de eerder verstrekte bijzondere bijstand bij de ondernemer terugvorderen.

2.1.2. Communicatie

Potentiële belanghebbenden zijn niet bekend bij Belastingdienst/Toeslagen. Daarom is directe communicatie naar de betreffende burgers niet mogelijk. De gemeenten, die de lening aan de ondernemer in de periode 2014-2016 hebben omgezet in een bedrag om niet, kunnen de betreffende burgers wel actief benaderen en wijzen op de compensatieactiviteiten. Daartoe zal communicatie-afstemming tussen gemeenten (via VNG) en Belastingdienst/Toeslagen nodig zijn. Op de website van Belastingdienst/Toeslagen zal passief worden gecommuniceerd over de compensatieregeling.

2.1.3. Dienstverlening

Een ondernemer die in de jaren 2014 - 2016 als gevolg van de Bbz met een papieren inkomen heeft ontvangen en als gevolg daarvan te maken heeft gehad met terugbetaling van toeslagen kan tot en met 31 december 2019 een schriftelijk

verzoek indienen bij Belastingdienst/Toeslagen. Aangezien zonder initiatief van de burger geen compensatie van toeslagen wordt verleend, zal deze zelf actie moeten ondernemen. De impact op de dienstverleningskanalen, waaronder de Belastingtelefoon, is naar verwachting gering gelet de omvang van de doelgroep.

			
Interactie burgers/bedrijven			x

2.2. Maakbaarheid systemen

De herberekening van de toeslagen vindt plaats op schriftelijk verzoek. Het bewijsmateriaal betreft de beschikking van de gemeente tot omzetting van de lening in een bedrag om niet. Het buiten beschouwing laten van het inkomensdeel dat betrekking heeft op de omzetting van de bijstandslening in een bedrag om niet en, als gevolg hiervan, de herziening van de toeslagen betreft een handmatig proces.

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

Als bewijsmateriaal voor het papieren inkomen zal aan de betreffende ondernemers overlegging van de gemeentelijke beschikking en de jaaropgave worden gevraagd waarmee de lening werd omgezet in een bedrag om niet.
De benodigde gegevens over het verzamelinkomen worden uit de BRI gehaald. De gegevens over reeds uitgekeerde en terugbetaalde toeslagen komen uit TVS. Belastingdienst/Toeslagen beschikt niet over gegevens over wie een bijstandslening heeft ontvangen. Daarom moeten de betreffende ondernemers zich zelf melden bij de Belastingdienst. Een aantal gemeenten heeft ondernemers reeds via de bijzondere bijstand gecompenseerd. De Belastingdienst/ Toeslagen weet niet wie reeds via de gemeente is gecompenseerd.
Belastingdienst/Toeslagen is gehouden om de toeslagen uit te betalen op het rekeningnummer van de aanvrager en kan daarom dit bedrag niet overmaken aan de gemeente. Gemeenten kunnen op basis van de Participatiewet een schriftelijk verzoek doen bij Belastingdienst/ Toeslagen of een ondernemer die reeds door de gemeente is gecompenseerd een beroep heeft gedaan op de compensatieregeling. In dat geval kan de gemeente de eerder verstrekte bijzondere bijstand bij de betreffende ondernemer terugvorderen.

2.2.2. Massaal proces

Het uitzonderen van het inkomensbestanddeel als gevolg van de omzetting van de bijstandslening op het toetsingsinkomen en de herberekening van de toeslagen is een handmatig proces. De verwachting is dat ca 4500 burgers een beroep op de compensatieregeling zullen doen. Belastingdienst/Toeslagen is toegerust om dit proces uit te voeren.

De kosten voor de uitvoering bedragen € 940.800 /14,7 fte. Deze kosten en inzet is nodig voor het handmatig verwerken van verzoeken om in aanmerking te komen voor de compensatieregeling. De kosten zijn incidenteel van aard en hebben alleen betrekking op 2019.

De kosten zijn bepaald op basis van 4500 aanvragen, waarbij per aanvraag de kosten voor toekenning van de huurtoeslag en de zorgtoeslag zijn doorberekend. Er zijn geen extra kosten berekend voor eventuele nieuwe aanvragers of escalatie in de vorm van klachten, bezwaar en beroep.

2.2.3. IV-aspecten

De verlaging van het toetsingsinkomen en de herberekening van de toeslagen is een handmatig proces, zonder geautomatiseerde ondersteuning. Belastingdienst/Toeslagen kan dit uitvoeren. De verwachting is dat de aanvragen redelijk verspreid zullen binnenkomen omdat de burger in een behoorlijk aantal gevallen eerst bij de gemeente hun beschikkingen de jaaropgave, als bewijs van de omzetting van de bijstandslening, moeten opvragen. Belastingdienst/Toeslagen constateert in de afgelopen en voor de komende tijd een toename van het aantal handmatige processen als gevolg van nabetalingen en reparatieregelingen. Dit geeft druk op de uitvoering als geheel. Er zal de komende maanden bekeken worden of geautomatiseerde ondersteuning van handmatige processen mogelijk is, ook om het risico op fouten te verkleinen.

2.2.4. Bestuurlijke informatie

Er zal worden bijgehouden hoeveel aanvragen er binnenkomen, ook om de werkvoorraad en de doorlooptijden te kunnen volgen. Daarnaast wordt het aantal toekenningen bijgehouden, alsmede de bedragen die aan burgers worden toegekend. Het proces heeft geen gevolgen voor de structurele bestuurlijke informatie.

			
Maakbaarheid systemen			x
Beslag portfolio:	Geen		

2.3. Handhaafbaarheid

De regeling is handhaafbaar. Of iemand in aanmerking komt voor compensatie wordt vastgesteld op basis van een beschikking en de jaaropgave van de gemeente waarin de gemeente verklaart dat een renteloze Bbz-lening wordt omgezet in een bedrag om niet. Bij twijfels over de echtheid of juistheid van de aangeleverde beschikking kan Belastingdienst/Toeslagen navraag doen bij de betreffende gemeente.

2.3.1. Handhavingsstrategie

De regeling heeft geen gevolgen voor de handhavingsstrategie van Belastingdienst/Toeslagen.

			
Handhaafbaarheid			x

2.4. Fraudebestendigheid

Vanwege het te overleggen bewijsmateriaal in de vorm van een gemeentelijke beschikking en een jaaropgave waarmee de renteloze bijstandslening is omgezet in een bedrag om niet, zal de regeling naar verwachting niet leiden tot een toename van misbruik of oneigenlijk gebruik van toeslagen. Bij twijfels over de echtheid of juistheid van de aangeleverde beschikking zal Belastingdienst/Toeslagen navraag doen bij de betreffende gemeente.
Het is het mogelijk dat ondernemers die reeds door de gemeenten zijn gecompenseerd voor de teruggevorderde toeslagen opnieuw compensatie kunnen aanvragen. Zoals hierboven reeds is vermeld, kan Belastingdienst/Toeslagen dit

niet voorkomen. Wel kan de gemeente de reeds verstrekte bijzondere bijstand terugvorderen.

			
Fraudebestendigheid			x

2.5. Bijdrage complexiteitsreductie

De tijdelijke compensatieregeling is een uitdrukkelijke wens van de Tweede Kamer. Het is in zijn algemeenheid geen gewoonte om compensatie te bieden. Het uitzonderen van inkomensbestanddelen op het verzamelinkomen en het herberekenen van de toeslagen betekenen een tijdelijke toename van de complexiteit, weliswaar voor een beperkte doelgroep.

			
Bijdrage complexiteitsreductie		x	

2.6. Risico procesverstoringen

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

Doordat het een handmatig proces betreft, bestaat er een hoger risico op fouten en procesverstoringen. Het betreft echter een kleine groep.

2.7. Uitvoeringskosten en personele gevolgen

									FTE/dagen opgesplitst naar jaar					
Hoofdproces (L0)	**subproces (L1)**	**BO**	**§ rapp.**	**toelichting**	**soort**	**#**	**totale kosten**	**I/S**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023+**
Interactie	Brieven	Toeslagen	2.2.2		C	14,7	€ 940.800	incidenteel		14,7				
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
						0,0	€ 0							
								totaal fte	0	14,7	0	0	0	0
								totaal fte (€)	0 k€	941 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€
								totaal IV+materieel (€)	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€
								totaal	0 k€	941 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€

reken uren om naar fte met 1378 uren per jaar

uren	fte
	0,00

	incidenteel	*structureel*
Dienstverlening	€ 940.800	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
Automatisering	€ 0	€ 0
personele gevolgen	14,7	0,0

BMO	0	0
BMI	0	0
CIE	0	0
IV-accent	0	0

2.8. Overige aspecten (juridisch en specials)

Om de precedentwerking te verminderen krijgt de tijdelijke compensatieregeling een wettelijke basis.
Omdat de compensatieregeling beperkt in tijd is, wordt rekening gehouden met hernieuwde beroep- en bezwaarprocedures van ondernemers die voor 2014 als gevolg van de Bbz te maken hebben gehad met een papieren inkomen. De verwachting is dat dit binnen de bestaande capaciteit kan worden opgevangen. Het risico op hernieuwde bezwaarschriften geldt ook ten aanzien van burgers die over meerdere jaren een bijstandslening hebben ontvangen, die deels buiten de periode 2014 - 2016 vallen, of van burgers die ook compensatie willen ontvangen voor fiscaal nadeel als gevolg van de omzetting van de lening. De verwachting is overigens dat de wettelijke basis stand zal houden.

2.9. Invoeringsmoment

Beoogde inwerkingtreding is 1 januari 2019. De aanvraagtermijn is open tot en met 31 december 2019.

Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2019

2.10. Eindoordeel

Eindoordeel:	uitvoerbaar

3.Implementatie en vervolg

De periode tot de inwerkingtreding van de regeling wordt gebruikt om het werkproces in te richten en de benodigde capaciteit vrij te maken.

4.Samenvatting

De tijdelijke compensatieregeling, waarbij over de jaren 2014-2016 het inkomensbestanddeel van het toetsingsinkomen dat betrekking heeft om de omzetting van een renteloze bijstandslening Bbz in een bedrag om niet, buiten beschouwing wordt gelaten en de herziening van de toeslagen die hier het gevolg van is, is uitvoerbaar. De uitvoeringskosten voor 2019 zijn €940.800 en de benodigde personele inzet is 14,7 fte.

Impact:	ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

Ministerie van Financiën

Directie Directe Belastingen

Inlichtingen
10.2.e
T 070
F 070 10.2.e
10.2.e

Datum
14 juni 2018

Notitienummer
2018-0000102900

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

notitie

Nadere reactie mbt belasting inzake Bbz

Aanleiding

Op 14 februari heeft de vaste commissie voor Financiën u gevraagd te reageren op een burgerbrief die zij heeft ontvangen over de problematiek van de leenbijstand (Bbz). In deze burgerbrief wordt verwezen naar een uitspraak van Hof Den Haag die gevolgen zou hebben voor de manier waarop de Belastingdienst fiscaal omgaat met de Bbz-uitkering en de gevolgen die dat heeft voor het toetsingsinkomen van de toeslagen in het jaar volgend op het jaar waarin de uitkering feitelijk is genoten. De commissie heeft tevens gevraagd in te gaan op de stand van zaken omtrent de uitvoering van de motie Omtzigt c.s. inzake de compensatieregeling Bbz.
In bijgevoegde reactie wordt aangegeven waarom u het niet eens bent met de stelling dat de betreffende Hof-uitspraak gevolgen zou hebben. In de reactie wordt voor wat betreft de motie Omtzigt c.s. verwezen naar de Kamerbrief die vorige week is verzonden.

Beslispunt

Wij adviseren u in te stemmen met de inhoud van de voorliggende brief aan de Tweede Kamer en deze brief te tekenen.

Toelichting

In de burgerbrief wordt verwezen naar een uitspraak van Gerechtshof Den Haag in een procedure over de juistheid van het door de inspecteur voor het jaar 2014 vastgestelde toetsingsinkomen voor de toeslagen. Als onderdeel van dat toetsingsinkomen had de inspecteur een in 2014 door UWV aan de belanghebbende ten onrechte toegekende WW-uitkering als genoten loon in aanmerking genomen die pas vanaf 2015 is terugbetaald. Het hoger beroep van belanghebbende is in deze zaak gegrond verklaard.
In de reactie wordt aangegeven waarom deze uitspraak geen gevolgen heeft voor de huidige wijze van doorwerking van Bbz-uitkeringen op het toetsingsinkomen voor de toeslagen. De gegrondverklaring is uitsluitend gebaseerd op formeelrechtelijke overwegingen; het Hof doet geen uitspraak over de rechtsvraag in deze zaak of de ten onrechte toegekende uitkering tot het loon moet worden gerekend over het jaar waarin die feitelijk is ontvangen. Daarnaast is het zo dat de Bbz-uitkering een geheel eigen systematiek kent (eerst lening en daarna afhankelijk van voorwaarden omzetting in een gift) die zich niet laat vergelijken met andere uitkeringen.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

Directie Directe Belastingen
Inlichtingen
10.2.e
T 070-
F 070-
10.2.e
10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
11 september 2018

Notitienummer
2018-0000155305

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

Kopie aan

notitie

Compensatieregeling Bbz

Aanleiding

In de brief aan de Kamer van 8 juni jl. heeft u bekend gemaakt dat het kabinet een compensatieregeling zal treffen voor ondernemers die in de jaren 2014-2016 te maken hebben gekregen met de terugvordering van toeslagen als gevolg van de aan hen verleende leenbijstand.
De compensatieregeling, die een wettelijke basis nodig heeft, is opgenomen in het Belastingplan 2019. In de brief van 8 juni heeft u daarom aangegeven nog niet op de inhoud vooruit te kunnen lopen. Aangekondigd is wel rond Prinsjesdag in een aparte brief tekst en uitleg te geven over de vormgeving van de compensatieregeling.
Bijgaand treft u het concept van deze brief aan.

Beslispunt

Wij adviseren u in te stemmen met verzending van deze brief aan de Kamer op of kort na Prinsjesdag.
Als u in kunt instemmen, wilt u de brief dan ondertekenen?

Toelichting

In de brief wordt in de eerste plaats ingegaan op de aanleiding voor de compensatieregeling. Aangegeven wordt dat het lang geduurd heeft voordat er een oplossing is gekomen (via de eindheffing) voor de problematiek van de leenbijstand in relatie tot de toeslagen. Verwezen wordt naar de motie van Omtzigt c.s. die opriep tot een compensatieregeling voor ondernemers die daar de dupe van zijn geworden.

Vervolgens wordt uiteengezet hoe de regeling in elkaar steekt. Omdat de B/Toeslagen niet weet om welke ondernemers het gaat moeten zij zichzelf melden met bewijsstukken waaruit blijkt dat zij in de jaren 2014-2016 toeslag moesten terugbetalen als gevolg van de ontvangen leenbijstand. Aan de hand van deze bewijsstukken stelt de B/Toeslagen opnieuw het toeslagrecht vast over het betreffende jaar op basis van een lager toetsingsinkomen. Het inkomensbestanddeel van het toetsingsinkomen dat betrekking heeft op de leenbijstand (en dat eerder dus wel in aanmerking was genomen) blijft namelijk buiten beschouwing. De terugvordering van toeslag op basis van het eerder

gebruikte hogere toetsingsinkomen vervalt dan. Eventueel door de ondernemer al terugbetaalde toeslag wordt weer teruggegeven, met rente.

In de brief wordt daarna aangegeven dat - en uitgelegd waarom - de compensatieregeling, anders dan waar de motie Omtzigt c.s. om vraagt, niet alleen openstaat voor ondernemers die in de problemen zijn gekomen maar voor alle ondernemers die met terugvordering van toeslag te maken hebben gekregen. Tot slot wordt gemeld dat het kan voorkomen dat bepaalde ondernemers dubbel gecompenseerd worden omdat zij van de gemeente bijzondere bijstand hebben gekregen voor de betaling van de teruggevorderde toeslag. Gemeenten kunnen die bijzondere bijstand weer terugvorderen van de ondernemer die van de compensatieregeling gebruik maakt. De B/Toeslagen verstrekt hen op verzoek de informatie die daarvoor nodig is.

Ministerie van Financiën

Factsheetbundel 2019

Voor intern gebruik

17-9-2018

Inhoudsopgave

Niet relevant

BP 2019 – Compensatie (ex-)ondernemers Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004..... 1

Niet relevant

Niet relevant

Naast bovenstaande budgettaire gevolgen heeft de maatregel compensatie (ex-) ondernemers Besluit bijstandverlening zelfstandigen budgettaire gevolgen voor de toeslagen. De uitgaven als gevolg van deze maatregel aan kinderopvangtoeslag en kindgebonden budget (€ 3 miljoen) zijn gedekt binnen de begroting van SZW, de uitgaven aan huurtoeslag (€ 5 miljoen) binnen de begroting van BZK. De zorgtoeslag (€ 8 miljoen) valt onder het inkomstenkader en is binnen het totale lastenbeeld gedekt.

Niet relevant

Niet relevant

Compensatie (ex-)ondernemers Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004	0	940	0	0	0	0

Niet relevant

BP 2019 – Compensatie (ex-)ondernemers Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004

Auteur: Rob Nout

Inhoud maatregel:

- De maatregel geeft uitvoering aan de motie Omtzigt c.s. die vraagt om voor de jaren 2014-2016 ondernemers te compenseren die in de problemen zijn gekomen omdat zij hun toeslag moeten terugbetalen vanwege de leenbijstand die ze van de gemeente kregen.
- Het probleem dat de door een ondernemer ontvangen leenbijstand doorwerkt in zijn recht op toeslag speelt al lange tijd en is pas voor toeslagjaren vanaf 2017 structureel opgelost. Naar de mening van de TK heeft het (vorige) kabinet te lang getreuzeld met het vinden van een oplossing en zijn ondernemers daar de dupe van voor wat betreft de toeslagjaren 2014-2016.
- De voorgestelde maatregel maakt het mogelijk dat de ondernemer die door de leenbijstand toeslag heeft moeten terugbetalen in de toeslagjaren 2014-2016 een verzoek kan indienen bij de B/Toeslagen. Zijn recht op toeslag voor het betreffende jaar wordt dan opnieuw toegekend op basis van een toetsingsinkomen waaruit het bestanddeel dat betrekking heeft op leenbijstand geëlimineerd is.
- Een eerdere terugvordering van toeslag als gevolg van leenbijstand vervalt dan. Door de ondernemer inmiddels terugbetaalde toeslag wordt alsnog toegekend en weer teruggegeven.

Bananenschillen:

- De voorgestelde compensatieregeling gaat verder dan de motie Omtzigt c.s. Alle ondernemers die in 2014-2016 te maken hebben gekregen met terugbetaling van toeslagen als gevolg van leenbijstand kunnen een beroep doen op de regeling. Dus ook als zij daardoor niet in problemen zijn gekomen.
- Voor de B/Toeslagen is het niet uitvoerbaar om te controleren of een ondernemer wel of niet in de problemen is gekomen. Bovendien zou het niet goed uit te leggen zijn waarom een ondernemer die niet in de problemen is gekomen geen recht op compensatie zou hebben.
- In een aantal gevallen zijn ondernemers die toeslag moesten terugbetalen hiervoor al gecompenseerd door gemeenten via bijzondere bijstand. Ook voor die ondernemers staat de compensatieregeling echter open. In bepaalde gevallen kan er dus sprake zijn van dubbele compensatie.
- Gemeenten kunnen in dat geval de door hen verstrekte bijzondere bijstand terugvorderen. Op verzoek verstrekt de B/Toeslagen hen de gegevens van de ondernemers die gecompenseerd worden via de toeslagen.
- De TK zal er waarschijnlijk op aandringen om de compensatieregeling al voor 1-1-2019 in werking te laten treden. Dat is echter niet mogelijk.
- Wat wel kan is dat ondernemers die voor de regeling in aanmerking komen zich al eerder kunnen melden bij de B/Toeslagen. Lopende terugbetalingsregelingen worden dan aangehouden.

Gevolgen bij niet doorgaan:

-

Samenvatting Uitvoeringstoets

Gevolgen:	ingrijpend / **middelgroot** / beperkt		
Interactie burgers & bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Complexiteitsreductie		x	
Risico procesverstoringen	groot	gem	**klein**

	incidenteel	*structureel*
Uitvoeringskosten	€ 940.000	€ 0

Eindoordeel Uitvoerbaar

Budgettaire reeks:

	2019	2020	Struc
Budgettair effect (mln)	15	-	-

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING EN ONDERTEKENING
Aan
de staatssecretaris

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen
10.2.e
T 070-
F 070-
10.2.e
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
7 maart 2019

Notitienummer
2019-0000039685

Auteur
10.2.e

Van

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

Verzoek vaste commissie voor Financiën om reactie op burgerbrief inzake leenbijstand Bbz

Aanleiding

De griffier van de vaste commissie voor Financiën heeft 9 oktober 2018 een brief gestuurd (zie bijgevoegd) met een verzoek om een reactie op een bij de commissie binnengekomen burgerbrief over leenbijstand Bbz en de berekening van het verzamelinkomen en eigen bijdrage rechtsbijstand. Deze brief kwam recent (weer) boven water. Er is gebeld met de griffie en de brief met dit verzoek staat daar inderdaad nog steeds geregistreerd als openstaand.

Bijgevoegd treft u aan een brief in reactie op het verzoek van de vaste commissie voor Financiën, afgestemd met de Raad voor Rechtsbijstand.

Beslispunt

Wij adviseren u de bijgevoegde brief te ondertekenen ter verzending aan de Tweede Kamer.

Geprint met Digidoc 2 op 11-03-2019, 10:56

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: AFP 39685 Verzoek vaste commissie voor Financiën om reactie op burgerbrief inzake leenbijstandf Bbz
Nummer: 2019-0000005443
Algemeen taakverzoek:

Document: NO inzake verzoek vaste commissie voor Financiën om reactie op burgerbrief inzake leenbijstand Bbz (2019-0000039685)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	08-03-2019, 22:28	DGFZ Paraferen
10.2.e	08-03-2019, 16:51	COMM voor DGFZ Paraferen
	08-03-2019, 11:51	AFP/Beleid Paraferen

Document: Brief reactie op verzoek vaste commissie FIN TK om een reactie op burgerbrief inzake gevolgen leenbijstand Bbz voor berekening verzamelinkomen en eigen bijdrage rechtsbijstand (2019-0000039690)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	08-03-2019, 22:28	DGFZ Paraferen
10.2.e	08-03-2019, 16:51	COMM voor DGFZ Paraferen
	08-03-2019, 11:51	AFP/Beleid Paraferen

√ 11/3 pSG

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING EN ONDERTEKENING
Aan
de staatssecretaris

Directie Algemene Fiscale Politiek
Inlichtingen
10.2.e
T 070 10.2.e
F 070
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
7 maart 2019

Notitienummer
2019-0000039535

Auteur
10.2.e

Van

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

Verzoek vaste commissie voor Financiën om reactie op burgerbrief inzake leenbijstand Bbz

Aanleiding

De griffier van de vaste commissie voor Financiën heeft 9 oktober 2018 een brief gestuurd (zie bijgevoegd) met een verzoek om een reactie op een bij de commissie binnengekomen burgerbrief over leenbijstand Bbz en de berekening van het verzamelinkomen en eigen bijdrage rechtsbijstand. Deze brief kwam recent (weer) boven water. Er is gebeld met de griffie en de brief met dit verzoek staat daar inderdaad nog steeds geregistreerd als openstaand.

Bijgevoegd treft u aan een brief in reactie op het verzoek van de vaste commissie voor Financiën, afgestemd met de Raad voor Rechtsbijstand.

Beslispunt

Wij adviseren u de bijgevoegde brief te ondertekenen ter verzending aan de Tweede Kamer.

SW

Ministerie van Financiën

26/3 - 15[illegible] - 16[illegible]

HEDEN
TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

124
3

Directie Directe Belastingen

Inlichtingen
10.2.e

T 070[illegible] 10.2.e
F 070[illegible]
10.2.e [illegible]minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
21 maart 2019

Notitienummer
2019-0000050276

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

Kopie aan

Bijlagen
5

notitie

Moties- en toezeggingenbrieven

Aanleiding

Dinsdag 26 maart (15:45 uur tot 16:30 uur) bespreken wij de fiscale moties- en toezeggingenbrieven (bijlagen 1 en 2) (hierna: m&t-brieven) aan de Eerste en Tweede Kamer met u. Deze brieven worden in de loop van die week naar de Kamers verzonden. In deze notitie vindt u twee beslispunten en drie informatiepunten.

Niet relevant

Niet relevant

De m&t-brief voor de Tweede Kamer

- Op dit moment zijn er bij de Tweede Kamer 81 openstaande moties en toezeggingen. In de m&t-brief (inclusief bijlage) worden 56 moties en toezeggingen afgedaan dan wel afgehandeld of er wordt een stand van zaken gegeven van de relevante openstaande moties en toezeggingen. Op 25 moties en/of toezeggingen zal niet worden gereageerd in deze m&t-brief.[2]
- In bijlage 3 staan de moties en/of toezeggingen die reeds zijn afgedaan dan wel afgehandeld, doordat hierop elders is gereageerd.
- De belangrijkste onderwerpen die in de brief aan de Tweede Kamer aan bod komen zijn:

Niet relevant

3. compensatieregeling ondernemers Besluit bijstandverlening;

Niet relevant

Niet relevant

Geprint met Digidoc 2 op 22-03-2019, 14:27

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: AFP 50276 Moties- en toezeggingenbrieven voorjaar 2019

Nummer: 2019-0000006826

Algemeen taakverzoek: BDG: advies aan DGBD om te paraferen 10.2.e1-3

Vriendelijk doch dringend verzoek om zo snel mogelijk te paraferen i.v.m. bereiken weekendtas (vrijdag 22-03 13:00).

DGBD Fiscaliteit: spoedshalve akkoord

Document: Notitie - fiscale moties- en toezeggingenbrieven (2019-0000050276)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
10.2.e	22-03-2019, 13:56	IRF/VJFA Paraferen
	22-03-2019, 12:18	HDFEZ Paraferen
	22-03-2019, 11:10	COMM voor DGFZ Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	21-03-2019, 18:17	DGBEL Paraferen
10.2.e	21-03-2019, 17:22	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
	21-03-2019, 17:11	DGBEL/Fiscaliteit Paraferen
	21-03-2019, 16:34	AFP Paraferen
Hasekamp, PF (Pieter) (AL DGFZ)	22-03-2019, 14:14	DGFZ Paraferen

Document: Bijlage 1 - Fiscale moties- en toezeggingenbrief Tweede Kamer (2019-0000050303)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Hasekamp, PF (Pieter) (AL DGFZ)	22-03-2019, 14:15	DGFZ Paraferen
10.2.e	22-03-2019, 13:56	IRF/VJFA Paraferen
	22-03-2019, 12:18	HDFEZ Paraferen
	22-03-2019, 11:10	COMM voor DGFZ Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	21-03-2019, 18:17	DGBEL Paraferen
10.2.e	21-03-2019, 17:22	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
	21-03-2019, 17:11	DGBEL/Fiscaliteit Paraferen
	21-03-2019, 16:34	AFP Paraferen

Document: Bijlage 2 - Fiscale moties- en toezeggingen Eerste Kamer (2019-0000050294)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Hasekamp, PF (Pieter) (AL DGFZ)	22-03-2019, 14:15	DGFZ Paraferen
10.2.e	22-03-2019, 13:56	IRF/VJFA Paraferen
	22-03-2019, 12:18	HDFEZ Paraferen
	22-03-2019, 11:10	COMM voor DGFZ Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	21-03-2019, 18:17	DGBEL Paraferen
10.2.e	21-03-2019, 17:22	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
	21-03-2019, 17:11	DGBEL/Fiscaliteit Paraferen
	21-03-2019, 16:34	AFP Paraferen



Ministerie van Financiën

TERSTOND
TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

Directie Algemene Fiscale Politiek
Inlichtingen
10.2.e
T 06- 10.2.e

Datum
12 juni 2019

Notitienummer
2019-0000095185

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

Kopie aan
de minister

Bijlagen
1

notitie

Schriftelijke vragen n.a.v. fiscale moties- en toezeggingenbrief voorjaar 2019

Aanleiding

Op 16 mei 2019 zijn schriftelijke vragen gesteld door de leden van de vaste commissie voor Financiën naar aanleiding van de fiscale moties- en toezeggingenbrief van 4 april 2019. De antwoorden op deze vragen worden op de door u aangegeven datum (zie beslispunt 2) verzonden aan de vaste commissie Financiën.

In deze notitie zal enkel worden ingegaan op een aantal noemenswaardige antwoorden. In de overige antwoorden wordt vooral verwezen naar eerdere toelichtingen, toekomstige onderzoeken, publicaties, wetswijzigingen dan wel wetsvoorstellen.

Beslispunt 1: Toezenden beantwoording schriftelijke vragen n.a.v. fiscale moties- en toezeggingenbrief van 4 april 2019
Wij adviseren u om in te stemmen met de verzending van de bijgevoegde beantwoording naar de vaste commissie voor Financiën

Beslispunt 2: Datum verzending beantwoording schriftelijke vragen n.a.v. fiscale moties- en toezeggingenbrief van 4 april 2019
Wij laten het graag aan u over om de knoop door te hakken over de datum van verzending van de bijgevoegde beantwoording. Indien u akkoord bent met de beantwoording, wordt de brief vrijdag verzonden. Indien u tekstuele opmerkingen heeft, wordt de brief na het AO Belastingdienst verzonden

Toelichting

Vraag 2 - 3

Niet relevant

Vraag 4 – 11

[1] Kamerstukken II 2018/19, 35029, nr. 20.

In vraag 4 – 11 hebben de leden van de fractie van het CDA vragen gesteld over de uitvoering van de compensatieregeling voor de leenbijstand (Bbz). De vragen zien met name op het tot dusver zeer geringe beroep dat op de regeling wordt gedaan en de toepassing van de regeling. **In de reactie worden vier mogelijke verklaringen geschetst voor het aantal aanvragen dat aanzienlijk lager uitviel dan de verwachtingen. Een van deze verklaringen is dat er enige onbekendheid is met de regeling. Om dit te verhelpen hebben wij toegezegd om, samen met SZW, extra inspanningen te verrichten om het beter onder de aandacht te brengen bij de potentiele doelgroep.**

Een aantal vragen van de leden van de fractie van het CDA vloeien voort uit een klacht van een specifieke aanvrager, die zijn klacht heeft gemeld bij de Nationale ombudsman en tevens aan de heer Omtzigt. Inmiddels is vastgesteld dat de toepassing van de regeling in dit specifieke geval onjuist is geweest en dit is ook reeds meegedeeld aan deze aanvrager en de Nationale ombudsman. De klager heeft in zijn reactie tevredenheid uitgesproken over de afhandeling van zijn klacht, maar aangegeven zich zorgen te maken of dit ook in andere gevallen mogelijk niet goed is gegaan. **Voor de Belastingdienst/Toeslagen is dit aanleiding geweest om bij alle tot dusver behandelde aanvragen (circa 180) na te gaan of daar mogelijk dezelfde fout is gemaakt. Gebleken is dat, ondanks de voor deze werkstroom centraal opgestelde instructie, de herberekening van het verzamelinkomen in ongeveer een derde van de gevallen niet correct is geweest. Hoe dat heeft kunnen gebeuren wordt nog onderzocht. De Belastingdienst/Toeslagen streeft ernaar om de dossiers waar het fout is gegaan zo snel mogelijk te herstellen en de belanghebbenden met excuus voor deze beoordelingsfout hierover te benaderen. De Nationale ombudsman is hier inmiddels ook van op de hoogte gesteld en heeft laten weten tevreden te zijn hoe dit is aangepakt.**

Niet relevant

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de Staatssecretaris

Belastingdienst / Directie Vaktechniek Belastingen

Inlichtingen
10.2.e
T 06-10.2.e
F 070
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
22 augustus 2019

Notitienummer
2019-0000136066

Auteur
10.2.e

Van

Kopie aan

notitie

Reactie op de brief van 10.2.e over de Bbz-compensatieregeling toeslagen

Aanleiding

10.2.e heeft een klacht gestuurd naar de vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer. De klacht betreft de afhandeling van de compensatieregeling Besluit bijstandverlening zelfstandigen (hierna: Bbz-compensatieregeling) inzake de toeslagen en de inkomstenbelasting en de premieheffing over de Bbz-uitkering.
De vaste commissie heeft u gevraagd om te reageren op deze klacht, vóór het AO Belastingdienst van 19 juni 2019. Deze brief was één van vijf brieven die waren gevoegd bij het verzoek van de vaste commissie voor Financiën om in meer algemene zin een reactie te geven op een aantal recente brieven van belastingplichtigen die niet tevreden zijn over de dienstverlening van de Belastingdienst. U hebt op 14 juni 2019 de antwoorden daarop aan de Kamer gezonden (kenmerk 2019-0000095582). De individuele beantwoording van de vraag van 10.2.e ligt nu voor.

Beslispunt

Bijgaande brief is het antwoord aan de vaste commissie. Gaat u akkoord met het antwoord? Zo ja, dan verzoeken wij u de bijgevoegde brief te ondertekenen.

Kern

In het belastingplan 2019 is een tijdelijk maatregel opgenomen om de gevolgen van de omzetting van een Bbz-lening naar een uitkering voor de toeslagen ongedaan te maken. 10.2.e geeft aan dat hij niet actief is benaderd over het bestaan van de regeling en dat het niet gaat om 148 gevallen maar om duizenden zelfstandigen die door onbekendheid met de regeling ernstig tekort worden gedaan.

Het antwoord aan de Commissie is in lijn met de beantwoording van eerdere Kamervragen over dit onderwerp.[1] Voor het achterblijven van het aantal verzoeken bij de verwachtingen zijn verschillende verklaringen denkbaar. Omdat bij de Belastingdienst niet bekend is wie voor de regeling in aanmerking komt, kunnen de gerechtigden niet individueel benaderd worden. Wel kijkt de Belastingdienst naar aanvullende communicatie over de regeling.

Verder vraagt 10.2.e zich af of niet sprake is van inkomens die dubbel worden meegeteld voor de inkomstenbelasting en de premie voor de zorgverzekering. In het antwoord is uitgelegd dat dit niet het geval is.

[1] Antwoord op schriftelijke vragen n.a.v. fiscale moties-en toezeggingenbrief 4 april 2019, 14 juni 2019, kenmerk 2019-0000096871.

Geprint met Digidoc 2 op 06-09-2019, 11:50

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp:	DGBD 136066 Verzoek vaste commissie voor Financien TK inzake reactie van 10.2.e compensatieregeling toeslagen (Bbz)
Nummer:	2019-0000013135
Algemeen taakverzoek:	BDG: verzoek aan DGBD om te paraferen 10.2.e 30/8).

Document: 10.2.e inzake compensatieregeling toeslagen (Bbz) (2019-0000136108)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
10.2.e	28-08-2019, 10:22	DGBD/FJZ Paraferen
	22-08-2019, 11:44	DGBD/CD Vaktechniek Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	02-09-2019, 08:10	DGBD Paraferen
10.2.e	30-08-2019, 09:33	DGBD/MT FJZ Paraferen
	29-08-2019, 11:35	COMM voor DGBD Paraferen
	28-08-2019, 13:23	DGBD/C&F KOP Paraferen

Laatste wijziging 10.2.e (BOA/Advies) op 06-09-2019, 08:24

Document: Aanbiedingsnotitie reactie VC voor Financiën (2019-0000136066)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
10.2.e	22-08-2019, 11:44	DGBD/CD Vaktechniek Paraferen
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)	02-09-2019, 08:10	DGBD Paraferen
10.2.e	30-08-2019, 09:33	DGBD/MT FJZ Paraferen
	29-08-2019, 11:35	COMM voor DGBD Paraferen
	28-08-2019, 13:23	DGBD/C&F KOP Paraferen
	28-08-2019, 10:22	DGBD/FJZ Paraferen

Laatste wijziging 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) op 05-09-2019, 15:04

6/9 pSkr √

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de minister
de staatssecretaris

Directie
Bestuursondersteuning en Advies

Inlichtingen
10.2.e
T 06 10.2.e
10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
25 september 2019

Notitienummer
2019-0000159105

Auteur
10.2.e

Van

Kopie aan

notitie

Verslag procedurevergadering 25 september

Niet relevant

Niet relevant

15. Reactie op verzoek commissie over compensatieregeling toeslagen (Bbz)
Omtzigt (CDA) verzoekt om de brief te betrekken bij het Belastingplan.
Conclusie: de brief wordt toegevoegd aan de agenda behandeling Belastingplan.

Niet relevant

Ministerie van Financiën

Aan
Top-25 Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
7 januari 2020

Auteur

10.2.e

memo

2019-1347 Verlengen tijdelijke compensatieregeling BBZ (leenbijstand) (aangenomen amendement BPP2020)

1.Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

(Ex-)ondernemers die in het verleden te maken hebben gekregen met de terugvordering van toeslagen als gevolg van de omzetting in 2014, 2015 of 2016 van de lening die zij in het kader van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 ontvingen in een 'bedrag om niet' kunnen in bepaalde gevallen een beroep doen op het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (Bbz). Ondernemers kunnen bijvoorbeeld een kapitaalinjectie krijgen in de vorm van een rentedragende lening, of een bijdrage voor levensonderhoud in de vorm van een renteloze lening. Het onderwerp van de uitvoeringstoet spitst zich toe op deze laatste categorie, nl. de renteloze leningen. De ondernemers die een renteloze lening ontvangen om in hun levensonderhoud te kunnen voorzien, ontvangen in eerste instantie van de gemeente een renteloze lening om te kunnen voorzien in hun levensonderhoud. Na een jaar beslist de gemeente aan de hand van het jaarinkomen van de ondernemer of de lening moet worden terugbetaald of dat de lening wordt omgezet in een bedrag om niet. Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2020 in de Tweede Kamer is een amendement ingediend om de termijn voor het indienen van een aanvraag te verlengen tot en met 30 juni 2020. Dat amendement is door de Tweede Kamer aangenomen.

1.2. Getoetst voorstel

Het aangenomen amendement 35302 nr. 21 is getoetst (https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/amendementen/detail?id=2019D45797
).

In 2018 is in de Uitvoeringstoets (2018–1034) aangegeven dat de Compensatieregeling uitvoerbaar is. De uitvoeringskosten voor 2019 zijn toen berekend op incidenteel €940.800 en de benodigde personele inzet op 14,7 fte (niveau C).

1.3. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

- Is de verlenging van de compensatieregeling tot en met 30 juni 2020 uitvoerbaar?

- Wat is er nodig voor de uitvoering van de verlenging van de tijdelijke compensatieregeling?
- Wat zijn de uitvoeringskosten en de benodigde personele inzet?

2.Perspectief van de Belastingdienst

2.1. Interactie burgers/bedrijven

Ondernemers die in de jaren 2014-2016 door de Bbz met een papieren inkomen te maken hebben gehad en als gevolg daarvan een terugvordering van toeslagen hebben gekregen, kunnen tot en met 30 juni 2020 een schriftelijk verzoek tot compensatie indienen bij Belastingdienst/Toeslagen voor de teruggevorderde toeslagen. In dat verzoek dient de burger onder meer de beschikking van de gemeente te overleggen waarin de aan hem verstrekte renteloze lening door de gemeente is omgezet in een bedrag om niet. Belastingdienst/Toeslagen zal dat bedrag aftrekken van het toetsingsinkomen van dat jaar en de toeslagen herberekenen. De herberekening heeft uitsluitend betrekking op de toeslagen. Er wordt niet gecompenseerd voor fiscaal nadeel dat mogelijk is ontstaan als gevolg van de omzetting van de lening in een bedrag om niet.

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Tot medio november 2019 hebben ongeveer 350 burgers een aanvraag ingediend. In Uitvoeringstoets 2018–1034 werd uitgegaan van 4000 aanvragen.

2.1.2. Communicatie

Op de website van de Belastingdienst/Toeslagen blijft de informatie over de wijze waarop de leenbijstand aangevraagd dient te worden staan. Potentiële belanghebbenden zijn niet bekend bij Belastingdienst/Toeslagen. Daarom is directe communicatie naar de betreffende burgers ook in periode tot en met 30 juni 2020 niet mogelijk.

2.1.3. Dienstverlening

Ook in de periode tot en met 30 juni 2020 zal de burger zelf actie moeten ondernemen om in aanmerking te kunnen komen voor de compensatieregeling. De impact op de dienstverleningskanalen, waaronder de Belastingtelefoon, is naar verwachting gering gelet de omvang van de doelgroep.

			
Interactie burgers/bedrijven			x

2.2. Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

Als bewijsmateriaal voor het papieren inkomen zal aan de betreffende ondernemers overlegging van de gemeentelijke beschikking en de jaaropgave worden gevraagd, waarmee de lening werd omgezet in een bedrag om niet.
De benodigde gegevens over het verzamelinkomen worden uit de BRI gehaald. De gegevens over reeds uitgekeerde en terugbetaalde toeslagen komen uit TVS.

2.2.2. Massaal proces

Het uitzonderen van het inkomensbestanddeel als gevolg van de omzetting van de bijstandslening op het toetsingsinkomen en de herberekening van de toeslagen is

een handmatig proces. De verwachting dat 4000 burgers tot en met 31 december 2019 een aanvraag zouden indienen, zal niet uitkomen. De verwachting is dat op 31 december 2019 ongeveer 400 burgers een aanvraag hebben ingediend.

Tot en met 30 juni 2020 zullen de kosten voor de uitvoering € 101.000 (1/2 jaar lang 3 fte) bedragen. Deze kosten en inzet is nodig voor het handmatig verwerken van verzoeken om in aanmerking te komen voor de compensatieregeling. De kosten zijn incidenteel van aard en hebben alleen betrekking op de periode 1 januari tot en met 30 juni 2020.

2.2.3. IV-aspecten

De verlaging van het toetsingsinkomen en de herberekening van de toeslagen is een handmatig proces, zonder geautomatiseerde ondersteuning. Belastingdienst/Toeslagen kan dit ook in de periode 1 januari tot en met 30 juni 2020 blijven uitvoeren. De toename van het aantal handmatige processen als gevolg van nabetalingen en reparatieregelingen blijft, ook in 2020, een druk op de uitvoering geven.

2.2.4. Bestuurlijke informatie

Er zal in de periode 1 januari tot en met 30 juni 2020 worden bijgehouden hoeveel aanvragen er binnenkomen, ook om de werkvoorraad en de doorlooptijden te kunnen volgen. Daarnaast wordt het totale aantal toekenningen vanaf 1 januari 2019 bijgehouden, alsmede de bedragen die aan burgers worden toegekend. Het proces heeft geen gevolgen voor de structurele bestuurlijke informatie.

			
Maakbaarheid systemen		nvt	
Beslag portfolio:			

2.3. Handhaafbaarheid

Het betreft een handmatig proces. De beoordeling van de aanvragen vindt plaats aan de hand van de gemeentelijke Bbz-beschikking en de jaaropgave. De verlenging tot 30 juni 2020 noodzaakt tot de incidentele inzet van naar verwachting 3 fte voor het verwerken van de binnengekomen aanvragen en het afhandelen van vragen bij de BelastingTelefoon.

2.3.1. Handhavingsstrategie

De regeling is handhaafbaar. Bij twijfels over de echtheid of juistheid van de aangeleverde beschikking kan Belastingdienst/Toeslagen navraag doen bij de betreffende gemeente.

			
Handhaafbaarheid			x

2.4. Fraudebestendigheid

Vanwege het te overleggen bewijsmateriaal in de vorm van een gemeentelijke beschikking en een jaaropgave waarmee de renteloze bijstandslening is omgezet in een bedrag om niet, zal de regeling naar verwachting niet leiden tot een toename van misbruik of oneigenlijk gebruik van toeslagen.

			
Fraudebestendigheid			x

2.5. Complexiteitsgevolgen

De regeling betekent naar zijn aard een tijdelijke toename van de complexiteit.

			
Complexiteitsgevolgen		x	

2.6. Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

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

2.7. Uitvoeringskosten en personele gevolgen

Voor de leesbaarheid is in het TK-sjabloon de hieronder genoemde 3 fte voor een half jaar kwantitatief ongesaldeerd opgenomen (3 ipv 1,5), kwalitatief is het half jaar benoemd.

										FTE/dagen opgesplitst naar jaar					
Claim	**Hoofdproces (L0)**	**subproces (L1)**	**BO**	**§ rapp.**	**toelichting**	**soort**	**#**	**totale kosten**	**I/S**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024+**
	Recht/plicht vaststellen	VT/DT	Toeslagen	2.2.	herbeoordelen (3fte 1/2 jaa	C	1,5	101 k€	incidenteel		1,5				
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
							0,0	€ 0							
									totaal fte	0	1,5	0	0	0	0
									totaal fte (€)	0 kl	101 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
									totaal IV+materieel (€)	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
									totaal	0 kl	100 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl

reken uren om naar fte met 1419 uren per jaar

uren	fte
	0,00

1419 volgt uit de handleiding overheidstarieven 2019 (HOT)
HOT rekent 7,2u / werkdag

tbv TK-sjabloon	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 100.000	€ 0
Automatisering	€ 0	€ 0
personele gevolgen	1,5	0,0
tbv IV en cd IV&D		
IV-dagen	0	0

tbv C&F en DO-control			*2019*	*2020*	*2021*	*2022*	*2023*	*2024+*
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
beperkt	€ 0	€ 0	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
wijziging art. 10	€ 0	€ 0	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
externe claim (ander ministerie)	€ 0	€ 0	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
			0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl

2.7.1. Voorziene dekking uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten worden gedekt op art. 1, art. 9 of art. 10.

2.8. Overige aspecten (juridisch en specials)

De verlenging van de tijdelijke compensatieregeling houdt een wettelijke basis. Omdat de compensatieregeling beperkt in tijd is, wordt rekening gehouden met hernieuwde beroep- en bezwaarprocedures van ondernemers die voor 2014 als gevolg van de Bbz te maken hebben gehad met een papieren inkomen. De verwachting is dat dit binnen de geclaimde capaciteit (3 fte half jaar lang) kan worden opgevangen. Het risico op hernieuwde bezwaarschriften geldt ook ten aanzien van burgers die over meerdere jaren een bijstandslening hebben ontvangen, die deels buiten de periode 2014 - 2016 vallen, of van burgers die ook compensatie willen ontvangen voor fiscaal nadeel als gevolg van de omzetting van de lening. De verwachting is overigens dat de wettelijke basis stand zal houden.

2.9. Invoeringsmoment

Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2020

2.10. Eindoordeel

Eindoordeel:	uitvoerbaar

3.Implementatie en vervolg

Er is sprake van een verlenging van een aanvraagperiode. Het werkproces is al ingericht.

4.Samenvatting

De tijdelijke compensatieregeling, waarbij over de jaren 2014-2016 het inkomensbestanddeel van het toetsingsinkomen dat betrekking heeft om de omzetting van een renteloze bijstandslening Bbz in een bedrag om niet, buiten beschouwing wordt gelaten en de herziening van de toeslagen die hier het gevolg van is, is uitvoerbaar en wordt verlengd tot en met 30 juni 2020. De uitvoeringskosten voor de periode 1 januari tot en met 30 juni 2020 zijn €101.000 en de benodigde personele inzet is 3 fte.

Impact:	ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

Ministerie van Financiën

13/12

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

11/12 12h30

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen
10.2.e
T 06 10.2.e
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
3 december 2020

Notitienummer
2020-0000242322

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

Bijlage:
1 (lijst met toezeggingen AO van 2 december)

notitie

Toezeggingen AO 2 dec (incl zwijgclausule en 1043)

Aanleiding

Tijdens het AO van 2 december zijn er door u (de staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst) 18 toezeggingen gedaan. Een aantal van die toezeggingen bestaan uit een 'a' en een 'b'. In de bijlage treft u het overzicht van deze toezeggingen aan, inclusief de eigenaar, het tijdpad en de betrokken directies. Waar het tijdpad nog nader te bepalen is, maken we dit tijdpad concreet voor het kerstreces.
Twee van deze toezeggingen worden onmiddellijk opgepakt: 1043 (6a) en zwijgclausules (17). Hieronder vindt u kort uiteengezet hoe deze twee toezeggingen worden nagekomen.

Kern

Niet relevant

Niet relevant

Toezegging AO Belastingdienst en Belastingen 2 december	Eigenaar	Tijdpad	Directie	*betrokken directies*

Niet relevant

Niet relevant

11a. Omtzigt: schriftelijk terugkomen op leenbijstand en vervolgingskosten + 18 miljoen aan Toeslagen compensatie: 18 miljoen Toeslagen-compensatie	BD	Loopt mee in VGR KOT	UHT, TSL	*DB/FRI/Team Toeslagen*	Sanne
11b. Omtzigt: schriftelijk terugkomen op leenbijstand en vervolgingskosten + 18 miljoen aan Toeslagen compensatie: leenbijstand, wat is er gedaan met de 5 miljoen?	BD	Nader te bepalen	UHT, TSL	*DB/FRI/Team Toeslagen*	?
11c. Omtzigt: schriftelijk terugkomen op leenbijstand en vervolgingskosten + 18 miljoen aan Toeslagen compensatie: stavaza vervolgingskosten	BD	In een brief verwijzen naar 'novemberbrief'	UHT, TSL	*DB/FRI/Team Toeslagen*	?

Niet relevant

Geprint met Digidoc 2 op 09-12-2020, 16:14

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp:	DGBD 26553 Toezeggingen AO 2 december (incl zwijgclausule en 1043)
Nummer:	2020-0000026553
Algemeen taakverzoek:	BDG: op verzoek DGBD geparafeerd. Definitieve versie afgestemd met 10.2.e 8/12 BDG: advies tot paraferen, IB. 8/12 10.2.e (UHB): Toezeggingen nogmaals teruggeluisterd en gecontroleerd. Overzicht waar mogelijk aangevuld (met name: tijdpaden, nader te bepalen). Projectcodes/AKI 1043 aangepast. Waar het tijdpad nog nader te bepalen is, maken we dit tijdpad concreet voor het kerstreces. Afgestemd met 10.2.e (BDG) en 10.2.e (UHB). 7/12 BDG: Uitgezet bij BK 4/12 Betreft de notitie + overzicht met toezeggingen nav het AO van 2 december. Afgestemd met (medewerkers van) DGFZ, FJZ, UHB, BOA, FEZ. De weekendtas van 4 december is gewenst. Groet, 10.2.e

Document: Toezeggingen AO 2 dec (incl zwijgclausule en 1043) (2020-0000242322)

Naam		Datum en Tijd	Inbox
10.2.e	(UITVOERINGSBELEID)	08-12-2020, 13:01	DGBD Paraferen

Laatste wijziging 10.2.e (BOA/Advies) op 09-12-2020, 15:49

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING (GRAAG UITERLIJK 1 FEBRUARI UW BESLISSING)
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Algemene Fiscale Politiek
Inlichtingen
10.2.e
T 06-10.2.e
F 070
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
28 januari 2021

Notitienummer
2021-0000016097

Auteur
10.2.e

Van

Kopie aan

Bijlagen
3

notitie

Beantwoording schriftelijke Kamervragen D66 over de tijdelijke Bbz-compensatieregeling

Aanleiding

Door het lid van de TK, mevrouw Van Beukering-Huijbregts (D66) zijn schriftelijke vragen gesteld aan de staatssecretarissen van SZW en Financiën over de tijdelijke compensatieregeling Bbz 2014-2016. Dit betreft een regeling die door uw voorganger Menno Snel in 2019 is getroffen ter uitvoering van een in 2017 daarover unaniem door de TK aangenomen motie (zie bijlage). De regeling is, na verlenging met nog een extra half jaar op verzoek van de TK - op 1 juli 2020 definitief beëindigd. De antwoorden op de schriftelijke vragen treft u bijgevoegd aan.

De kernvraag van mevrouw Beukering-Huijbregts is of ook gevallen van voor 2014 onder deze regeling gebracht kunnen worden. Op die vraag wordt afwijzend gereageerd. De minister van SZW zal de antwoorden op deze vragen naar de TK sturen, mede namens u. De antwoorden moeten uiterlijk 1 februari worden verstuurd.

Beslispunt

Wij adviseren u in te stemmen met de bijgevoegde antwoorden.

Toelichting

- Door de Nationale Ombudsman is in 2014 (politiek) aandacht gevraagd voor de problematiek van het zogenoemde 'papieren inkomen' waarmee ondernemers die gebruik maakten van de Bbz (leenbijstand) in sommige gevallen werden geconfronteerd.
- Het betrof zelfstandige ondernemers waarvan een door de gemeente verstrekte lening om op bijstandsniveau te komen i.v.m. onvoldoende bedrijfsresultaat werd omgezet in een gift.
- De omzetting van de lening in een gift leidde (op papier) tot een hoger verzamelinkomen waardoor deze ondernemers te veel ontvangen toeslagen moesten terugbetalen.
- Omdat de overheid pas in 2017 een structurele oplossing voor deze problematiek heeft geboden (door de omzetting van een lening in een gift als eindbestanddeel voor de loonheffing aan te merken waardoor er geen doorwerking meer is naar het verzamelinkomen), is februari 2017 door de TK unaniem de als bijlage bijgevoegde motie aangenomen.
- Deze motie verzocht de regering expliciet om een compensatieregeling voor de jaren 2014, 2015 en 2016. Voor deze tijdelijke compensatieregeling was een wettelijk grondslag nodig die via het Belastingplan 2019 is geregeld en via het Belastingplan 2020 op verzoek

van de TK (Omtzigt) nog met een half jaar is verlengd i.v.m. het bij de verwachtingen achterblijvende beroep op de regeling.
- Zowel de Nationale Ombudsman als gemeenten hebben als mogelijke oorzaak daarvoor genoemd, dat veel ondernemers in het verleden vermoedelijk al (deels) zijn gecompenseerd via de bijzondere bijstand.

- In het gecombineerde antwoord op vraag 7 en 8 worden de redenen genoemd waarom het kabinet er geen voorstander van is om voor gevallen van voor 2014 een nieuwe (tijdelijke) regeling te treffen.
- Wel zij erop gewezen dat er momenteel gekeken wordt naar een oplossing voor particulieren die in het verleden ook te maken hebben gekregen met 'papieren inkomen'.
- Dit naar aanleiding van een signaal (bezwaarschrift) uit de IB dat voor particulieren niet de structurele oplossing van de eindheffing via de loonheffing (LH) is geregeld.
- Omdat de huidige regelgeving de Belastingdienst niet de mogelijkheid biedt om de eindheffing via de LH uit te breiden naar de groep particulieren is het plan opgevat om hier hardheidsclausulebeleid in de sfeer van de toeslagen voor te gaan maken. Dit beleid zou dan gaan gelden voor papieren inkomen dat in aanmerking is genomen bij particulieren in toeslagjaren tot 5 jaar geleden (de gebruikelijke herzieningstermijn). Hier moet nog afstemming met de beleidsdepartementen over plaatsvinden en de besluitvorming over hardheidsclausulebeleid staat in zoverre dus ook nog niet vast.
- Het feit dat dit hardheidsclausulebeleid voor particulieren mogelijk getroffen gaat worden, zou eventueel aanleiding kunnen geven voor de TK om te verlangen dat hardheidsclausulebeleid ook getroffen moet worden voor gedupeerde Bbz-ondernemers van voor 2014, bijvoorbeeld door middel van aanpassing van wetgeving.
- Omdat het hier gaat om gevallen die verder dan 5 jaar terug gaan zou toepassing van hardheidsclausulebeleid voor deze groep ondernemers geen soelaas bieden en wordt dit om die reden niet als mogelijkheid in het antwoord op vraag 7 en 8 genoemd.

-o-