



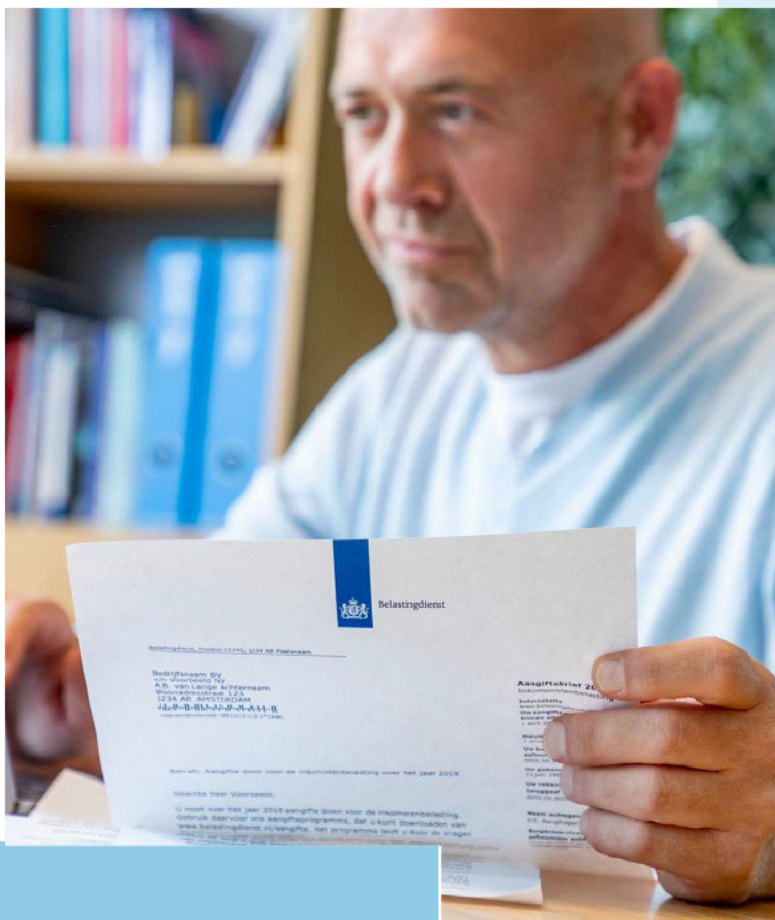
Belastingdienst



MT meets DEON

24 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 | Risico's**
- 6 | Vragen vanuit het MT**



Plan van aanpak

1. Planning



Wetgeving

Stand van zaken



DEON | Procesupdate Wetgevingstraject



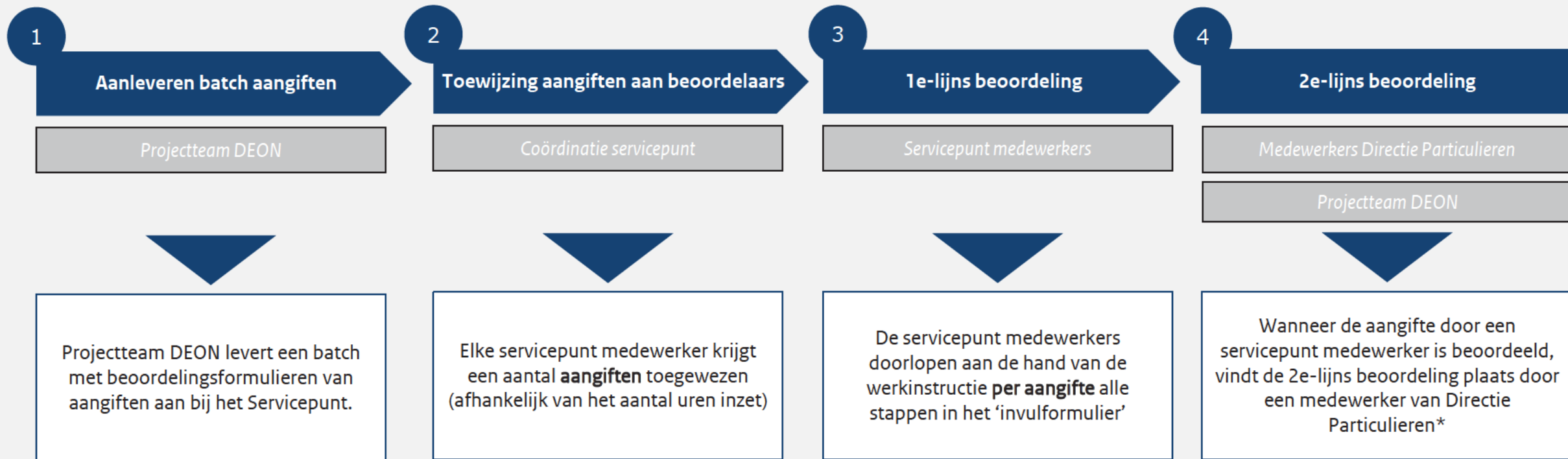


Handmatige herbeoordeling

- 1. Werkwijze
beoordeling**
- 2. Capaciteits-
inschatting**



DEON | Beoordelingsproces handmatige beoordeling



*De eerste twee batches (600 aangiften) beoordeelt Directie Particulieren allemaal, daarna beoordeelt Directie Particulieren steekproefsgewijs.



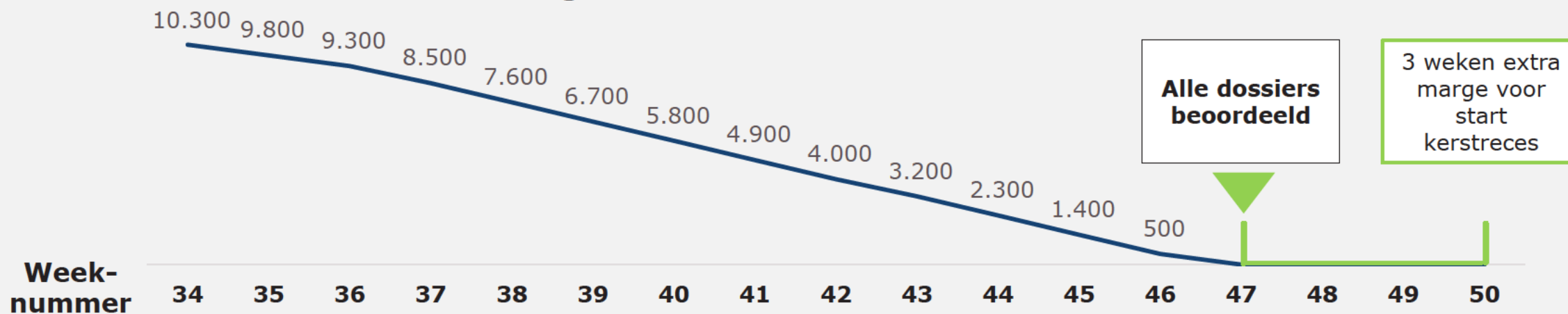
DEON | Capaciteitsinschatting

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



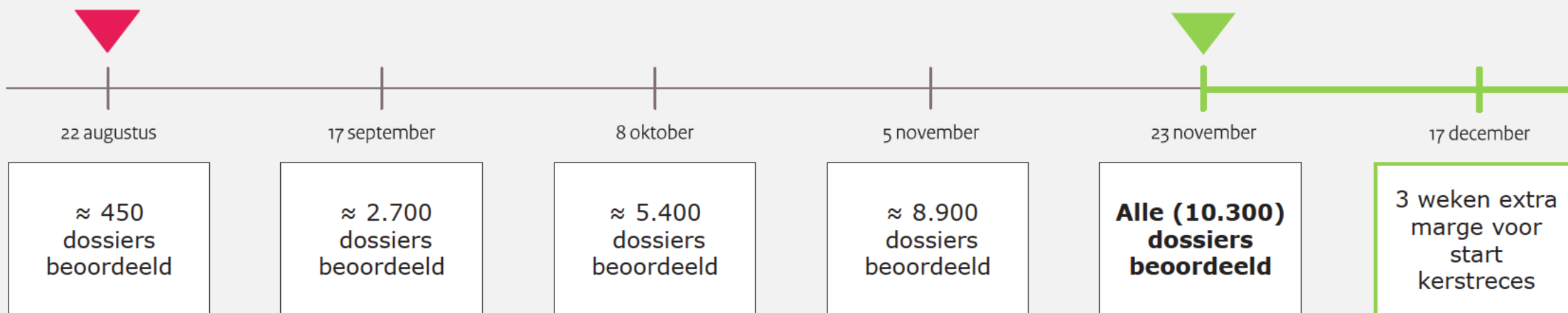


DEON | Capaciteitsinschatting

Totale bruto capaciteit:
gemiddeld 700 uur per week

Gemiddelde beoordelingstijd per dossier:
35 minuten

Veiligheidsmarge productieve beoordelingstijd 1 fte:
72% van contracturen = ~500 uur





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:



DEON | Burgers met Groter Nadeel - Stappenplan

Projectteam Deon verricht onderzoek om burgers met een Groter Nadeel op voorhand te identificeren, te informeren en van een hogere gepaste compensatie te voorzien.*

1 Controleren in hoeverre sprake was van (deels) verlies van ouderenkorting en aanvullend verschuldigd bedrag aan belasting bij Directie P

Bij Directie Particulieren wordt gecheckt of de burger als gevolg van de correctie in het Selectiejaar:

1. Het recht op Ouderenkorting (deels) is verloren (zo ja, met welk bedrag aan belastingnadeel);
2. Wat het belastingnadeel als gevolg van de afwijzing van aftrekposten in het Selectiejaar is.

2 Controleren in hoeverre sprake was van (deels) verlies van huur- en/of kinderopvangtoeslag bij Toeslagen

Bij Directie Toeslagen wordt gecheckt of de burger als gevolg van de correctie in het Selectiejaar:

3. Het recht op Huurtoeslag (deels) is verloren (zo ja, met welk bedrag);
4. Het recht op Kinderopvangtoeslag (deels) is verloren (zo ja, met welk bedrag).

3 Berekenen of het geleden nadeel hoger is dan het bedrag van de financiële compensatie

Om te bepalen of het geleden nadeel daadwerkelijk hoger is dan het bedrag aan financiële compensatie, wordt een berekening gedaan:

1. Wat is de som van het geleden nadeel zoals geïdentificeerd in stappen 1 en 2?
2. Is dit bedrag hoger dan de financiële compensatie (exclusief rente)? Zo ja, dan kan de burger een verzoek indienen en betalen we dit bedrag aan rechthebbenden uit.

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 dezelfde lijn gevolgd.

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.



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



Beantwoording MT vragen



Verdere uitzoekpunten

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



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%**).