



10-11 '25

2/4

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

DGFZ DBT

Persoonsgegevens

Datum

6 november 2025

Notanummer

2025-0000529574

Bijlagen

1. Nota 213051
2. TC-versie
3. Aanbiedingsbrief EK
4. Aanbiedingsbrief TK

nota

Aanvulling nota voorhang vermogenstoetsuitzondering en wettelijke rente

Aanleiding

Op 6 november jl. sprak DGFZ/Toeslagen u over de ministeriële regeling bij bijgevoegde nota (**bijlage 1**). Naar aanleiding van dit gesprek is de toelichting op de ministeriële regeling aangescherpt.

Beslispunten

Gaat u akkoord met:

- De ministeriële regeling waardoor compensaties in het kader van de nabestaandenregeling worden uitgezonderd van de vermogenstoets voor toeslagen?
- Het in de UR Awir verduidelijken dat de wettelijke rente over een tegemoetkoming waar een VTU op ziet onder de uitzondering valt?
- Het verzenden van de ministeriële regeling en de resultaten uit de uitvoeringstoets aan de Eerste en Tweede Kamer? Zo ja, dan vragen we u de twee aanbiedingsbrieven (**bijlagen 3 en 4**) te ondertekenen.
- Het openbaar maken van de nu voorliggende nota en de vorige nota conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

akkoord

Kernpunten

- Deze aanscherpingen zien op het expliciteren van de motivering voor het opnemen van de verduidelijking van wettelijke rente.
- In **bijlage 2** is een versie opgenomen met track changes ten opzichte van de vorige versie.
- Indien u akkoord bent met de ministeriële regeling zal deze op basis van artikel 47 lid 3 Awir worden voorgehangen. Het betreft een zware voorhangprocedure waarin beide Kamers gedurende twee weken kunnen vragen om het onderwerp van de ministeriële regeling alsnog in de vorm van een wetsvoorstel voor te leggen.

Toelichting

Communicatie

N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



Ministerie van Financiën

bespreken
8 2-11'25

6/11
1145.1215
Kamer stas.

31/10

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Herstel en Toeslagen

TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Voorhang vermogenstoetsuitzonderingen en wettelijke
rente

Datum

27 oktober 2025

Notanummer

2025-0000213051

Bijlagen

1. Concept-regeling
2. Kamerbrief TK
3. Kamerbrief EK
4. Uitvoeringstoets

Aanleiding

In deze nota leggen we u de uitgewerkte ministeriële regeling voor, evenals de Kamerbrieven waarmee de voorhangprocedure wordt gestart. Nieuwe vermogenstoetsuitzonderingen (VTU's) moeten voor inwerkingtreding twee weken aan de Eerste en Tweede Kamer worden voorgelegd (voorhangprocedure).¹

Daarnaast wordt in deze nota uw akkoord gevraagd om, naar aanleiding van de hersteloperatie toeslagen, in de UR Awir te **verduidelijken dat** uitbetaalde wettelijke rente² ook als bijzonder vermogen uitgezonderd dient te worden voor het recht op toeslagen.

Beslispunten

Gaat u akkoord met:

- De ministeriële regeling waardoor compensaties in het kader van de nabestaandenregeling worden uitgezonderd van de vermogenstoets voor toeslagen (**bijlage 1**)?
- Het verzenden van de ministeriële regeling en de resultaten uit de uitvoeringstoets (**bijlage 4**) aan de Eerste en Tweede Kamer? Zo ja, dan vragen we u de twee aanbestedingsbrieven (**bijlagen 2 en 3**) te ondertekenen.
- Het in de UR Awir **verduidelijken** dat de wettelijke rente over een tegemoetkoming waar een VTU op ziet onder de uitzondering valt? Deze wijziging is reeds opgenomen in de regeling, en zal meelopen in de Eindejaarsregeling 2025 die op een later moment in zijn geheel aan u wordt voorgelegd.
- Het openbaar maken van de nu voorliggende nota conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's? Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

compensatie
herstel operatie,
in algemene zin

Kernpunten

¹ Op grond van het huidige artikel 47, derde lid, Awir. De Fiscale verzamelwet 2027 bevat een voorstel deze **voorhangbepaling te** laten vervallen, omdat tot op heden nog nooit gebruik is gemaakt van de voorhang en omdat er andere vehikels zijn om in contact te treden over VTU's.

² Op grond van afd. 4.4.2. Algemene wet bestuursrecht.

?
↳ parlementaire controle

- In deze nota worden twee voorstellen gedaan. Het eerste voorstel in deze nota gaat over het uitzonderen van bedragen vanuit de nabestaandenregeling in de vermogenstoets voor toeslagen. Het tweede voorstel gaat over het verduidelijken dat wettelijke rente ook onder VTU vallen.
- Uitzondering voor de nabestaandenregeling: De VTU waarmee de bedragen vanuit de nabestaandenregeling buiten de vermogenstoets voor toeslagen blijven was in eerdere jaren al gepland, maar destijds nog niet nodig, omdat de nabestaandenregeling nog niet in werking was getreden. Met deze VTU tellen deze vermogensbestanddelen voor de duur van tien jaar niet mee voor de vermogenstoets in de huurtoeslag, zorgtoeslag en het kindgebonden budget, te beginnen met de peildatum van 1 januari 2026, in lijn met de andere VTU's voor uitkeringen in de hersteloperatie toeslagen.
- Voor nieuwe VTU's geldt een voorhangprocedure. De regeling wordt na het reces aan beide Kamers verzonden. Als na twee weken geen opmerkingen uit de Kamers zijn ontvangen, kan de regeling in werking treden.
- Verduidelijking wettelijke rente: In het kader van de hersteloperatie worden als gevolg van te late betalingen grote bedragen aan rente verwacht. Aangezien deze rente direct samenhangt met de uitbetaling van een herstelbetaling en ertoe kan leiden dat een ouder alsnog het recht op toeslagen verliest, is het wenselijk dat deze rente ook is uitgezonderd van de vermogenstoets.
- Op basis van de huidige tekst van art. 9 quater UR Awir kan de rente reeds onder de VTU voor herstelbetalingen worden gelezen, maar dit is niet eenduidig. Daarom adviseren wij u om in de UR Awir te expliciteren dat wettelijke rente over een tegemoetkoming waarvoor een VTU geldt, eveneens wordt uitgezonderd.
- Het is moeilijk uitlegbaar om enkel wettelijke rente over herstelbetalingen en niet over andere tegemoetkomingen uit te zonderen van de vermogenstoets, waardoor een generieke uitzondering wordt geadviseerd. Bij de overige tegemoetkomingen is er overigens voor zover bekend geen sprake van vergoeding van wettelijke rente.
- De aanpassing kan meelopen in het traject van de Eindejaarsregeling 2025 (EJR) met een inwerkingtreding van 1 januari 2026. De volledige EJR wordt op een later moment nog integraal aan u en stasFBD voorgelegd.

Waarom
pen regeling
(herstel
operatie)?

Waarom
met met
een
verduidelijkend
beleidsregel?

Toelichting

Wettelijke rente

- Het is wenselijk om wettelijke rente onder de VTU's te laten vallen, aangezien de rente direct samenhangt met de vergoeding of tegemoetkoming en ertoe kan leiden dat iemand alsnog toeslagen verliest.
- De aanleiding voor de voorgestelde wijziging zijn de betalingen in het kader van de hersteloperatie. Daar worden wegens te late besluiten van de overheid grote betalingen van rente verwacht (max. +/- 80.000 beschikkingen). Hierover is onder andere met u gesproken op 20 augustus jl. Vergoeding van wettelijke rente kan in theorie echter ook spelen bij andere vermogensuitzonderingen.
- Om geen (slecht uitlegbaar) onderscheid te maken adviseren we u om voor alle vermogenstoetsuitzondering te verduidelijken dat de wettelijke

rente over een tegemoetkoming waar de uitzondering op ziet eveneens onder de betreffende vermogenstoetsuitzondering valt.

- De wijziging verduidelijkt dat betalingen alleen zijn uitgezonderd indien deze verband houden met de tegemoetkoming (zoals het geval is bij rente). Dit geldt bijvoorbeeld niet voor bestuurlijke dwangsommen, omdat deze niet samenhangen met de betaling.
- In de praktijk zal het uitzonderen van wettelijke rente vooralsnog alleen betekenis hebben voor de herstelbetalingen. Bij andere regelingen wordt in de regel meteen betaald zodra de verplichting daartoe bestaat ofwel zodra de uitkerende partij bereid is een onverplichte tegemoetkoming uit te keren.
- Deze wijziging heeft geen budgettaire consequenties en is een verduidelijking van hoe de uitvoering al opereert.

regeldruk!

Communicatie
N.v.t.

Politiek-bestuurlijk

De nabestaandenregeling is per 1 januari 2025 in werking getreden als onderdeel van de Wet aanvullende regelingen hersteloperatie toeslagen. In de nota naar aanleiding van verslag bij het wetsvoorstel is destijds toegezegd dat de vermogenstoetsuitzonderingen voor de hersteloperatie zal worden uitgebreid met de nieuw te introduceren regelingen, waaronder de nabestaandenregeling.³

Informatie die niet openbaar gemaakt mag worden

N.v.t.

³ Kamerstukken II 2022/23, 36352 nr. 8, p. 23.