



Belastingdienst



MT meets Deon

22 april 2024

14



Agenda

- 1 | Statusupdate planning en bijlage
- 2 | Statusupdate burgerrespons
- 3 | Besluitpunten
 - Bewindvoering
 - Nabestaandenregeling

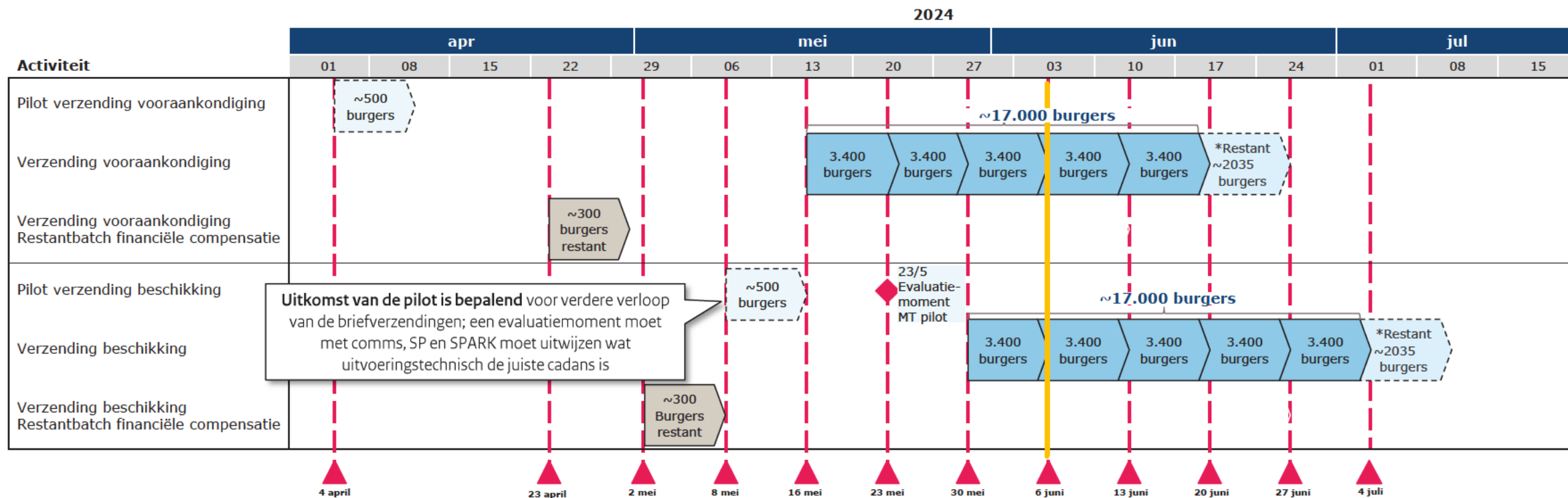


Statusupdate project Deon

Planning



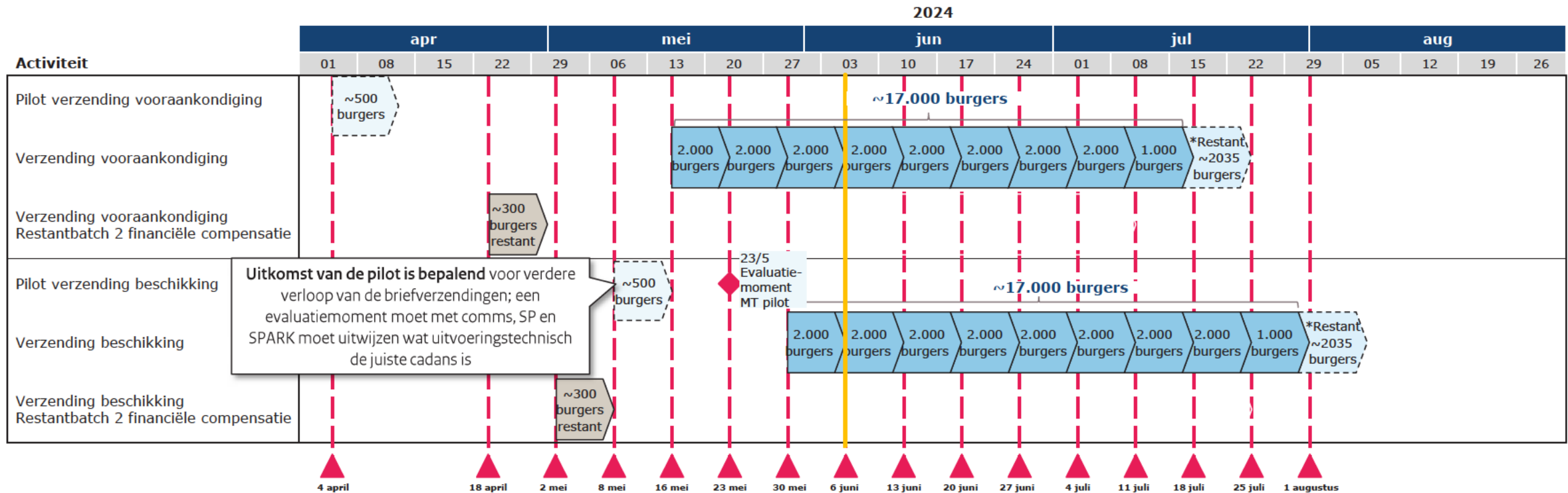
Deon | Planning briefverzending vooraankondiging & beschikking – Scenario 1: weinig burgerrespons



In de weken tot aan 6 juni wordt geëvalueerd of het nodig is mitigerende maatregelen te nemen

*Restant: 2035 BSN's met aangifte in KPMG-onderzoek.

Deon | Planning briefverzending vooraankondiging & beschikking – Scenario 2: veel burgerrespons



*Restant: 2035 BSN's met aangifte in KPMG-onderzoek.



Deon | Bijlage 'Fiscale gronden' | Archivering

Update

De ontwikkeling van de Bijlage 'Fiscale Gronden' vindt plaats via CAP:

- Bijlage klaar vanuit CAP: **1 mei**
- Verzending bijlage vanuit CAP: **8 mei**

Matdatum pilot Beschikking én Bijlage Fiscale Gronden op 14 en 15 Mei

Nota bene:

Ontwikkeling én verzending van de bijlage door IA is overwogen, echter levert dit géén versnelling in de planning op

✓ Huidige situatie archivering

- Vooraankondiging en beschikking gearcheveerd op gebruikelijke wijze (pdf), in DIA.
- De bijlage is vanwege de complexiteit niet te herproduceren en kan daardoor niet op gebruikelijke wijze gearcheveerd worden in DIA. Daarom is de inhoud van de bijlage geprogrammeerd in DIA (slide 7), zodat de MP en SP-medewerkers deze wel kunnen inzien.

✓ Nieuwe situatie archivering

- Vooraankondiging en Beschikking gearcheveerd op gebruikelijke wijze (pdf) in DIA
- Bijlage in op gebruikelijke wijze (pdf) gearcheveerd in DIA met behulp van *IA-team*.



Stap 1

Stap 2

Stap 3

Aanlevering vanuit CAP -> Documenten van alle burgers in één bestand
D.m.v. codering/script van het IA-team onderverdeling op burgerniveau
Archivering in DIA identiek aan documenten die aan burger zijn verstuurd

Bijlage



De berekening van uw compensatie

Voor de hoogte van de compensatie is gekeken naar het nadeel dat u heeft gehad van de selectie van de aangifte(n). Als compensatie krijgt u het bedrag terug waarmee wij uw verzamelinkomen hebben verhoogd. Dus het verschil tussen het bedrag dat u had opgegeven als verzamelinkomen in de aangifte en het door ons verhoogde bedrag.

In de compensatie zit ook een vergoeding voor de rente die u hierdoor bent misgelopen. U krijgt een vergoeding voor de rente in het jaar waarin uw aangifte werd geselecteerd en voor de jaren daarna (tot 2024).



Aangifte inkomstenbelasting 2018

Uw aangifte inkomstenbelasting van dit jaar werd door ons geselecteerd voor een extra controle. Door de extra controle werd het verzamelinkomen in uw aangifte door ons hoger vastgesteld. Dit heeft gevolgen gehad. Om welke gevolgen het gaat, ziet u hieronder.

Gevolgen van de wijziging van aangifte in 2018

Navordering op aangifte 2017	€ 0,00
Wijziging van aangifte 2018	€ 0,00
Totaalbedrag wijziging aangifte voor 2018	€ 0,00

Te ontvangen rentevergoeding

Rentevergoeding van 2019 tot 2024 is 20% over bovenstaand totaalbedrag	€ 0,00
--	--------

Bijlage in DIA

De berekening van uw compensatie

Voor de hoogte van de compensatie is gekeken naar het nadeel dat u heeft gehad van de selectie van de aangifte(n).

- Door de selectie werd uw aangifte extra gecontroleerd. Daarna werd het verzamelinkomen in uw aangifte gewijzigd. Het inkomen werd door ons hoger vastgesteld. Hierdoor moest u meer belasting betalen. Het gewijzigde inkomen is daarmee het nadeel dat u heeft gehad van de aangifte-selectie.
- Als compensatie krijgt u het bedrag terug waarmee wij uw verzamelinkomen hebben verhoogd. Dus het verschil tussen het bedrag dat u had opgegeven als verzamelinkomen in de aangifte en het door ons verhoogde bedrag.
- Daarin zit ook een vergoeding voor de rente die u hierdoor heeft gemist. U krijgt een vergoeding voor de rente in het jaar waarin uw aangifte werd geselecteerd en voor de jaren daarna (tot 2024).

Aangifte inkomstenbelasting 2013

Uw aangifte inkomstenbelasting werd in dit jaar door ons geselecteerd voor een extra controle. Door de extra controle werd het verzamelinkomen in uw aangifte door ons hoger vastgesteld. Het is mogelijk dat de jaren erna ook gevolgen zijn geweest. Om welke gevolgen het gaat, ziet u hieronder.

Gevolgen van de wijziging van aangifte 2013

Wijziging van aangifte 2013	€ 4.423
Totaalbedrag wijziging aangifte voor 2013	€ 4.423

Te ontvangen wettelijke rente voor 2013

Wettelijke rente van 2013 – 2024 is 40% over bovenstaand totaalbedrag	€ 1.769,20
Totaalbedrag compensatie met rentevergoeding voor 2013	€ 1.769,20

Aangifte inkomstenbelasting 2014

Uw aangifte inkomstenbelasting werd in dit jaar door ons geselecteerd voor een extra controle. Door de extra controle werd het verzamelinkomen in uw aangifte door ons hoger vastgesteld. Het is mogelijk dat de jaren erna ook gevolgen zijn geweest. Om welke gevolgen het gaat, ziet u hieronder.

Gevolgen van de wijziging van aangifte 2014

Wijziging van aangifte 2014	€ 2.241
Totaalbedrag wijziging aangifte voor 2014	€ 2.241

Te ontvangen wettelijke rente voor 2014

Wettelijke rente van 2014 – 2024 is 36% over bovenstaand totaalbedrag	€ 806,76
Totaalbedrag compensatie met rentevergoeding voor 2014	€ 806,76

Gevolgen van de wijziging van aangifte 2015

Wijziging van aangifte 2015	€ 1.026
Totaalbedrag wijziging aangifte voor 2015	€ 1.026

Te ontvangen wettelijke rente voor 2015

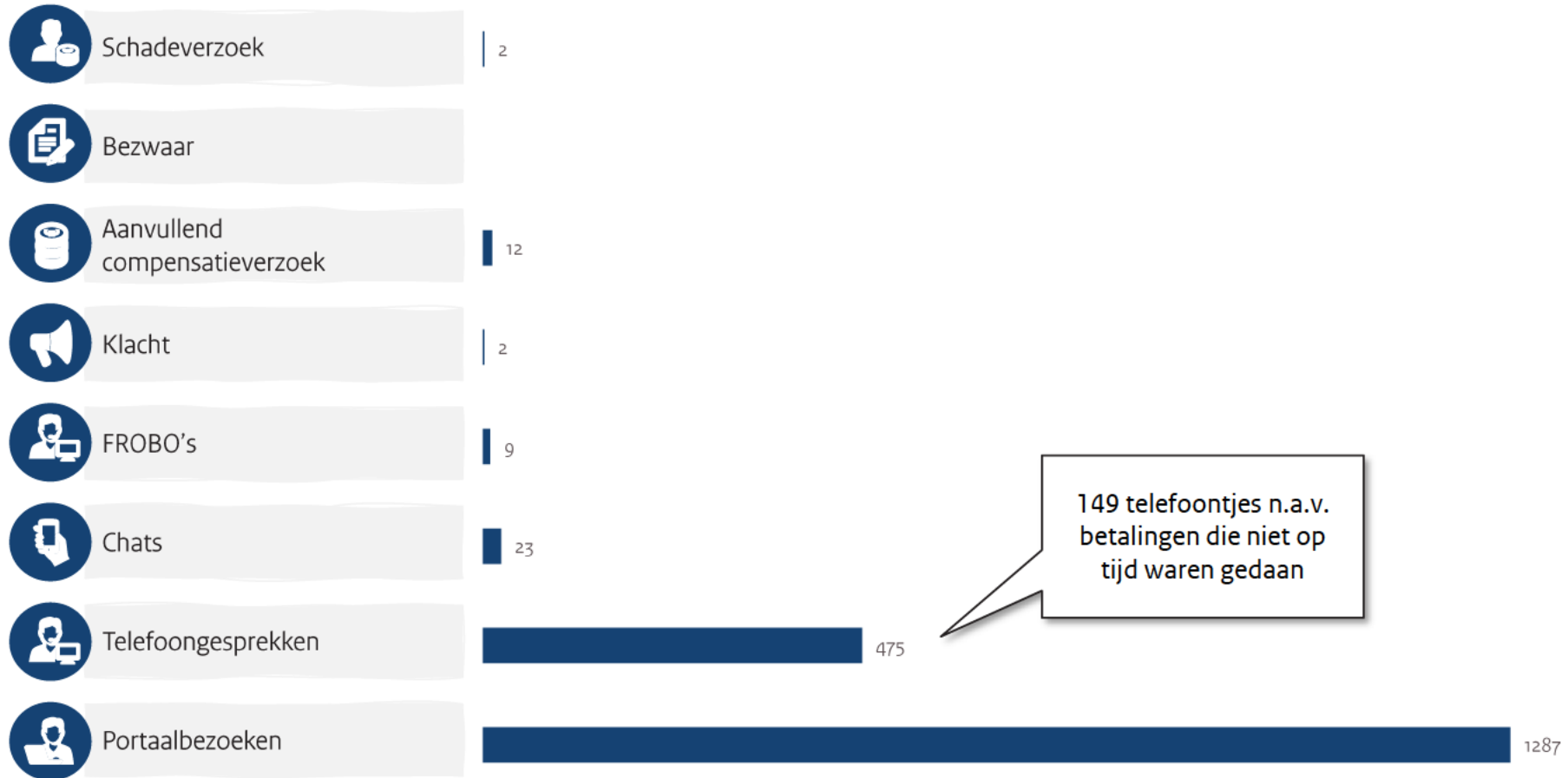
Wettelijke rente van 2015 – 2024 is 32% over bovenstaand totaalbedrag	€ 328,32
Totaalbedrag compensatie met rentevergoeding voor 2015	€ 328,32



Statusupdate project Deon

Burgerrespons

Deon | Burgerrespons





Besluitpunten

1. **Bewindvoering**
2. **Nabestaandenregeling**

Deon | Bewindvoering

Bewindsvoering

Informatie over bewindsvoering is te verkrijgen op verschillende manieren:

1. BVR
2. Gegevensloket
3. CAP Inning
4. Centrale Curatele- en bewindsregister (CCBR)



De informatie uit deze verschillende bronnen komt **NIET** overeen en kan dus niet automatisch worden overgenomen bij de briefverzendingen

Twee verschillende opties om burgers te informeren:

Optie 1: maatwerk per burger

Optie 2: gelijke behandeling

Zie volgende slide

Deon | Bewindvoering

1

Maatwerk per burger

- Vanuit CAP I&B en het Gegevensloket vindt er alvorens briefverzending een teruglevering van burgers plaats die volgens hun informatie onder een vorm van bewind staan (curatele, wettelijke vertegenwoordiging, beschermingsbewind, faillissement, MSNP, WSNP).
- Voor alle vormen van bewind is door Spark een advies geschreven over de wijze van communicatie aan deze burgers. Vaak komt dit neer op het sturen van een kopie van de beschikking of in kennisstelling aan de bewindvoerder.
- In de brief naar de burger zelf staat een verwijzing naar contact opnemen met diens bewindvoerder of vertegenwoordiger.

De burgers die bij deze controles van CAP en het GL naar boven komen kunnen door het SP **nader worden onderzocht**; welke vorm van bewind dit precies is en of er adresgegevens van deze bewindvoerders te vinden zijn. Het project stelt voor BVR hier leidend in te laten zijn.

2

Gelijke behandeling

- Alle burgers onder bewind voering krijgen zelf de brief waarin zij geadviseerd worden contact op te nemen met diens vertegenwoordiger of bewindvoerder.

De verwijzing in de brief die wijst op het inlichten van de bewindvoerder of vertegenwoordiger **is voldoende**. Wanneer er door deze vertegenwoordigers contact wordt gezocht met BZB kunnen er alsnog duplicaten van de verzonden documenten worden toegestuurd.

Het project stelt voor om voor optie 2 te gaan, omdat:

1. De werkwijze zoals deze staat beschreven in optie 1 resulteert in het **ongelijk behandelen** van burgers in **dezelfde situatie**
2. Optie 1 uitvoeringstechnisch complexer is dan optie 2 wat kan resulteren in **mogelijke vertraging in de briefverzending** naar deze groep burgers onder bewind



Deon | Bewindvoering

Besluitpunt

Heeft het MT de voorkeur voor optie 1 of 2?

1

Maatwerk per burger

- Vanuit CAP I&B en het Gegevensloket vindt er alvorens briefverzending een teruglevering van burgers plaats die volgens hun informatie onder een vorm van bewind staan (curatele, wettelijke vertegenwoordiging, beschermingsbewind, faillissement, MSNP, WSNP).
- Voor alle vormen van bewind is door Spark een advies geschreven over de wijze van communicatie aan deze burgers. Vaak komt dit neer op het sturen van een kopie van de beschikking of inkennisstelling aan de bewindvoerder.
- In de brief naar de burger zelf staat een verwijzing naar contact opnemen met diens bewindvoerder of vertegenwoordiger.

De burgers die bij deze controles van CAP en het GL naar boven komen kunnen door het SP **nader worden onderzocht**; welke vorm van bewind dit precies is en of er adresgegevens van deze bewindvoerders te vinden zijn. Het project stelt voor BVR hier leidend in te laten zijn.

2

Gelijke behandeling

- Alle burgers onder bewind voering krijgen zelf de brief waarin zij geadviseerd worden contact op te nemen met diens vertegenwoordiger of bewindvoerder.

De verwijzing in de brief die wijst op het inlichten van de bewindvoerder of vertegenwoordiger **is voldoende**. Wanneer er door deze vertegenwoordigers contact wordt gezocht met BZB kunnen er alsnog duplicaten van de verzonden documenten worden toegestuurd.

Deon | Nabestaande regeling: Route identificeren erven / nabestaanden

Het project stelt voor om voor **route MSNP** te gaan, omdat de nabestaandenregeling als uitgangspunt heeft directe nabestaanden te compenseren.

Optie	1 Identificeren erven via testament . Wanneer geen testament, identificeren o.b.v. Versterferrecht	2 Methode die gehanteerd wordt bij UHT en MSNP	3 'Hybride optie': identificeren erven via testament en anders identificeren nabestaanden in lijn met UHT / MSNP
Toelichting uitbetaling financiële compensatie	Uitbetaling financiële compensatie aan: (1) Erven geïdentificeerd middels een testament . Indien <u>geen</u> testament: (2) Nabestaanden geïdentificeerd volgens het Versterferrecht .	Uitbetaling financiële compensatie aan: (1) (fiscaal) partner Indien <u>geen</u> (fiscaal partner): (2) kinderen	Financiële compensatie wordt uitbetaald aan: (1) Erven geïdentificeerd via het testament . Indien <u>geen</u> testament: (2) (fiscaal) partner of kinderen
Afwegingen	<ul style="list-style-type: none"> Hogere complexiteit van ophalen van gegevens (uit twee verschillende systemen) Erven kunnen bijvoorbeeld ook stichtingen zijn wat vraagt om een andere communicatiemethode en BVR / BRN aanpak; De lijn van het Versterferrecht zoekt 'ver door' naar nabestaanden: ouders, broers, zussen, (overgrootouders); DGFZ vraagt een gefundeerde onderbouwing voor deze alternatieve werkwijze voor SadP (vergeleken met MSNP/UHT). 	<ul style="list-style-type: none"> Het gegevensloket heeft de benodigde data (fiscaal partner / kinderen) beschikbaar en kan deze gemakkelijk verstrekken voor de onderzoekspopulatie; Het is politiek goed te onderbouwen dat de lijn van MSNP / UHT gevolgd wordt. 	<ul style="list-style-type: none"> Hogere complexiteit van ophalen van gegevens (uit twee verschillende systemen); Erven kunnen bijvoorbeeld ook stichtingen zijn wat vraagt om een andere communicatiemethode en BVR / BRN aanpak; Het gegevensloket heeft de benodigde data (fiscaal partner / kinderen) beschikbaar en kan deze gemakkelijk verstrekken voor de onderzoekspopulatie.
Mate van complexiteit in uitvoering	Hoog	Laag	Midden

**Besluitpunt**

Heeft het MT de voorkeur voor optie 1, 2 of 3?

	1	2	3
<i>Optie</i>	<p>Identificeren erven via testament. Wanneer geen testament, identificeren o.b.v. Versterferrecht</p>	<p>Methode die gehanteerd wordt bij UHT en MSNP</p>	<p>'Hybride optie': identificeren erven via testament en anders identificeren nabestaanden in lijn met UHT / MSNP</p>
<i>Toelichting uitbetaling financiële compensatie</i>	<p>Uitbetaling financiële compensatie aan: (1) Erven geïdentificeerd middels een testament. Indien <u>geen</u> testament: (2) Nabestaanden geïdentificeerd volgens het Versterferrecht.</p>	<p>Uitbetaling financiële compensatie aan: (1) (fiscaal) partner Indien <u>geen</u> (fiscaal partner): (2) kinderen</p>	<p>Financiële compensatie wordt uitbetaald aan: (1) Erven geïdentificeerd via het testament. Indien <u>geen</u> testament: (2) (fiscaal) partner of kinderen</p>
<i>Afwegingen</i>	<ul style="list-style-type: none"> Hogere complexiteit van ophalen van gegevens (uit twee verschillende systemen) Erven kunnen bijvoorbeeld ook stichtingen zijn wat vraagt om een andere communicatiemethode en BVR / BRN aanpak; De lijn van het Versterferrecht zoekt 'ver door' naar nabestaanden: ouders, broers, zussen, (overgrootouders); DGFZ vraagt een gefundeerde onderbouwing voor deze alternatieve werkwijze voor SadP (vergeleken met MSNP/UHT). 	<ul style="list-style-type: none"> Het gegevensloket heeft de benodigde data (fiscaal partner / kinderen) beschikbaar en kan deze gemakkelijk verstrekken voor de onderzoekspopulatie; Het is politiek goed te onderbouwen dat de lijn van MSNP / UHT gevolgd wordt. 	<ul style="list-style-type: none"> Hogere complexiteit van ophalen van gegevens (uit twee verschillende systemen); Erven kunnen bijvoorbeeld ook stichtingen zijn wat vraagt om een andere communicatiemethode en BVR / BRN aanpak; Het gegevensloket heeft de benodigde data (fiscaal partner / kinderen) beschikbaar en kan deze gemakkelijk verstrekken voor de onderzoekspopulatie.
<i>Mate van complexiteit in uitvoering</i>	<p>Hoog</p>	<p>Laag</p>	<p>Midden</p>