

Beleid opzet/grove schuld (oud):

- Iedere toeslaggerechtigde ongeacht zijn inkomen- en vermogenspositie, komt in aanmerking voor een *standaard betalingsregeling*: de toeslagsschuld mag in (maximaal) 24 gelijke maandelijkse termijnen worden voldaan.
- Als de toeslaggerechtigde het maandbedrag van de standaard betalingsregeling niet kan betalen, dan kan hij vragen om een *persoonlijke betalingsregeling*; een regeling van 24 maanden op basis van financiële draagkracht, gevolgd door het buiten invordering laten van een eventuele restschuld (waarbij wel nog gedurende 3 jaar wordt verrekend met eenmalige teruggaven IB en nabetalings toeslagen).
- Geen recht op een persoonlijke betalingsregeling bestond als er sprake was van "opzet of grove schuld" ten aanzien van het ontstaan van de terugvordering (artikel 7 Uitvoeringsregeling Awir).
- In informele werkinstructies (uit 2015 en 2017) werden richtlijnen gegeven over de toetsing van begrip "opzet/grove schuld". Er waren standaardtekstblokken in opgenomen, maar er werd ook aangegeven dat daarnaast een beoordeling van de individuele omstandigheden belangrijk was.
- Bij de OGS-toets hanteerde B/Toeslagen sinds medio 2016 een doelmatigheidsgrens van € 10.000 voor het toetsen van OGS (daarvoor was die grens € 1.500).

28 oktober 2019: memo Opzet/groveschuld

- Notitie aan de staatssecretaris waarin hij na een verzoek van het Kamerlid Leijtenen publicaties van RTL/Trouw wordt geïnformeerd over het proces OGS bij de inning.

4 november 2019: mondelinge toezegging tijdens WGO

- Tijdens het wetgevingsoverleg (BP 2020) heeft de stas mbt OGS twee toezeggingen gedaan:
- (1) voor nieuwe gevallen heeft hij toegezegd om in de invorderingssfeer tijdelijk (tot na het rapport van de ADR) geen actief onderzoek meer te doen naar OGS. Dat betekent dat nieuwe verzoeken om een persoonlijke betalingsregeling (bij onvoldoende betalingscapaciteit) worden toegewezen, tenzij eerder een onherroepelijk vaststaande vergrijpboete is opgelegd.
- (2) Voor oude gevallen (waarbij het verzoek om een persoonlijke betalingsregeling is afgewezen in verband met opzet/grove schuld) werd vanaf dat moment de 'pauzeknop' in de invordering toegepast; dit betekent dat lopende loonbeslagen en verrekeningen worden stopgezet.

5 november 2019: notitie 'Uw vragen over opzet/grove schuld'

- Notitie aan de staatssecretaris waarin hij nader geïnformeerd wordt in vervolg op de notitie van 28-10-2019 en voorstellen worden gedaan qua vervolg.
- In deze notitie wordt (o.m.) gemeld dat vanaf heden voor de kwalificatie OGS het vier-ogenprincipe wordt gehanteerd.

8 november 2019: Kamerbrief "Beantwoordingschriftelijke vragen wetgevingsoverleg pakket BP 2020 en toezeggingen m.b.t. invordering toeslagen"

- In deze brief worden (o.m.) de mondelinge toezeggingen van 4 november tijdens het WGO schriftelijk bevestigd.

15 november 2019: Kamerbrief "Richting een oplossing voor CAF-11 ouders, reconstructie handelswijze CAF en maatregelen om herhaling te voorkomen"

- In deze brief (o.m.) wordt ingegaan op de pauzeknop voor gedupeerde ouders die nu nog toeslagenschulden hebben en op een herziening van het fraudebeleid van de BD.

22 november 2019: Kamerbrief "Verzoek inzake stukken over de CAF-11"

Met deze brief worden de werkinstructies over het vaststellen van OGS aan de TK verstrekt.

[13 maart 2020: Kabinetsreactie eindrapport AUT]

- Pas op 13 maart 2020 wordt (in de kabinetsreactie op het eindrapport AUT) een beleidswijziging tav OGS aangekondigd: vanaf dan is OGS geen reden meer voor het weigeren van een persoonlijke betalingsregeling.
- Relevante passage uit deze brief:
"Herziening beleid opzet/groveschuld.
Als er sprake is van opzet/groveschuld (OGS) met betrekking tot het ontstaan van de toeslagschuld dan komt de toeslaggerechtigde op grond van het huidige beleid niet in aanmerking voor een persoonlijke betalingsregeling, waarbij rekening wordt gehouden met de betalingscapaciteit. Er is dan ook geen sprake van het afzien van verdere inning van restschuld. De OGS-kwalificatie is toegekend aan mensen over wie werd geoordeeld dat zij misbruik hebben gemaakt van toeslagen (opzet) of ernstig tekort zijn geschoten in het nakomen 10 Kamerstukken, 31066 nr. 607 11 Kamerstukken 31066 nr. 558 Directoraat-Generaal Belastingdienst Ons kenmerk 2020-0000049781 Pagina 22 van 22 van hun verplichtingen (grove schuld). In antwoord op een eerdere vraag van het lid Leijten 12 merk ik op dat in de periode van 2012 tot nu aan 25.000 á 35.000 mensen de kwalificatie OGS is toegekend. Inmiddels is duidelijk geworden dat het OGS-criterium disproportionele gevolgen heeft gehad. Om die reden heb ik besloten het OGS-criterium bij de terugvordering in de huidige vorm af te schaffen. Iedereen met een toeslagschuld heeft onder het nieuwe beleid in beginsel het recht op een persoonlijke betalingsregeling op basis van betalingscapaciteit van twee jaar, gevolgd door het afzien van inning van de restschuld. Evidente gevallen waarin sprake is van misbruik of oneigenlijk gebruik van toeslagen worden voortaan in beginsel uitsluitend aangepakt via het opleggen van een (vergrijp)boete of strafrechtelijke vervolging. Om te voorkomen dat misbruik loont wil ik hierop in de toekomst meer capaciteit inzetten dan tot nu toe het geval is. Gelet op de gevolgen van de OGS-kwalificatie pas ik het nieuwe beleid ook toe op de circa 8.500 mensen die nu een toeslagschuld hebben en wegens de kwalificatie OGS eerder niet in aanmerking kwamen voor een persoonlijke betalingsregeling. Zij krijgen nu dus wel de gelegenheid een dergelijke regeling te treffen. Zij krijgen daarbij twee jaar de tijd om hun resterende toeslagschuld af te lossen, rekening houdend met hun betalingscapaciteit; na twee jaar volgt de toezegging om af te zien van verdere invordering waarbij nog wel gedurende drie jaar wordt verrekend met eenmalige teruggaven inkomstenbelastingen na betalingen toeslagen. Toeslagen zal deze mensen actief benaderen."