



A/23-10-2023

DEPARTEMENTAAL VERTROUWELIJK
TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Toeslagen
Directie Strategie, Recht
& Beleid Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Nota gewijzigde aanbiedingsbrief instellingsregeling BAC

Aanleiding

Naar aanleiding van nota DGT 237503 heeft u verzocht om enkele wijzigingen door te voeren in de aanbiedingsbrief waarmee de instellingsregeling BAC aan de TK wordt aangeboden.

Beslispunten

- Wij vragen u bijgaande gewijzigde aanbiedingsbrief aan de Tweede Kamer te tekenen, zodat na publicatie de instellingsregeling ook aan de Tweede Kamer kan worden gezonden.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt. U heeft reeds ingestemd met het openbaar maken van voorafgaande nota's.

Kernpunten

- Door u gewenste aanpassingen (opgenomen in Bijlage 2) zijn verwerkt.

Datum

23 oktober 2023

Notanummer

2023-0000239176

Bijlagen

Gewijzigde brief (bijlage 1)

Nota DGT 237503 (bijlage 2)

Document nummer	Datum	Naam document	Toelichting
1	18-8-2023	Nota-stas-td- Vervolnota uitwerking richter voorleggen aan de BAC	Vervolnota ten aanzien van de nota richter voorleggen aan de BAC. De nota ziet op de door de BAC gegeven reactie en op het verduidelijken van het overgangsrecht.
2	18-8-2023	Nota-stas-td- Uitwerking richter voorleggen aan de BAC	Nota inzake de uitwerking van het richter voorleggen van bezwaarzaken aan de Bezwaaradviescommissie op basis van een kamerbrief van 23 juni 2023. Voorstel is de instellingsregeling aan te passen en daarbij overgangsrecht te hanteren.
3	4-10-2023	Nota-stas-td- Wijzigingen instellingsregeling BAC	Nota waarin de instellingsregeling BAC ter ondertekening is voorgelegd.
4	11-10-2023	Nota-stas-td- Ondertekening gewijzigde instellingsregeling BAC en brief aan Kamer	Nota waarin na bespreking van de instellingsregeling een beperkt aantal wijzigingen is doorgevoerd, instellingsregeling voorgelegd ter ondertekening.
5	19-10-2023	Nota-stas-td- Aanbiedingsbrief instellingsregeling BAC	Nota waarin aanbiedingsbrief aan de TK ter besluitvorming wordt voorgelegd.



N/12-05-2027

121g 15.00

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Toeslagen

Directie Strategie, Recht
& Beleid Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Vervolgnota uitwerking gericht voorleggen aan de BAC

Datum

18 augustus 2023

Notanummer

2023-0000199338

Bijlagen

1. Nota 2023-190304

Aanleiding en context

Op 29 augustus jl. is de nota *Uitwerking gericht voorleggen aan de BAC* (2023-190304) met u besproken. Naar aanleiding daarvan hebben we het besispunt dat ziet op het overgangsrecht verduidelijkt en lichten we een tweetal punten nader toe in de toelichting.

Besispunten

Wij vragen u kennis te nemen van de inhoud van de nota en de toelichting op de gemaakte keuzes.

Verder vragen wij u:

- a) Te bevestigen dat u instemt met de voorgestelde reactie op de opmerkingen van de voorzitter van de BAC conform voorgaande nota (bijgevoegd).
- b) In te stemmen met het verduidelijkte besispunt dat ziet op het overgangsrecht:
 - De vernieuwde instellingsregeling toepassen op bezwaarschriften die op het moment van inwerkingtreding van deze instellingsregeling als werkvoorraad bij de BAC liggen;
 - Het opstellen van overgangsrecht voor deze bestaande werkvoorraad op grond waarvan
 - i. De nieuwe instellingsregeling niet wordt toegepast op situaties waarin er al een hoorzitting bij de BAC is gepland of heeft plaatsgevonden;
 - ii. ouders die al een bezwaarschrift hebben ingediend, het recht houden hun zaak aan de BAC voor te leggen, als zij dat wensen;
 - iii. ouders die een bezwaar hebben ingediend voor de eerste toets, de mogelijkheid krijgen om een toekomstig bezwaar op de IB aan de BAC voor te leggen. Hun huidige bezwaar op de ET zal zonder BAC worden afgerond.
 - Voor bezwaarschriften die na de datum van inwerkingtreding van de vernieuwde instellingsregeling worden ingediend, geldt de nieuwe instellingsregeling zonder overgangsrecht, conform het

afhoord.
vernieuwde
instellings-
regeling
snel &
definitief
maken

voorstel in voorgaande nota. Enige uitzondering daarop is de afgebakende groep opgenomen onder punt iii.

Toelichting

1. het opnemen van een hoofdregel in de instellingsregeling

De voorgestelde hoofdregel "zaken worden voorgelegd aan de BAC tenzij" belemmert niet het bereiken van de gewenste versnelling. Het was reeds staande praktijk dat alle bezwaren voorgelegd werden en ouders konden zich daar al op beroepen; in die zin is er enkel sprake van codificatie van staand beleid, waar uitzonderingen aan toe worden gevoegd. Daardoor zullen er feitelijk na inwerkingtredingen minder bezwaren voorgelegd worden zodat de benodigde versnelling kan worden gerealiseerd.

Redenen voor het opnemen van de hoofdregel dat een bezwaar aan de BAC wordt voorgelegd (behoudens in de instellingsregeling opgenomen uitzonderingen) zijn:

- Het geeft gevolg aan de in de 13^e Voortgangsrapportage aangekondigde maatregelen, waarin ook expliciet deze hoofdregel is genoemd;
- Het sluit aan bij hoe de instellingsregeling thans in de uitvoeringspraktijk wordt toegepast: voorleggen is in de praktijk de hoofdregel;
- Het is een logisch voortvloeisel van een systematiek van uitzonderingsgronden: zonder hoofdregel rijst de vraag wat de betekenis is van welomschreven, ingekaderde uitzonderingsgronden. Het dient ook de rechtszekerheid van ouders;
- Het past bij hetgeen de wetgever voor ogen had in de wetgeschiedenis: een instellingsregeling die benoemt in welke gevallen bezwaarschriften (al dan niet) worden voorgelegd. Anders gezegd: de wet laat ruimte om een afweging te maken, maar de instellingsregeling behoort daar duidelijkheid over te bieden.

2. het overgangsrecht van ouders in de bestaande voorraad om hun bezwaar ter advisering aan de BAC voorgelegd te krijgen

Dit recht van ouders ziet enkel op zaken in de bestaande werkvoorraad. Dit overgangsrecht:

- Is geformuleerd gelet op de verwachting die ouders bij het indienen van het bezwaar konden hebben dat de BAC over dat bezwaar zou adviseren;
- Voorkomt juridisering: we willen niet tegenover ouders staan en procedures bij de rechter voeren over het vertrouwensbeginsel;
- Probeert recht te doen aan de door de BAC geformuleerde zorgen;
- Ontneemt niet het effect aan de aangekondigde maatregelen, omdat het alleen geldt voor een (beperkt) deel van de huidige werkvoorraad.

Zaken die al in een gevorderd stadium zijn (hoorzitting gepland of plaatsgevonden) blijven onveranderd bij de BAC. Ná aanpassing van de instellingsregeling ingediende bezwaren worden aan de hand van de nieuwe instellingsregeling beoordeeld.

Voor het deel van de werkvoorraad waar de ouder bepaald of diens bezwaar wordt voorgelegd aan de BAC, wordt door UHT gezien of ze er samen met de

ouder uit kunnen komen (mediation c.q. responsieve bezwaarbehandeling). Het is niet de verwachting dat alle ouders zullen vragen om advisering door de BAC. Bovendien blijft ten aanzien van een deel van de voorraad een advies van de BAC sowieso aangewezen, omdat zich geen uitzonderingsgronden voordoen.

Communicatie en politiek/bestuurlijke context.
Geen verdere bijzonderheden.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

• Indien nodig voor behalen
doelen / prognose →
aanullende maatregelen



A74.00202

29/8 15.00

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Toeslagen
Directie Strategie, Recht
& Beleid Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Uitwerking gericht voorleggen aan de BAC

Datum
18 augustus 2023

Notanummer
2023-0000190304

Bijlagen
1. concept instellingsregeling I
2. reactie BAC op instellingsre

Aanleiding en context

Op 19 juni 2023 zijn de minister van Financiën en u akkoord gegaan met het pakket aan maatregelen uit het project 'Versneld Duidelijkheid voor Ouders'. Om de maatregelen die zien op het gericht inzetten van de Bezwaarschriftenadviescommissie Herstel Toeslagen (BAC) te kunnen implementeren, wordt de instellingsregeling BAC gewijzigd met daarin de nieuwe werkwijze.

De BAC heeft gereageerd op de opgestelde conceptversie van de instellingsregeling BAC, beide zijn bijgevoegd. Een meer definitieve versie van de instellingsregeling wordt door DGFZ ter besluitvorming aan u voorgelegd.

Wanneer?

Hieronder leggen we u ter besluitvorming de opmerkingen van de BAC voor en onze voorgenomen reactie daarop. Ook vragen we u een beslissing te nemen op de toepasbaarheid van de instellingsregeling op de bestaande werkvoorraad.

Beslispunten

- In te stemmen met de voorgestelde reactie op de opmerkingen van de voorzitter van de BAC zodat deze als input voor de instellingsregeling kan worden gebruikt
- In te stemmen met het voorstel dat de instellingsregeling BAC ook van toepassing is op bezwaren die op het moment van inwerkingtreding van deze instellingsregeling als werkvoorraad bij de BAC liggen, met dien verstande dat er overgangsrecht wordt opgesteld op grond waarvan ouders die dat wensen, het recht houden hun zaak aan de BAC voor te leggen. Daarnaast zal de nieuwe instellingsregeling hoe dan ook niet worden toegepast op:
 - bezwaardossiers die wachten op een BAC-advies;
 - in afwachting zijn van hun reeds geplande hoorzitting.

Door het overgangsrecht wordt tegemoetgekomen aan de eerdere communicatie naar de ouders dat hun bezwaren langs de BAC gaan.

Toelichting algemeen

Bijgevoegd concept van de instellingsregeling behelst het gericht inzetten van de BAC, ter uitwerking van de maatregelen in de 13^e en 14 Voortgangsrapportage en de brief aan de Tweede Kamer van 23 juni 2023 over het project Versneld

Duidelijkheid voor Ouders. De BAC adviseert in de nieuwe werkwijze niet meer op bezwaren gericht tegen de eerste toets, de noodvoorziening en kwijtschelding van toeslagschulden. Ook kent de nieuwe instellingsregeling BAC uitzonderingsgronden op grond waarvan de BAC geen advies uitbrengt als UHT volledig tegemoet gaat komen aan het bezwaar van de ouder, als de ouder en UHT overeengekomen zijn dat het bezwaar niet aan de BAC wordt voorgelegd ter advies¹, het bezwaar kennelijk niet-ontvankelijk of kennelijk ongegrond zal worden verklaard, of de voorgenomen beslissing op het bezwaar en de motivering ervan evident in lijn is met de adviezen van de adviescommissie.

is dat in
lijn met
brief VGR?
VDVO

Het door u te nemen besluit over de bestaande werkvoorraad zal worden verwerkt in de instellingsregeling. Op basis van uw besluit kan UHT een inschatting maken vanaf welke datum de organisatie klaar kan zijn om volgens het nieuwe bezwaarproces te werk te gaan. Als de instellingsregeling ter besluitvorming aan u wordt voorgelegd, wordt u ook over het voorziene moment van invoering geïnformeerd.

Verschuiving van verantwoordelijkheden als gevolg van de nieuwe werkwijze

Het besluit om de BAC richter in te zetten resulteert in nieuwe verantwoordelijkheden voor zowel de BAC als voor UHT. In het nieuwe proces is UHT verantwoordelijk voor het opvragen van bezwaargronden, het toetsen van ontvankelijkheid en het verstrekken van het dossier aan ouders. Daarnaast beoordeelt UHT of er gronden zijn om een bezwaar niet ter advisering aan de BAC voor te leggen en geeft UHT waar nodig invulling aan de hoorplicht door ambtelijk te horen.

Toelichting op beslispunt a): voorgenomen reactie op de opmerkingen van de BAC

heeft op 11 augustus jl. een reactie gedeeld op de voorgestelde nieuwe instellingsregeling BAC en draagt een aantal zorgpunten aan. Binnen de kaders van de 13^e en 14^e VGR en de VDVO-brief van 23 juni 2023 hebben we gekeken op welke wijze we rekening kunnen houden met de zorgen van de BAC. Op enkele punten heeft dat geleid tot het opnemen van extra waarborgen c.q. het aanpassen van de toelichting van de instellingsregeling. We betrekken de BAC bij de verdere inrichting van het bezwaarproces.

Hieronder vindt u een samenvatting van de zorgpunten van de BAC en een reactie hierop.

1. De BAC vindt dat in de nieuwe instellingsregeling BAC wordt miskend dat het bij de hersteloperatie moet gaan om de zwaarste vorm van rechtsbescherming

We begrijpen het door de BAC aangedragen punt dat de hersteloperatie de zwaarst mogelijke vorm van rechtsbescherming vraagt. We onderkennen dat het versnellen van de hersteloperatie invloed kan hebben op de rechtsbescherming van de ouder en zorgen daarom voor waarborgen. We nemen uitdrukkelijk als hoofdregel in de instellingsregeling op dat bezwaren - behoudens de opgenomen uitzonderingen - aan de BAC worden voorgelegd. We betrekken de BAC bij de inrichting van het bezwaarproces en blijven er steeds op inzetten

¹ Tenzij sprake is van een principiële rechtsvraag

dat de goede rechtsbescherming en waarborgen voor ouders niet in het geding komen.

De opgenomen uitzonderingsgronden houden ook rekening met de rechtsbescherming van ouders, er moeten steeds concrete redenen zijn om een zaak niet aan de BAC voor te leggen, vanuit de verwachting dat voorlegging aan de BAC niet tot een andere uitkomst leidt. UHT legt daarom een bezwaar enkel niet specifiek voor aan de BAC als:

- UHT komt de ouder volledig tegemoet. In dit geval is de uitkomst voor de ouder reeds optimaal
- de ouder en UHT zijn overeengekomen dat het bezwaar niet aan de BAC ter advies wordt voorgelegd². Het niet vragen van een BAC-advies is dan in lijn met de wens van de ouder.
- de voorgenomen beslissing op het bezwaar en de motivering ervan is evident in lijn met de adviezen van de BAC. Voorlegging aan de BAC leidt niet tot een ander advies
- het bezwaar ziet op de eerste toets. Tegen de integrale beoordeling staat opnieuw rechtsbescherming open.
- het bezwaar is kennelijk niet ontvankelijk of kennelijk ongegrond. Voorlegging aan de BAC zal niet tot een ander besluit leiden.

UHT verwacht dat bezwaarjuristen goed in staat zijn om te bepalen of het nodig is een bezwaar specifiek aan de BAC voor te leggen. Zo nodig kunnen ze daarbij gebruik maken van de ondersteuning van de vaktechnische lijn.

Als UHT het bezwaar zelf afdoet, geeft UHT invulling aan de hoorplicht. Ambtelijk horen houdt in dat bezwaarmaker door of namens het bestuursorgaan wordt gehoord. In de situatie dat het ambtelijk horen van de ouder tot nieuwe feiten leidt, wordt beoordeeld of dat aanleiding geeft om de BAC toch om advies te vragen. Ook los van de hoorplicht, is het bezwaarproces gericht op persoonlijk contact met bezwaarmakers.

2. *De BAC kan zich niet met artikel 3 sub e verenigen waarin wordt bepaald dat er geen advies over een bezwaar wordt uitgebracht als de voorgenomen beslissing op het bezwaar en de motivering ervan evident in lijn is met de adviezen van de adviescommissie. De BAC draagt hierbij onder meer aan dat niet in te schatten is of alle feiten en omstandigheden in de bezwaarprocedure voldoende inzichtelijk zijn, waardoor dit niet mogelijk is*

UHT verwacht door een samenwerking van bezwaarjuristen en de vaktechnische kolom in staat te zijn om te concluderen of een voorliggende zaak eerder door de BAC is beoordeeld en de voorgenomen beslissing op het bezwaar en de motivering ervan evident in lijn is met de adviezen van de BAC. Vervolgens zal UHT de keuze om geen advies van de BAC in te winnen motiveren aan de hand van de betreffende concrete en kenbare BAC adviezen zodat de toepassing van deze grond steeds controleerbaar is. UHT zal ouders ambtelijk horen om hen ook de gelegenheid te geven om te reageren op keuze van UHT om het bezwaar niet voor te leggen aan de BAC. Als UHT BAC-adviezen bruikbaar acht voor andere zaken, dan maakt UHT de opvolging daarvan kenbaar in een algemene (beleids)regel. Om een consistente informatievoorziening

rondom de gegeven BAC-adviezen te waarborgen is een goede samenwerking tussen de BAC en UHT van groot belang.

3. De BAC stelt dat de definitie van een principiële rechtsvraag, als bedoeld in artikel 3 sub a³, voor meerdere uitleg vatbaar is en vraagt zich af hoe en wanneer wordt bepaald of er sprake is van een dergelijke rechtsvraag. Deze definitie is opgenomen om tot uitdrukking te brengen dat UHT en ouder wel overéén kunnen komen om een bezwaar niet aan de BAC voor te leggen, maar dat dat – vanzelfsprekend – niet wenselijk is als zich op enig moment tijdens de bezwaarprocedure rechtsvragen opkomen waarover een advies van de BAC nodig of gewenst is. Dat is bijvoorbeeld het geval als zich onbeantwoorde rechtsvragen voordoen die ook voor andere zaken relevant kunnen zijn. UHT verwacht door een samenwerking van bezwaarjuristen en de vaktechnische kolom in staat te zijn te beoordelen of er sprake is van een principiële rechtsvraag. Dit waarborgt in die zin de rechtsbescherming van de ouder. We begrijpen de zorg van de BAC en zullen het begrip 'principiële rechtsvraag' in de instellingsregeling nader toelichten. Ook gaan we verder hierover het gesprek aan met de BAC.

4. De BAC kan zich niet met artikel 3 sub c verenigen waarin wordt bepaald dat er geen advies over een bezwaar wordt uitgebracht als de voorgenomen beslissing op het bezwaar strekt tot kennelijk ongegrondverklaring van het bezwaar.

De zorg van de BAC lijkt voort te komen vanuit het idee dat artikel 3 sub c de rechtsbescherming van de ouder beïnvloedt. De BAC geeft echter geen verdere toelichting waarom zij zich niet met dit onderdeel kan verenigen. In de toelichting van de nieuwe instellingsregeling BAC zijn strenge eisen rondom de kennelijk ongegrondverklaring opgenomen, juist met het oog op de borging van de rechtsbescherming. Daarmee wordt de toepassing van deze grond beperkt tot evidente zaken, bijvoorbeeld als ouders alleen aanvullende werkelijke schade aanvoeren, terwijl hun bezwaar is gericht tegen de integrale beoordeling. UHT Bezwaar heeft aangegeven goed in staat te zijn om te bepalen of een bezwaar kennelijk ongegrond is. Daarom zien wij geen belemmeringen om hiertoe over te gaan.

5. De BAC vindt het met terugwerkende kracht toepassen van maatregelen in strijd met de Wet algemene bepalingen.

Op basis van de Aanwijzingen voor de regelgeving (Ar 5.61) heeft iedere nieuwe regeling in principe onmiddellijke werking. In het kader van de waarborging van de rechtszekerheid en de algemene beginselen van behoorlijk bestuur kan overgangsrecht worden opgesteld. Overgangsrecht is ook in dit geval opgesteld. Bij het beslispunt onder b staat een verdere uitwerking van de inhoud van het overgangsrecht.

6. De BAC stelt dat het grootste deel van de tijdsduur van de hersteloperatie wordt toegeschreven aan UHT en dat zij geen grote problemen heeft met

³ De adviescommissie brengt geen advies uit over een bezwaar indien de belanghebbende en de Belastingdienst/Toeslagen overeengekomen zijn dat het bezwaar niet wordt voorgelegd ter advies aan de adviescommissie, tenzij sprake is van een principiële rechtsvraag.

doorlooptijden, waardoor inperken van de werkzaamheden van de BAC niet een efficiënte manier is de doorlooptijd te versnellen

In het nieuwe bezwaarproces zetten we de BAC gerichter in. Door bezwaren waarvoor de expertise van de BAC niet nodig is, niet apart voor te leggen aan de BAC, verkorten we de doorlooptijd voor deze bezwaren. Daarmee draagt de nieuwe instellingsregeling BAC bij aan de versnelling van de hersteloperatie. UHT werkt tegelijkertijd ook aan een verdere versnelling van de eigen interne processen.

7. De BAC stelt dat haar rol alleen kan worden ingeperkt door een herziening van de Whot en niet door een aanpassing van de Instellingsregeling BAC. Zoals ook bij het uitwerken van het gerichter voorleggen aan de BAC geconcludeerd, blijkt de memorie van toelichting bij de Whot dat de inzet van de BAC in de instellingsregeling kan worden geregeld. Daarom wordt de BAC hier niet in gevolgd. De BAC wijst er op dat wanneer advies wordt gevraagd aan een bezwaarschriftenadviescommissie het bestuursorgaan 6 weken langer de tijd om een beslissing op bezwaar te nemen, dat wil zeggen 12 in plaats van 6 weken.

We onderschrijven het effect dat het niet voorleggen aan de BAC leidt tot een kortere beslistermijn op bezwaar. Tegelijkertijd worden ook de huidige termijnen niet gehaald en verwachten we in dat licht geen impact op beroepen niet tijdig beslissen. Door de aangepaste instellingsregeling kunnen we de capaciteit van UHT juist beter benutten. We verwachten niet dat alleen het gerichter inzetten van de BAC genoeg zal zijn om de termijnen te gaan halen. Om die reden werkt UHT Bezwaar breder aan de versnelling van haar processen en wordt gekeken naar de mogelijkheden om meer realistische wettelijke bezwaartermijnen in te voeren.

Toelichting op beslippunt b): toepassing nieuwe werkwijze op de werkvoorraad van de BAC

De instellingsregeling BAC heeft onmiddellijke werking en is dus toepasbaar op de bestaande werkvoorraad, daarbij is wel aanleiding gezien om overgangsrecht te formuleren. Dat overgangsrecht houdt in dat een ouder die vóór wijziging van de instellingsregeling een bezwaar indient, het laatste woord houdt ten aanzien van de keuze of het bezwaar al of niet aan de BAC wordt voorgelegd. Na inwerkingtreding van de instellingsregeling BAC beoordeelt UHT ook voor de bestaande werkvoorraad of advisering door de BAC wel of niet in de rede ligt op grond van de in artikel 3 genoemde uitzonderingsgronden. Een uitzondering wordt voorbehouden voor bezwaarschriften in de werkvoorraad van de BAC waarvoor al een hoorzitting is gepland is of een BAC-advies geschreven wordt.

Dit overgangsrecht ligt in de rede omdat ouders binnen de huidige werkvoorraad konden verwachten dat de BAC over hun bezwaar zou adviseren. Voorstel is dat eerste toets bezwaren altijd zonder de BAC worden afgedaan, omdat er in die situatie nog een weegmoment is bij de IB. Ouders met dergelijke bezwaren in de huidige werkvoorraad krijgen tijdens de IB echter wel altijd de mogelijkheid om langs de BAC te gaan.

Communicatie

Het gerichter voorleggen aan de BAC zal leiden tot aanpassing van de externe communicatie met ouders en advocaten. Als u er mee instemt dat de instellingsregeling ook op de bestaande voorraad ziet, wordt de huidige

uitdagend
gevoel
werk-
voorraad,
planning
snelheid

communicatie waar relevant al aangepast. Ouders kunnen immers geconfronteerd worden met de nieuwe werkwijze op grond van de aangepaste instellingsregeling. Bij de daadwerkelijk aanpassing van de instellingsregeling wordt de communicatie in bredere zin gezien.

Politiek/bestuurlijke context

De nota ziet op een uitwerking van maatregelen die in de meest recente voortgangsrapportages en de brief van 23 juni 2023 over versneld duidelijkheid voor ouders al zijn aangekondigd. Over deze voortgangsrapportages en de brief heeft reeds een debat met de Tweede Kamer plaatsgevonden.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

onderbouwing
waarom we het
doen.



Ministerie van Financiën

08-10-2023
bespreken

3110
11.45 u.

TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Wijzigingen instellingsregeling BAC

Datum
4 oktober 2023

Notanummer
2023-0000222865

Bijlagen
Bijlage 1: Gewijzigde
instellingsregeling BAC
Bijlage 2: nota aan bwp
Bijlage 3: Brief BAC

Aanleiding

U heeft er bij nota d.d. 18 augustus 2023 (2023-199338) mee ingestemd om de instellingsregeling BAC aan te passen. De Instellingsregeling Bezwaarschriftenadviescommissie hersteloperatie toeslagen (BAC) is daarop aangepast.

Besispunt: akkoord met gewijzigde instellingsregeling BAC

Wij adviseren u om akkoord te gaan met bijgevoegde wijzigingen van de instellingsregeling BAC.

Wij vragen u daarbij kennis te nemen van de brief die de BAC aan de Tweede Kamer heeft gestuurd. U zult zeer spoedig, uiterlijk maandag, een nota ontvangen over hoe hierop te reageren.

Indien u hiermee instemt, vragen wij u om de bijgevoegde regeling en de toelichting te ondertekenen.

Toelichting

De gewijzigde instellingsregeling gaat uit van de huidige uitvoeringspraktijk waarin in beginsel alle bezwaarschriften door UHT aan de BAC worden voorgelegd. Op grond van de wijzigingen in de instellingsregeling worden niet alle bezwaarschriften aan de BAC voorgelegd. Bezwaarschriften die zien op beschikkingen inzake compensatie, de OG/S-tegemoetkomingsregeling, de aanvullende compensatie voor de werkelijke schade en de vangnetbepaling worden aan de BAC voorgelegd.

De BAC brengt geen advies uit over een bezwaar, indien:

- er naar het oordeel van de Belastingdienst toeslagen geen sprake is van een rechtsvraag die bij een groot aantal bezwaarschriften van belang kan zijn en de belanghebbende en de Belastingdienst/Toeslagen overeengekomen zijn dat het bezwaar niet wordt voorgelegd ter advies aan de adviescommissie;
- de beslissing op het bezwaar naar het oordeel van de Belastingdienst/Toeslagen strekt tot kennelijk niet-ontvankelijkverklaring van het bezwaar;
- de beslissing op het bezwaar naar het oordeel van de Belastingdienst/Toeslagen strekt tot kennelijk ongegrondverklaring van het bezwaar;

- d. bij de beslissing op het bezwaar volledig aan het bezwaar van de belanghebbende tegemoet wordt gekomen; of
- e. de beslissing op het bezwaar en de motivering ervan naar het oordeel van de Belastingdienst/Toeslagen evident in lijn is met eerdere adviezen van de adviescommissie.

Overgangsrecht

Er is voorzien in overgangsrecht waardoor de nieuwe instellingsregeling niet wordt toegepast:

- Op al ingediende bezwaarschriften (m.u.v. eerste toets) waarbij er al een hoorzitting bij de BAC heeft plaatsgevonden of deze is of wordt gepland en dit al is meegedeeld;
- Op al ingediende bezwaarschriften (m.u.v. eerste toets) waarbij een ouder aan UHT aangeeft advies van de BAC te willen;
- Met betrekking tot een toekomstig bezwaarschrift op de integrale beoordeling dat buiten de scope van de BAC valt als een ouder al een bezwaar heeft ingediend tegen de uitkomst van de eerste toets en aangeeft advies van de BAC te willen.

Brief BAC aan vaste kamercommissie gedateerd 29 september 2023

Gebleken is dat de BAC een brief aan de Vaste Kamercommissie heeft gestuurd over onder meer het overgangsrecht (bijlage 3). Daarin geeft BAC onder meer aan dat er een discrepantie zou bestaan tussen de vervolgnota gericht voorleggen aan de BAC (bijlage 2) en de tekst van de 15e Voortgangsrapportage inzake het overgangsrecht.

De BAC heeft als bijlage aan de Kamer de aan u gerichte DGT-vervolgnota meegestuurd (waarschijnlijk de lijnversie digidoc, die qua formulering (maar niet inhoudelijk) nog is aangepast in de lijn).

U zult uiterlijk maandag een separate nota ontvangen over de brief van de BAC en hoe daarop te reageren.

Vooruitlopend daarop adviseren wij u onveranderd om de instellingsregeling te ondertekenen. Er bestaat inhoudelijk geen licht tussen de tekst van de instellingsregeling, de 15e VGR en de door u geaccordeerde nota. In de instellingsregeling is het overgangsrecht opgenomen waar u mee heeft ingestemd.

De BAC wijst er in de brief op hoe het overgangsrecht volgens haar zou moeten luiden:

“Dit houdt in dat alle bezwaren die zich op het moment van inwerkingtreding van de nieuwe Instellingsregeling in de werkvoorraad bij de BAC bevinden, ter advisering worden voorgelegd aan de BAC.”

Alhoewel in aanzienlijke mate overlappend, wijkt het door u geaccordeerde overgangsrecht daar op punten van af. Het door u geaccordeerde overgangsrecht, zoals opgenomen in bijgevoegde regeling en beschreven in de 15e VGR ziet op bezwaren ingediend onder de oude regeling waarbij:

- a. een hoorzitting als bedoeld in artikel 7:13 van de Algemene wet bestuursrecht is of wordt belegd en dit voorafgaand aan de dag van inwerkingtreding van dit artikel aan de belanghebbende is bekendgemaakt;
- b. een hoorzitting als bedoeld in onderdeel a heeft plaatsgevonden; of
- c. door de belanghebbende aan de Belastingdienst/Toeslagen wordt verzocht om een advies van de commissie.

Daarbij is afwijkend overgangsrecht geformuleerd voor eerste toets bezwaren.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



A/13-10-2023

HEDEN
TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

DG Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Ondertekening gewijzigde instellingsregeling BAC en brief aan Kamer

Datum
11 oktober 2023

Notanummer
2023-0000228290

Bijlagen
1. Aanbiedingsbrief Tweede K
2. Gewijzigde instellingsregel
3. Gewijzigde instellingsregel

Aanleiding

De Instellingsregeling Bezwaarschriftenadviescommissie hersteloperatie toeslagen (BAC) is op uw verzoek aangepast.

Beslispunten

- Indien u akkoord bent met de aangepaste instellingsregeling vragen wij u de bijgevoegde regeling en de toelichting te ondertekenen.
- Tevens vragen wij u bijgaande aanbiedingsbrief aan de Tweede Kamer te tekenen, zodat na publicatie van het besluit de regeling ook aan de Tweede Kamer kan worden gezonden.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

akkoord
afhankelijk
brief
graag nog
aanpassen
met
verwijzing
naar
eerdere
brief en
doel
versnellen
afhankelijk
bezwaren

Kernpunten

- In de voorliggende regeling zijn naar aanleiding van de laatste bespreking met u enkele aanpassingen in de toelichting aangebracht.
- Bijgevoegd vindt u naast de nieuwe tekst ook een tekst waarin de wijzigingen in revisie zichtbaar zijn gemaakt.
- Tevens is een conceptbrief aan de Tweede Kamer toegevoegd.
- We leggen de stukken ter tekening nu aan u voor. Mocht het Kamerdebat van 12 oktober alsnog tot wijzigingen leiden, dan zullen wij u alsdan nieuwe stukken voorleggen.
- Op 10 oktober jl. heeft een gesprek plaatsgevonden tussen [Persoonsgegevens] [Persoonsgegevens] beiden voorzitters van de BAC), [Persoonsgegevens] [Persoonsgegevens] en de [Persoonsgegevens] [Persoonsgegevens] naar aanleiding van de brief van de BAC aan de VKC op 29 september jl.
- Naar aanleiding van dat gesprek is de regeling nog op 1 punt aangepast. De BAC interpreteerde de instellingsregeling zo dat *alle* bezwaren die zich op de dag voor de inwerkingtreding van de nieuwe instellingsregeling in de werkvoorraad van de BAC bevinden (waarover de BAC een ontvangstbevestiging heeft gezonden), ter advisering zouden worden voorgelegd aan de BAC. Dat was niet beoogd. Om de versnelling ook ten aanzien van de (aanzienlijke) werkvoorraad van de BAC te kunnen realiseren beperkt de instellingsregeling de adviesrol van de BAC tot de bezwaren ten

aanzien waarvan de behandeling zich in een zeer gevorderd stadium bevindt. Dat was in de eerdere tekst geregeld door het criterium dat voorafgaand aan de dag van inwerkingtreding van het nieuwe instellingsbesluit al een hoorzitting is- of wordt gepland. Daaraan is nu ter verduidelijking toegevoegd dat al een schriftelijke reactie van de Belastingdienst/Toeslagen naar de BAC verstuurd en dit aan de belanghebbende bekend is gemaakt. Hiermee wordt de beoogde doelgroep nog explicieter in beeld gebracht.

- Tijdens het gesprek werd ook duidelijk dat er nog verschil van inzicht met de BAC bestaat over het overgangsrecht voor bezwaren tegen de eerste toets, die nog niet zijn 'ingehaald' door de IB en al wel in de werkvoorraad van de BAC zitten. De BAC vindt dat zij in het belang van de rechtsbescherming van de ouders over deze bezwaren moeten (blijven) adviseren. Daarover blijven wij van mening verschillen met de BAC. De regeling is hierop dus ongewijzigd gebleven. In de nieuwe werkwijze wordt gewaarborgd dat een belanghebbende die in het kader van de eerste toets recht had op een advies van de BAC, op een later moment (bij de IB) alsnog aanspraak kan maken op advisering door de BAC.
- Bovengenoemde punten vormden ook de kern van de brief van de BAC aan de VKC. We zijn van oordeel dat bovengenoemde wijzigingen een goede balans vormen tussen het belang van ouders van een zorgvuldige behandeling van hun bezwaar met afdoende waarborgen en het belang van een versnelling van een behandeling van hun bezwaar.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



AJ 22-10-2023

TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Toeslagen
Directie Strategie, Recht
& Beleid Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

aanbiedingsbrief instellingsregeling BAC

Datum
19 oktober 2023

Notanummer
2023-0000237503

Bijlagen
Aanbiedingsbrief

Aanleiding

U heeft de gewijzigde instellingsregeling BAC ondertekend en daarbij verzocht de aanbiedingsbrief van een korte toelichting te voorzien. Deze aanbiedingsbrief is aangepast en leggen we ter besluitvorming aan u voor.

Beslispunten

- Wij vragen u bijgaande gewijzigde aanbiedingsbrief aan de Tweede Kamer te tekenen, zodat na publicatie de instellingsregeling ook aan de Tweede Kamer kan worden gezonden.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt. U heeft reeds ingestemd met het openbaar maken van voorafgaande nota's.

Kernpunten

- De door u ondertekende instellingsregeling is ter publicatie in de Staatscourant aangeboden.
- Op korte termijn, naar verwachting medio volgende week, vindt publicatie van de instellingsregeling plaats.
- Na publicatie zal de instellingsregeling met bijgevoegde brief aan de Tweede Kamer worden gezonden.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.