



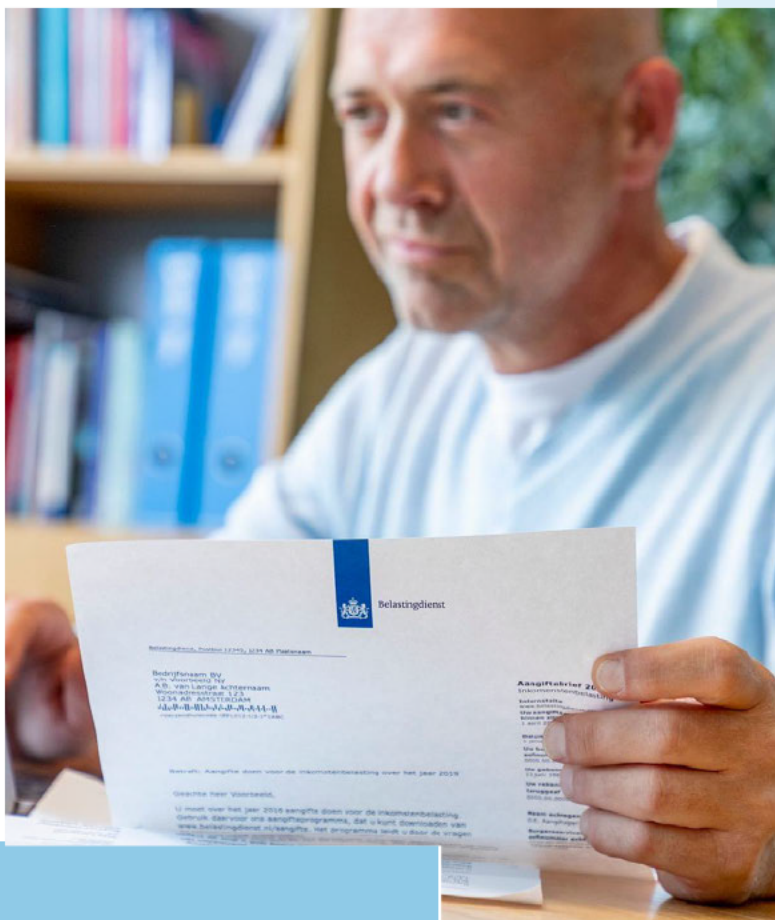
Belastingdienst



MT meets DEON

31 augustus 2023

14



Agenda

- 1 | Plan van Aanpak**
Planning
- 2 | Wetgevingstraject**
Stand van Zaken
- 3 | Handmatige herbeoordelingen**
Kwaliteitsborging en Capaciteitsinschatting
- 4 | Breder projectactiviteiten**
Doorwerking inkomensafhankelijke regelingen en
Berekening groter nadeel
- 5 | Uitzoek-/Bespreekpunten**
- 6 | Risico's**

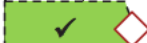















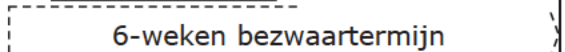


Plan van aanpak

1. Planning

Project Deon – Voortgang planning op hoofdlijnen



	2023						2024							
	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	
Uitwerken Uitvoeringstoets														
1. Opstellen en Directe Akkoordronde bij aanspreekpunten Belastingdienst			17/07 Definitief concept na Akkoordrondes											
2. Behandeling door WUF en DG-teams				26/07 Akkoord op UT										
Vaststellen onderzoekspopulatie en geautomatiseerde analyse														
1. Definitief maken onderzoekspopulatie en uitvoeren geautomatiseerde analyse								10/08 Geautomatiseerde analyse op aanwezigheid fiscale criteria						
Vorbereiding op en uitvoeren van handmatige beoordelingen														
1. Uitvoeren steekproef handmatig onderzoek			30/06 Definitieve steekproefresultaten											
2. Stappenplan geautomatiseerd en handmatig beoordelingskader			17/07 Definitief stappenplan onderzoek QadP											
3. Opstellen en vaststellen onderzoeksprotocol handmatige beoordelingen				02/08 Definitief concept onderzoeksprotocol handmatig onderzoek										
4. Handmatige beoordeling aangiften														31/12 Alle dossiers handmatig beoordeeld – daarna afronding
Bredere projectactiviteiten														
1. Werving en opleiding servicepunt medewerkers beoordeling dossiers				Medio augustus - Voldoende personeel voor beoordeling dossiers										
2. Voorbereiden interne processen (tegemoetkoming / comms / bezwaar)														
3. Actief informeren burgers over SadP (o.a. nieuwsbrieven, artikelen)														
4. Delen onderzoeksresultaat met burgers														01/04/24
5. Tegemoetkomen burgers														Alle burgers tegemoetgekomen
- Start en einde van 6-weeken bezwaartermijn														
6. Behandeling meldingen bijkomende schade (en regulier burgercontact)														



Wetgeving

Stand van zaken



DEON | Procesupdate Wetgevingstraject



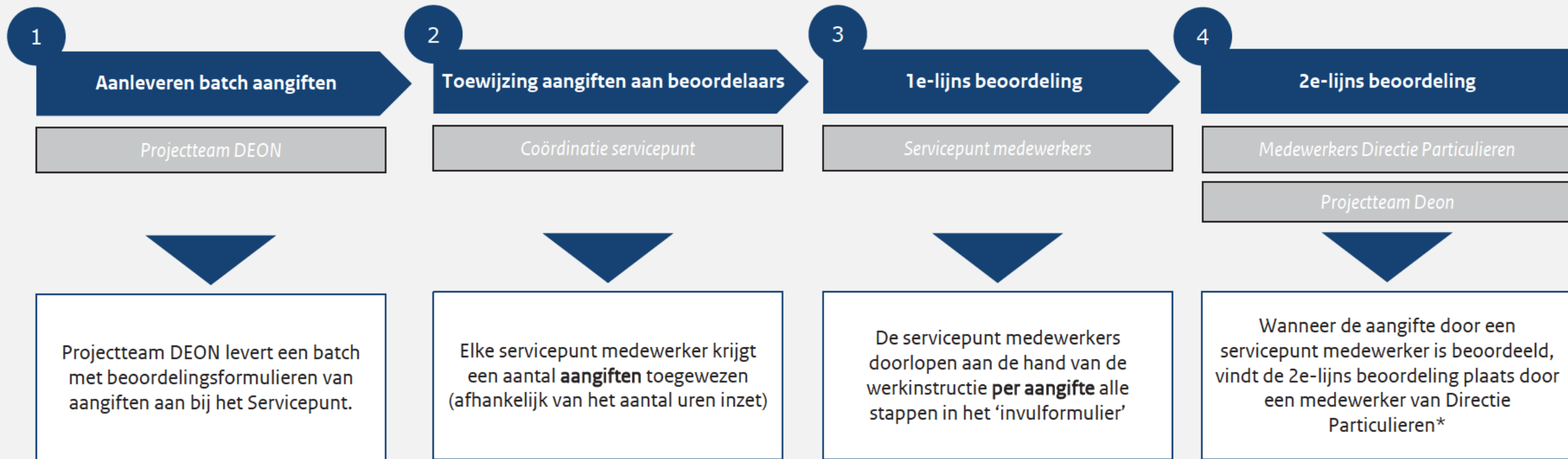


Handmatige herbeoordeling

1. **Werkwijze
beoordeling**
2. **Capaciteits-
inschatting en
huidig aantal
beoordelingen**



DEON | Beoordelingsproces handmatige beoordeling



* Wij maken inzichtelijk in welke omvang de 2^e lijn mutaties doet op de beoordelingen van de 1^e lijn. Zolang het percentage van gemuteerde beoordelingen hoger is dan 5% van het totaal (op batchniveau), beoordeelt de 2^e lijn alle aangiften. Zodra het aantal gemuteerde beoordelingen lager is dan 5% wordt overgegaan op een risico gestuurde steekproefsgewijze beoordeling.



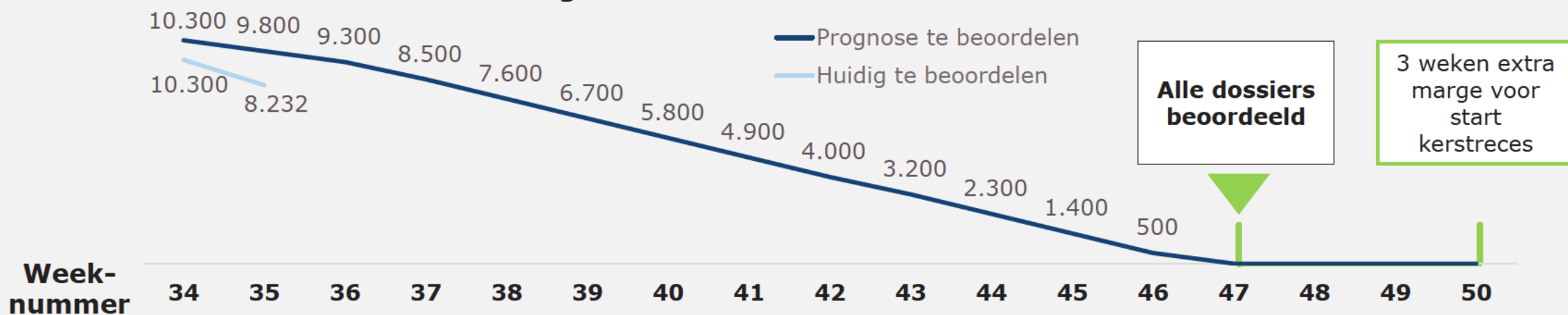
DEON | Capaciteitsinschatting beoordelingen 1^e lijn

Totale capaciteit:
Gemiddeld 500 productieve uren beschikbaar per week

Gemiddelde beoordelingstijd per dossier:
35 minuten

Aantal beoordeelde dossiers per week:
Gemiddeld 839

Prognose aantal dossiers te beoordelen





Bredere projectactiviteiten

- 1. Doorwerking
inkomensafhank-
elijke regelingen**
- 2. Werkwijze burgers
met groter nadeel**

DEON | Doorwerking inkomensafhankelijke regelingen

Aan de hand van ander tegemoetkomingsbeleid is onderzocht welke doorwerking de financiële compensatie heeft op andere regelingen.

Mogelijke impact van de financiële compensatie op criteria voor inkomensafhankelijke regelingen zijn als volgt:



Voor de financiële compensatie wordt de lijn van UHT gevolgd. Hiervoor geldt dat compensatie niet als fiscaal inkomen wordt beschouwd en dat een vermogenstoetsuitzondering wordt ingeregeld zodat het recht op een inkomensafhankelijke regeling niet wordt beïnvloed. Het projectteam sluit dit kort met juristen.

DEON | Burgers met Groter Nadeel - Toelichting

In uitzonderlijke gevallen kan het voorkomen dat de marginale belastingdruk van de correctie hoger was dan 100%. We onderzoeken of en zo ja bij welke burgers dit is voorgekomen.



1

Het identificeren van burgers met recht op financiële compensatie waarvoor het (deels) vervallen van Huurtoeslag en/of Ouderenkorting als gevolg van de correctie in het Selectiejaar geldt



2

Voor de burgers met een effect op Huurtoeslag en/of Ouderenkorting als gevolg van de correctie in het Selectiejaar wordt in kaart gebracht of het geleden nadeel groter is dan de financiële compensatie.



3

De burgers waarvoor sprake is van Groter Nadeel worden individueel behandeld om te komen tot een passende financiële compensatie.

Indien blijkt dat een burger met recht op financiële compensatie voor aangrenzende aangiftejaren ook is gecorrigeerd als gevolg van selectie in het Selectiejaar, wordt voor deze aangiftejaren onderzocht of dit blijvende invloed heeft gehad op het (deels) vervallen van Huurtoeslag en/of Ouderenkorting.



Beantwoording MT vragen



Verdere uitzoek-/bespreekpunten

Datum	Uitzoekpunt	Voorstel vanuit project
23 augustus 2023	Hoe gaan we om met overledenen die recht hebben op financiële compensatie?	<ul style="list-style-type: none">• Check met BelKa-team• Check met DGFZ
31 augustus 2023	Is het waardevol om voor de burgers uit de onderzoekspopulatie gelijk aan FSV ook een persoonlijk rapport op te maken (Damores)	<ul style="list-style-type: none">• Check met MT – vervolgens check op haalbaarheid met Damores en Communicatie
31 augustus 2023	Burgers die niet in aanmerking komen voor tegemoetkoming krijgen in hun brief te zien welke fiscale selectiegrond is gevonden	<ul style="list-style-type: none">• Check met MT
31 augustus 2023	In samenwerking met SP wordt het proces voor bezwaar en beroep opgesteld. Uitzoekpunten zijn hierin: - Wie is gemandateerd in welke fase (beschikking – bezwaar – beroep)? - In welk systeem worden de bezwarenprocedures afgewikkeld (GBV / LBW)	<ul style="list-style-type: none">• Check met BelKa-team• Check met Particulieren voor bezwaarafhandeling



Risico's in de uitvoering



Risicoregister

Datum	Risico	Mitigerende maatregel	Voorstel vanuit project	Status 23 augustus 2023
9 augustus 2023	Doordat de werving van nieuwe medewerkers niet snel genoeg gaat heeft het project onvoldoende beoordelaars voor de eerste lijns-beoordeling. Hierdoor ontstaat het risico dat de handmatige beoordeling niet in Q4 2023 afgerond kan worden en in januari 2024 niet gestart kan worden met tegemoetkomen.	<ul style="list-style-type: none">Als de werving niet bespoedigd is per 1 september worden alternatieve manieren van werving ingezet. Hierbij valt te denken aan een resultaatgerichte opdracht / werving bij andere bureaus.De planning voor handmatige beoordeling wordt verruimd naar Q1 2024.	<ul style="list-style-type: none">Vasthouden aan de planning van afronding handmatige beoordeling in Q4. Verdere uitloop van planning betekent dat burgers later tegemoetgekomen worden. Afhankelijk van doorloop handmatige herbeoordeling interventies doorvoeren die realisatie planning garanderen.	Risico is gemitigeerd



Bijlage

**Toelichting
berekening groter
nadeel**

DEON | Burgers met Groter Nadeel - Toelichting

In uitzonderlijke gevallen kunnen burgers met recht op financiële compensatie een groter financieel nadeel hebben gehad dan de hoogte van het bedrag van de financiële compensatie. Een marginale belastingdruk hoger dan 100% van de correctie kan voorkomen als gevolg van:

Het (deels) vervallen van de **Huurtoeslag**

Voorbeeld

- Een alleenstaande ouder met 2 jonge kinderen die naar de opvang gaan woont in 2018 in een huurwoning van € 650 euro per maand.
- Het belastbaar inkomen is € 30.000, mede vanwege een aftrekpost van € 1.000.
- Het gezin heeft een netto inkomen na toeslagen van € 34.589, o.a. dankzij € 1.644 huurtoeslag.
- De Belastingdienst schrapt de aftrekpost. Alle huurtoeslag wordt teruggevorderd, er is meer belasting verschuldigd en ook andere toeslagen bouwen af.

• Het gezin gaat er in totaal € 2.245 op achteruit, dat is 224% van de waarde van de aftrekpost (**marginale druk 224%**).

Het (deels) vervallen van de **Kinderopvangtoeslag**

Voorbeeld

- Een alleenstaande met 2 jonge kinderen die naar de opvang gaan heeft in 2018 een belastbaar inkomen van € 30.300, mede vanwege een aftrekpost van € 100.
- Het gezin heeft een netto inkomen na toeslagen van € 32.151, o.a. dankzij € 11.181 kinderopvangtoeslag.
- De Belastingdienst schrapt de aftrekpost. De kinderopvangtoeslag daalt naar € 11.102, er is meer belasting verschuldigd en ook andere toeslagen bouwen af.

Het gezin gaat er in totaal € 131 op achteruit, dat is 131% van de waarde van de aftrekpost (**marginale druk 131%**).

Het (deels) vervallen van de **Ouderenkorting**

Voorbeeld

- Een AOW-er met een aanvullend pensioen heeft in 2018 een belastbaar inkomen van € 36.000, mede vanwege een aftrekpost van € 1.000.
- Het netto-inkomen is € 31.417, o.a. dankzij € 1.418 ouderenkorting.
- De Belastingdienst schrapt de aftrekpost. De AOW-er verliest bijna alle ouderenkorting en moet meer belasting betalen, waardoor het netto-inkomen daalt met € 1.835.

• Het gezin gaat er € 1.835 op achteruit, dat is 184% van de waarde van de aftrekpost (**marginale druk 184%**).