



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en
Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Aangepaste beantwoording SO beleid tegemoetkoming
FSV

Datum

26 januari 2023

Notanummer

2023-0000015083

Bijlagen

1. Antwoordset SO
2. Rapport blue horizon
3. Moties en toezeggingen
4. Beslisnota's

Aanleiding

Op 23 januari 2023 zijn de concept antwoorden op het schriftelijk overleg beleid tegemoetkoming FSV besproken met de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst. De staatssecretaris Toeslagen en Douane heeft de stukken schriftelijk ontvangen. In bijgaande versies zijn de opmerkingen van de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst verwerkt. U treft een versie met tracks (bijlage 1 tracks) en een tekenversie (bijlage 1 tekenversie). Daarnaast is het overzicht met moties en toezeggingen geactualiseerd (bijlage 3).

Beslispunten

- Graag uw akkoord op bijgevoegde antwoordset. Bij akkoord, wil de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst de antwoordset ondertekenen (bijlage 1)?
- Bent u conform de beleidslijn actieve openbaarmaking akkoord met openbaarmaking van deze beslisnota, evenals bijgevoegde beslisnota's waarbij persoonsgegevens worden gelakt (bijlage 4)?

26.01.23

A. L. K. O. A. C.

A. L. K. O. A. C.

Kernpunten

De belangrijkste wijzigingen t.o.v. de vorige versie zijn:

- In de aanbiedingsbrief is toegevoegd dat een pilot start op 1 maart 2023 over het informeren van personen die met bijzondere persoonsgegevens in de FSV zijn geregistreerd.
- In de aanbiedingsbrief is de passage over gegevensverstrekking aangevuld met een zin over de richtlijnen die de Belastingdienst hanteert voor het beschikbaar zijn van e-mailboxen. Dit naar aanleiding van de 31 niet meer beschikbare mailboxen. In de rapportage (bijlage 2) is toegevoegd welke mailboxen wel en niet onderzocht zijn en is het beleid rondom de beschikbaarheid van mailboxen toegevoegd.
- In de aanbiedingsbrief is ook toegevoegd dat u voor toekomstige situaties een afwegingskader laat ontwikkelen door de Belastingdienst wanneer nader onderzoek nodig is naar gegevensverstrekking binnen en buiten de Belastingdienst. Hiermee wilt u zorgen dat hetgeen dat echt aandacht verdient, onderzocht wordt en voorkomen dat de Belastingdienst overbelast

- In de aanbiedingsbrief is een passage toegevoegd dat persoonlijk contact wordt gelegd door de Belastingdienst met ruim 6.000 zelfmelders. Dat zijn personen die bij de Belastingdienst hebben aangegeven negatieve effecten te hebben gehad van hun registratie in de FSV.
- U informeert de TK opnieuw uiterlijk op 19 mei 2023, één week na het mei-reces, in plaats van voor het zomerreces.
- De eerder geel gemarkeerde openstaande punten in de antwoorden 30 en 46 zijn inmiddels definitief.
- In antwoord 35 is toegevoegd dat de antwoorden op TK vragen van lid Leijten over de Basisregistratie personen en raadpleging door de politie n.a.v. een artikel van Follow the Money recent verstuurd zijn. Op dit moment zijn ze echter nog niet verzonden; BZK verwacht ze nog deze week te versturen.

Toelichting

Communicatie

- Verzending is afgestemd met woordvoering.
- Interne communicatie plaatst een bericht over deze beantwoording op het intranet van de Belastingdienst.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

N.v.t.

Doc. nr.	Datum	Naam document
1	12-1-2023	Nota - StasFB - SO beleid tegemoetkoming FSV & Regulier FSV-overleg maandag 23 januari
2	20-1-2023	Nota - stasFB - Vervolg wetgeving of algemene maatregel van bestuur



Ministerie van Financiën

ma 23/1 - 11⁰⁰ uur

TER BESLISSING EN BESPREKING (FSV OVERLEG 23 JANUARI)

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en
Politieke Zaken

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Persoonsgegevens

nota

SO beleid tegemoetkoming FSV &
Regulier FSV-overleg maandag 23 januari

Datum

12 januari 2023

Notanummer

2022-0000329164

Bijlagen

1. Rapport blue horizon
2. Antwoordset SO
3. Nota wetgevingstraject
4. Svz uitvoering
5. Moties en toezeggingen

Aanleiding

- Op 6 december 2022 heeft de TK per schriftelijk overleg vragen en opmerkingen aan u voorgelegd over uw brief van 4 november 2022 over de uitwerking beleid tegemoetkoming FSV. Bijgaand treft u de voorgestelde reactie, daarbij gaat u ook in op diverse toezeggingen.
- Maandag 23 januari van 11:00 tot 11:45 is het reguliere FSV-overleg met u (staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst). De voorgestelde agenda is:
 1. Conceptrapport over gegevensverstrekking "blue horizon"
 2. Antwoorden SO beleid tegemoetkoming FSV
 3. Nota over wetgevingstraject tegemoetkomingsregelingen (DB 2023-10825, indien nodig)
 4. Stand van zaken uitvoering informeren burger
- I.v.m. de omvang van de vragen set ontvangen we graag uw commentaar op bijgaande beantwoording. Na verwerking van uw opmerkingen en het invullen van de laatste openstaande aangegeelde passages ontvangt u de beantwoording ter besluitvorming.

23.01.22

Kernpunten

- Er moet een balans gevonden worden tussen beleidsvorming en uitvoering. Enerzijds willen u en de TK voortgang boeken om burgers tegemoet te komen, anderzijds kunnen (detail)vragen van de TK soms nog niet beantwoord worden, bijvoorbeeld omdat nader onderzoek nodig is. In de introductie van de TK-brief is een passage opgenomen om te benadrukken dat de uitvoering conform het voorgestelde en besproken beleid reeds is gestart. Dat impliceert ook dat de ruimte om het beleid bij te sturen steeds verder afneemt.
- In het reguliere overleg over moties en toezeggingen is met u besproken om de moties en toezeggingen over FSV zoveel als mogelijk met deze brief af te doen. Waar dat kon, is dat gebeurd. Zie bijlage 5 voor een overzicht van moties en toezeggingen en de wijze van afdoening.
- In deze set zijn (wederom) veel vragen opgenomen over de gegevensverstrekking aan derden en de gevolgen. Het kan behulpzaam zijn om de TK na afronding van alle onderzoeken en voor het zomerreces 2023 te informeren over alle bevindingen aangaande gegevensverstrekking, aangezien de bevindingen nu verspreid in diverse brieven aan de orde zijn gekomen.

→ goede suggestie

- Ook zijn opnieuw vragen gesteld over de doorlooptijd en de planning van de uitvoering. Daarom is een geactualiseerde planning in de TK-brief opgenomen. Ten opzichte van de planning die in de brief van 4 november stond, is de uitvoering van het onderdeel "schade wegens schending AVG" één kwartaal vertraagd.

Toelichting

Gezien de omvang van de antwoordset, zijn hieronder alleen de standpunten die u inneemt richting de TK opgenomen, nieuwe toezeggingen die u doet of bijzonderheden in de beantwoording. Het betreft:

- In het onderzoek naar gegevensverstrekking aan derden zijn slechts 8 e-mails aangetroffen die aan derden zijn verstrekt. 31 van de circa 79 e-mailboxen konden niet onderzocht worden, omdat deze niet meer beschikbaar zijn. Daarnaast zijn 47 (excel-)lijsten met FSV-informatie aangetroffen die binnen de Belastingdienst zijn verspreid.
Ter overweging n.a.v. bespreking conceptrapport: U geeft aan de Belastingdienst opdracht te hebben gegeven te onderzoeken voor welk doeleinde deze 47 (excel-)lijsten binnen de Belastingdienst zijn verspreid en of gevalideerd kan worden dat deze (excel-)lijsten daadwerkelijk niet buiten de Belastingdienst terecht zijn gekomen.
- U komt uiterlijk voor het zomerreces 2023 terug bij de TK met een nadere inschatting van de (uitvoerings)kosten van de regeling voor het ongedaan maken van de correctie op de aangifte wegens schending van grondrechten.
- U zegt dat het bij de FSV en Toeslagen herstel niet gaat om gelijke gevallen en daarmee er ook geen sprake van rechtsongelijkheid is. De tegemoetkoming en vergoeding van schade valt dan logischerwijs ook anders uit.
- U meldt dat de mogelijkheden beperkt zijn om de tegemoetkoming voor personen die benadeeld zijn bij schuldsanering buiten de boedel te houden. Schuldeisers kunnen wel worden verzocht af te zien van verhaal op een dergelijke tegemoetkoming.
- U meldt dat bij een selectie van de aangifte die plaatsvond op niet-fiscale gronden en waarbij een grondrecht is geschonden, een correctie die materieel juist was toch ongedaan gemaakt wordt. De aangifte had immers niet geselecteerd mogen worden voor controle. Hiermee weegt u het schenden van een grondrecht zwaarder dan een materieel juiste correctie. Indien een correctie in het voordeel van de burger plaatsvond, maakt u deze ook niet ongedaan, omdat dan nieuw nadeel gecreëerd zou worden.
- U meldt dat u het niet nodig en wenselijk vindt dat personen waarvan de grondrechten mogelijk zijn geschonden bij selectie van de aangifte, maar waar dit na onderzoek van de Belastingdienst niet het geval blijkt te zijn, de reden van fiscale selectie te horen krijgen. De werkinstructie die gevalideerd wordt door onafhankelijke derden, biedt de waarborg dat de Belastingdienst tot het juiste oordeel komt.
- U meldt te onderzoeken welk forfaitair percentage het meeste recht doet aan de situaties van de betreffende burgers die een correctie op de aangifte hebben gekregen en die op niet-fiscale aspecten zijn geselecteerd. U verwacht de TK daarover uiterlijk voor het zomerreces 2023 te kunnen informeren.
- U meldt dat een persoon die op fiscale en niet-fiscale aspecten is geselecteerd, niet in aanmerking komt voor een tegemoetkoming wegens selectie van de aangifte waarbij grondrechten zijn aangetast. De aangifte zou

9 maanden
31 mei
heeft
mijn
mogen
geen
live
kan dat?
wat was
het beleid?

immers ook zonder selectie op persoonlijke kenmerken geselecteerd zijn voor controle.

- U zegt toe dat de Belastingdienst organisaties aan wie gegevens uit of over de FSV zijn verstrekt, zal verzoeken de ontvangen informatie te verwijderen. Dit nadat het onderzoek naar gegevensverstrekking is afgerond.
- U meldt dat de Belastingdienst geen onderzoek heeft gedaan naar niet-functionele mailboxes, omdat die boxen niet in het onderzoek van PwC naar voren kwamen als hoog risico op het verstrekken van FSV-informatie.
- U meldt dat of er een wettelijke basis was voor de gegevensverstrekking geen onderdeel van het eerdere onderzoek naar gegevensverstrekking van 12 oktober 2022 was.

Communicatie

N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

N.v.t.



Ministerie van Financiën

ma 23/1-11⁰⁰uur

TER BESLISSING (TEVENS TER BESPREKING TIJDENS FSV OVERLEG 23/1)

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Nota vervolg wetgeving of algemene maatregel van
bestuur

Datum

20 januari 2023

Notanummer

2023-0000010825

Bijlagen

geen

Aanleiding

Op 19 oktober 2022 heeft u de Tweede Kamer per brief geïnformeerd over de mogelijkheden van de juridische vormgeving van de tegemoetkomingsregeling MSNP.¹ In deze brief heeft u de Kamer gevraagd of haar voorkeur uitgaat naar wetgeving of een algemene maatregel van bestuur (AMvB), gebaseerd op het wetsvoorstel Wet delegatiebepalingen tegemoetkoming schrijnende gevallen (het wetsvoorstel). In deze nota wordt u geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot de juridische vormgeving en de ontwikkelingen naar aanleiding van deze Kamerbrief.

Beslispunten

- Gaat u ermee akkoord dat de tegemoetkomingsregeling voor MSNP en voor het terugdraaien van de correcties o.b.v. een onrechtmatige selectie worden vormgegeven middels een nieuw wetsvoorstel?
- Gaat u ermee akkoord dat de in deze nota voorgestelde passage wordt toegevoegd aan de begeleidende brief bij de beantwoording van de vragen die zijn gesteld tijdens het schriftelijke overleg van 6 december 2022?
- 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.

Kernpunten

- In de brief van 19 oktober heeft u de Tweede Kamer geïnformeerd dat u van mening bent dat zij goed geïnformeerd over zouden kunnen gaan tot stemming over het wetsvoorstel. Deze brief is geagendeerd voor het schriftelijk overleg van 6 december. Er zijn geen vragen over de brief gesteld.
- Een AMvB kan pas worden voorgehangen als het wetsvoorstel is aangenomen door beide Kamers. Daarbij is er een kans dat een voorgehangen AMvB alsnog omgezet moet worden in wetgeving, omdat het lid Van Dijk een amendement bij het wetsvoorstel heeft ingediend waarmee een verzwaarde voorhang wordt geregeld. Bij een verzwaarde voorhang kan de Tweede en Eerste Kamer met een derde van de leden

¹ Kenmerk: 2022-0000255529.

besluiten dat het onderwerp van de ontwerp-AMvB bij wet moet worden geregeld. Als een van beide Kamers gebruik maakt van dat recht, moet er een wetsvoorstel worden ingediend. Dit kan tot vertraging leiden bij de inwerkingtreding van de maatregel.

- In de Kamerbrief van 19 oktober 2022 heeft u het volgende aangegeven: "Mocht de route van de AMvB de voorkeur van uw Kamer genieten, dan zou ik uw Kamer graag willen verzoeken om het wetsvoorstel spoedig in stemming te brengen." Het wetsvoorstel is nog niet in stemming gebracht. Dit leidt er toe dat de snellere AMvB route een meer theoretische optie is geworden. Vanwege de onduidelijkheid of het wetsvoorstel in de Tweede en Eerste Kamer steun geniet, uw wens om de Tweede Kamer zo goed mogelijk te betrekken bij de totstandkoming van het tegemoetkomingsbeleid voor FSV (en MSNP) en de gewenste inwerkingtreding van het tegemoetkomingsbeleid van 1 januari 2024 adviseren wij u om in te stemmen met het uitwerken van de juridische grondslag die is benodigd voor het MSNP/FSV tegemoetkomingsbeleid in een nieuw in te dienen wetsvoorstel.

Toelichting

Zoals in de nota van 14 september 2022 is toegelicht, is het totstandkomingsproces van een AMvB (iets) sneller dan dat van een nieuw wetsvoorstel. Echter geldt dat een AMvB pas kan worden voorgehangen als het wetsvoorstel door beide Kamers is aangenomen en in werking is getreden. In de Kamerbrief van 19 oktober 2022 heeft u de Kamer in de gelegenheid gesteld om een voorkeur aan te geven voor het vasthouden aan het wetsvoorstel, of voor een nieuw op te stellen en in te dienen wetsvoorstel waarin gedetailleerd de regelingen worden beschreven. In deze brief heeft u voorts aan de Tweede Kamer gevraagd om, als zij de lijn van het wetsvoorstel en een AMvB ondersteunen, het wetsvoorstel zo spoedig mogelijk in stemming te brengen. Dit is tot op heden niet gebeurd.

Na eventuele stemming over het wetsvoorstel in de Tweede Kamer volgt (vanzelfsprekend) ook nog een behandeling in de Eerste Kamer. Hoe het wetsvoorstel daar zal worden ontvangen is hoogst onzeker, mede gelet op de aanstaande Provinciale Statenverkiezingen en de kritiek die er tijdens de Tweede Kamerbehandeling op het wetsvoorstel is geuit. Ook legt een behandeling van het wetsvoorstel in de Eerste Kamer (en mogelijk nog een aanvullende behandeling in de Tweede Kamer) een groot beslag op de ambtelijke capaciteit. Door de (mogelijke) timing hiervan, kan het voorkomen dat een samenloop is van deze behandeling in de Eerste Kamer, en de uitwerking van het beleid in regelgeving. Dit kan voor vertraging zorgen bij het uitwerken van het beleid in regelgeving. Dit leidt ertoe dat er niet (meer) vanuit kan worden gegaan dat een AMvB sneller tot tegemoetkomingsbeleid zal leiden dan een nieuw in te dienen wetsvoorstel. Ook geniet een nieuw in te dienen wetsvoorstel de voorkeur van de Tweede Kamer. Dit leidt ertoe dat de Tweede Kamer zo goed mogelijk is betrokken bij de totstandkoming van de juridische onderbouwing van het MSNP (en een deel van het FSV) tegemoetkomingsbeleid.

Opgebracht is welke impact een nieuw wetsvoorstel heeft op de ambtelijke capaciteit. Gerelateerd aan de verschillende scenario's kan daarover het volgende worden gezegd:

// goed argument, betrek het mee us.

- Aannee bestaand wetsvoorstel door TK en EK, AMvB treedt na voorhang meteen in werking: capaciteitsbeslag is gemiddeld.
- Aannee bestaand wetsvoorstel door TK en EK, AMvB treedt na voorhang niet meteen in werking en moet alsnog worden omgezet in een zelfstandig wetsvoorstel: capaciteitsbeslag is hoog, risico op vertraging is groot.
- Aannee bestaand wetsvoorstel door TK, maar niet door EK, waarna een nieuw wetsvoorstel moet worden ingediend: capaciteitsbeslag zeer hoog, risico op vertraging groot.
- Indiening nieuw wetsvoorstel: capaciteitsbeslag is gemiddeld tot hoog, risico op vertraging beperkt (mede afhankelijk van de adviesorganen – zie hierna).

dit zegt
mij niet
heel.
graag
kwantifi-
ceren en
planning
aan de
hand.

Vooralsnog is geen sprake van verdringing van andere activiteiten. Op korte termijn zult u een nota ontvangen waarin de (indicatieve) wetgevingsplanning – in het bijzonder voor het Belastingplan 2024 – wordt voorgelegd. Daarin wordt ook toegelicht hoe de komende periode een wetgevingskalender met een breed pakket (mogelijke) fiscale maatregelen tot stand komt. Eind februari volgt een ambtelijk voorstel voor de prioritering (inclusief bijbehorend wetgevingstraject) van de maatregelen in het (pakket) Belastingplan 2024. Daarin zal ook vooruit geblikt worden naar de evaluaties, werkgroepen en bijvoorbeeld EU-richtlijnen die dit jaar mogelijk nog tot aanvullende maatregelen kunnen leiden.

Bij een nieuw wetsvoorstel zal de reikwijdte van het wetsvoorstel alleen zien op de nu bekende compensatieregelingen. Dat betekent dat toekomstige compensatieregelingen vervat moeten worden in een ander zelfstandig wetsvoorstel. De flexibiliteit en snelheid neemt daardoor iets af ten opzichte van de situatie waarin met een AMvB gewerkt zou kunnen worden.

Op grond van de bovenstaande overwegingen adviseren wij u om de tegemoetkomingsregelingen vorm te geven in een nieuw wetsvoorstel, waarin de tegemoetkomingsregelingen voor MSNP en voor de onterechte correcties die waren gebaseerd op een onrechtmatige selectie worden geregeld. Hierbij wordt gestreefd naar een inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2024. Opgemerkt zij dat we daarbij afhankelijk zijn van (onder andere) de adviesorganen. Als u akkoord bent met deze route, zal een nadere planning worden opgesteld die ook zal worden afgestemd met (onder andere) de adviesorganen, zoals de Raad van State en de Autoriteit Persoonsgegevens.

→ wanneer
wordt
de
planning
voorgelegd.
Het liefst
25H.

Voorgesteld wordt daarom om de volgende alinea toe te voegen aan de begeleidende brief bij de beantwoording van de vragen die zijn gesteld tijdens het schriftelijk overleg van 6 december 2022.

"In de Kamerbrief van 19 oktober 2022 heb ik uw Kamer een update verschaft over mijn voornemens met betrekking tot het wetsvoorstel Wet delegatiebepalingen tegemoetkoming schrijvende gevallen. Daarnaast heb ik in die brief uw Kamer gevraagd om het wetsvoorstel Wet delegatiebepalingen tegemoetkoming schrijvende gevallen in stemming te brengen als uw Kamer de lijn van dit wetsvoorstel steunt. Dat is tot op heden nog niet gebeurd, waardoor de (relatief) snellere AMvB-route een meer theoretische mogelijkheid is geworden. Daarnaast heeft het lid Omtzigt in de procedurevergadering heeft van 24 november jl. gevraagd om een brief waarin onder andere wordt ingegaan over het vervolgproces van dit wetsvoorstel. Dit verzoek is in de procedurevergaderingen van 8 december en 22 december jl. herhaald. In reactie

hierop en in het kader van het belang dat uw Kamer zo goed mogelijk betrokken is bij de totstandkoming van het herstelbeleid voor FSV (waar MSNP ook een onderdeel van uitmaakt), zal ik de juridische grondslag voor het herstelbeleid voor FSV opnemen in een nieuw in te dienen wetsvoorstel. Ik zal uw Kamer in het eerste kwartaal van 2023 informeren over de planning van dit wetsvoorstel. Als gevolg hiervan kan dit wetsvoorstel in de loop van 2024 in werking treden. Graag wil ik uw Kamer vragen om dit wetsvoorstel na indiening voortvarend te behandelen, om zo snel mogelijk over te kunnen gaan tot uitbetaling van tegemoetkomingen. Zonder wettelijke grondslag kan ik immers niet overgaan tot uitbetaling van tegemoetkomingen. Derhalve wil ik uw Kamer verzoeken om het wetsvoorstel Wet schrijnende gevallen tot nader orde aan te houden.²”

Communicatie

Uw woordvoerder houdt betrokken media regulier op de hoogte van de voortgang op dit dossier.

Politiek/bestuurlijke context

De Tweede Kamer was kritisch op het wetsvoorstel tijdens de behandeling daarvan in het najaar van 2021. Ook is er geen duidelijkheid over of er een meerderheid is voor het wetsvoorstel in de Eerste Kamer, mede gelet op de aanstaande Provinciale Stateverkiezingen. Het gebruik van lagere wetgeving is tijdens de hersteloperatie kinderopvangtoeslag als inperking van de parlementaire controle gezien. De Kamer zal naar verwachting het waarderen om bij de tegemoetkoming FSV alle parlementaire controle-instrumenten tot hun beschikking te hebben – en daar zorgt een wetsvoorstel voor.

Voorts heeft het lid Omtzigt in de procedurevergadering van de vaste commissie Financiën gevraagd om een update over de voornemens die u hebt met het wetsvoorstel Wet delegatiebepaling schrijnende gevallen. Door het toevoegen van de passage aan de aanbiedingsbrief wordt ook aan dit verzoek voldaan.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

² Kamerstukken II 2021/22, 35 930, nr. 2.