Opdracht second opinion ambtsmisdrijven

Aanleiding
De Adviescommissie Uitvoering Toeslagen (AUT) heeft in zijn interim-rapport van 14 november 2019 geconstateerd dat er sprake was van geïnstitutionaliseerde vooringenomenheid bij de handelwijze van de Belastingdienst in het CAF (Combiteam Aanpak Facilitators) 11-dossier. Daarbij is door de Belastingdienst onrechtmatig gehandeld waar het ging om het stopzetten en terugvorderen van de kinderopvangtoeslag en de wettelijke termijnen die daarbij gelden. Het CAF 11-dossier maakt onderdeel uit van het bredere CAF-dossier. Op 12 maart 2020 heeft de AUT zijn eindrapport gepubliceerd. De AUT concludeert dat het waarschijnlijk is dat in een aantal andere CAF-zaken ook sprake was van vooringenomen handelen.

Met de Tweede Kamer zijn documenten over en uit het CAF-dossier gedeeld. In de Tweede Kamer zijn op basis van deze documenten uit het CAF-dossier zorgen gerezen over mogelijke ambtsmisdrijven door de Belastingdienst. Tijdens het Vragenuur in de Tweede Kamer van 14 januari jl. heeft de minister van Financiën aangekondigd een second opinion te vragen aan een onafhankelijke buitenstaander over de verplichting om aangifte te doen van ambtsmisdrijven, waarvoor op grond van artikel 162 van het Wetboek van Strafvordering een aangifteplicht geldt. Deze aangifteplicht geldt alleen indien de aangifteplichtige weet dat een feit zich heeft voorgedaan en in de redelijke veronderstelling verkeert dat dit feit kan worden gekwalificeerd als een ambtsmisdrijf. De door de minister aangekondigde second opinion ziet derhalve op de vraag of er op basis van de hiervoor bedoelde documenten een verplichting bestaat aangifte te doen van ambtsmisdrijven.

Opdracht
U wordt gevraagd de bedoelde documenten te toetsen op aanwijzingen die leiden tot een dergelijke aangifteplicht. Wanneer u van mening bent dat de bovengenoemde documenten daartoe aanleiding geven, kunt u verzoeken om aanvullende documenten te beoordelen. Indien het antwoord bevestigend luidt, wordt u verzocht concreet aan te geven welke aanwijzingen dit zijn.

De verificatievraag wordt hier verder uitgewerkt:
Bestaat op basis van de documenten die als bijlagen zijn gevoegd bij de brieven over CAF die in 2019 aan de Kamer zijn gestuurd, alsmede de CAF-documenten die in 2019 op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) openbaar zijn gemaakt, en de eventuele aanvullende documenten, een verplichting tot het doen van aangifte van ambtsmisdrijven, waarvoor op grond van artikel 162 van het Wetboek van Strafvordering een aangifteplicht geldt?