

Nummer DGB 2014 - 1123	U	Trefwoord: FRAUDE	Redacteur: 10.1.d
☒ SPOED (voor parafenlijn)	M N	Besluitcode: OV	Datum: 21-2-2014
			Paraaf: BUB
			Cluster:
			Initialen secr:

INKOMEND

Uiterste datum afdoening: **heden**

Betrokkene: **twéene kinou**

Adres

Plaats

Datum brief: **2014**

Kenmerk brief afzender:

Onderwerp: **2 MAANDS AARDPOTAGE + OESLAGENFRANSE**

UITGAAND

Datum uit: **3-3-2014**

Wachtstand: Datum: - -

Contact uitstel: Datum: - -

Mailgroep Tenslotte ☒ ja/nee

Mailgroep M1 ☐ ja/nee

Brief gemaak ☒ ja/nee

BIJLAGEN

☐ nee

☒ ja, voor uitgaande brief (kopie bijvoegen in gele omslag)

☐ ja, voor cc-brief belastingdienst (kopie bijvoegen in gele omslag)

AFSCHRIFTEN

☒ Redacteur (standaard) ☒ ja/nee

☒ Belastingdienst Kantoor tav

☒ Belastingdienst Kantoor tav

AFSCHRIFTEN

☒ **pa**

☒ **comm**

☒

☒

GERAADPLEEGDE STUKKEN	TEVENS TE ARCHIVEREN ☒
------------------------------	---

VINDPLAATS: N:\

OPMERKINGEN:

TEKENEN

Brief te tekenen door: **STAS**

	Mede-paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Paraaf	Eind-paraaf	Eind-paraaf
	COMM	SG	DG Bel. Dienst					STAS	
Van toe-passing	☒	☒	☒	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Naam									
Datum en paraaf	10.1.d								



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

de Voorzitter van de Tweede Kamer
der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

10.1.d

Datum - 3 MAART 2014
Betreft rapportage toeslagen

Ons kenmerk
DGB/2014/1123 U

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen
1

Geachte Voorzitter,

Hierbij stuur ik, mede namens de minister van Veiligheid en Justitie, de rapportage over toeslagen, zoals toegezegd door mijn ambtsvoorganger in het debat met uw Kamer op 15 januari 2014. Hiermee geef ik uitvoering aan de motie van het lid Koolmees (D66) c.s. van uw Kamer inzake het maximaal inzetten op het innen van de onterecht uitgekeerde toeslagen. Ook komen in de rapportage enkele gerelateerde onderwerpen aan de orde. Ongeveer een kwart van het terug te vorderen bedrag is per 1 februari 2014 gerealiseerd.

De inspanningen van de Belastingdienst zijn er uiteraard op gericht om de boetes en terug te vorderen toeslagen ook daadwerkelijk te innen. Hiertoe is wat betreft de in Bulgarije woonachtige betrokkenen de volledige medewerking van de Bulgaarse autoriteiten nodig. Onlangs heb ik telefonisch contact gehad met de minister van Financiën van Bulgarije die heeft toegezegd zich actief en persoonlijk met het dossier te zullen bezighouden. Daaruit spreekt een maximale inspanning van de Bulgaarse autoriteiten. Wij hebben afgesproken over dit dossier direct contact te onderhouden. Binnenkort zal ik nader met mijn Bulgaarse ambtsgenoot over de voortgang van de terugvorderingen spreken.

De mate van daadwerkelijke recuperatie is uiteindelijk afhankelijk van de concrete verhaalsmogelijkheden. Ik ben voornemens uw Kamer daarvan in een volgende rapportage een realistische inschatting te geven.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

10.1.d

Eric Wiebes

RAPPORTAGE
naar aanleiding van Toeslagendebat
van 15 januari 2014

1 Inleiding

Deze rapportage betreft de voortgang van de toezeggingen gedaan door mijn ambtsvoorganger in het debat met de Tweede Kamer op 15 januari 2014 over fraude met toeslagen. De basis voor deze rapportage is gelegen in de motie Koolmees c.s.¹ waarbij gevraagd wordt te rapporteren over de voortgang en inzet van de inning onterechte uitgekeerde toeslagen en opgelegde boetes inzake de Bulgaarse toeslagenfraude. Voorts vraagt de motie Merkies² een verzoek te doen voor het verlenen van invorderingsbijstand van huurtoeslagschulden bij de Bulgaarse autoriteiten en de Kamer hier binnen zes weken over te informeren.

Deze rapportage gaat in op de stand van zaken bij de terugvordering van toeslagen bij een groep van 805 Bulgaren aan wie bestuurlijke boetes zijn opgelegd. Deze groep betreft nadrukkelijk niet de fraudegevallen. Lopende het strafrechtelijk onderzoek kunnen ten aanzien van de fraudegevallen geen terugvorderingen plaatsvinden.

2 Voortgang terugvordering boetes en toeslagen bij de 805 Bulgaren

Algemeen

Ingevolge de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen moeten voor de groep van 805 alle reguliere stappen in het invorderingsproces worden doorlopen. Er is geen mogelijkheid voor versnelde invordering. De terugvorderingsacties omvatten het versturen van terugvorderingsbeschikkingen voor de toeslagen en/of boetebeschikkingen aan de betrokkenen. In veel gevallen moeten daarvoor eerst adressen in het buitenland worden achterhaald. Na zes weken wordt bij uitblijven van een reactie een aanmaning verstuurd, twee weken later gevolgd door een dwangbevel. Een dwangbevel geadresseerd aan een in het buitenland verblijvend persoon moet eerst worden betekend bij het Openbaar Ministerie en worden vertaald.

De rechtsgrond voor de terugvordering heeft ook consequenties voor de vorm en de reikwijdte van internationale bijstand die kan worden geleverd. Internationale gegevensuitwisseling en invordering zijn per definitie langdurige processen. Het gaat daarbij niet alleen om het opvragen van de concrete gegevens, maar ook om verificatie daarvan en vervolgens het zoeken en vinden van een aangrijpingsmoment voor de betrokken buitenlandse overheidsdienst.

In het kader van de terugvorderingen bij de 805 Bulgaren zijn inlichtingenverzoeken gedaan aan de Bulgaarse autoriteiten. Op basis van de ontvangen antwoorden worden vervolgens bijstandsverzoeken ingediend voor diegenen waarvan vaststaat dat zij toeslagbeschikkingen en/of bestuurlijke boetes, aanmaningen en dwangbevelen hebben ontvangen. Voor een deel van de populatie waarvan eerst geen adresgegevens bekend waren is inmiddels op basis van de Bulgaarse autoriteiten verkregen informatie het adres in Bulgarije bekend. Hiervoor worden thans de nodige bijstandsverzoeken gedaan ten behoeve van de terugvordering. De bijstandsverzoeken zien op het daadwerkelijk uitvoeren van de invorderingsacties in Bulgarije door de aldaar bevoegde autoriteiten.

Cijfermatig overzicht

Onderstaande tabellen betreffen de voortgang van de terugvordering van toeslagen en boetes, per peildatum 1 februari 2014. Op die datum is ongeveer een kwart van de terugvorderingen gerealiseerd, hetzij door terugbetaling, hetzij door verrekening met nieuw aangevraagde

¹ Kamerstukken II, 2013-2014, 17050, nr. 452

² Kamerstukken II, 2013-2014, 17050, nr. 456

toeslagen.

Voor de betrokken 805 Bulgaren gelden 4.136 terugvorderingen. De tabellen bevatten verschillende dwarsdoorsnedes van het bestand:

- tabel 1: terugvorderingen toeslagen en boetes per soort toeslag (huurtoeslag - HUT, kindgebonden budget - KGB, kinderopvangtoeslag - KOT en zorgtoeslag - ZOT);
- tabel 2: terugvorderingen toeslagen en boetes per toeslagjaar;
- tabel 3: terugvordering verdeling boetes/toeslagen;
- tabel 4: terugvorderingen toeslagen en boetes per woonland;

In elke tabel wordt achtereenvolgens weergegeven: het aantal terugvorderingen, het bedrag van de terugvorderingen, het terugbetaalde bedrag, het bedrag van de verrekening van nieuw aangevraagde toeslagen 2014 met openstaande schuld en het nog openstaande bedrag.

Tabel 1. Terugvorderingen toeslagen en boetes per soort toeslag (peildatum 1 februari 2014)

Middel	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Terug-betaald	Verrekend	Openstaand bedrag
HUT	1.884	2.106.847	194.603	359.682	1.556.284
KGB	203	109.842	9.768	25.792	74.282
KOT	309	1.011.889	81.145	118.764	811.980
ZOT	1.732	798.899	54.700	97.241	646.958
Eindtotaal	4.128	4.027.477	340.216	601.479	3.089.504

Tabel 2. Terugvordering toeslagen en boetes per toeslagjaar (peildatum 1 februari 2014)

Toeslagjaar	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Terug-betaald	Verrekend	Openstaand bedrag
2007	1	433	433	0	0
2008	4	1.709	1.190	408	111
2009	54	57.870	16.096	20.532	21.268
2010	126	192.637	16.137	66.174	110.446
2011	518	810.443	82.402	141.448	590.169
2012	2.165	1.898.550	160.910	316.742	1.420.898
2013	1.260	1.065.835	63.048	56.175	946.612
Eindtotaal	4.128	4.027.477	340.216	601.479	3.089.504

Tabel 3. Terugvorderingen verdeling boetes/toeslagen (peildatum 1 februari 2014)

Soort	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Terug-betaald	Verrekend	Openstaand bedrag
Boete	804	979.903	20.780	67.331	891.792
Toeslag	3.324	3.047.574	319.436	534.148	2.197.712
Eindtotaal	4.128	4.027.477	340.216	601.479	3.089.504

Tabel 4. Terugvorderingen toeslagen en boetes per woonland (peildatum 1 februari 2014)

Woonland	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Terug-betaald	Verrekend	Openstaand bedrag
Bulgarije	343	344.535	12.265	45.344	286.926
Nederland	1.641	1.857.170	267.179	351.932	1.241.681
Onbekend	2.144	1.825.772	60.772	204.203	1.560.897
Eindtotaal	4.128	4.027.477	340.216	601.479	3.089.504

3 Europeesrechtelijke basis voor bijstandsverzoeken huurtoeslagen

Mijn ambtsvoorganger heeft, mede namens de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, de Tweede Kamer op 20 januari 2014 (brief DGB/2014/428 U) geïnformeerd over de mogelijkheden van een Europeesrechtelijke basis voor terugvordering van huurtoeslag.

4 Contacten met de Bulgaarse autoriteiten

Mijn ambtsvoorganger heeft toegezegd contact op te nemen met de Bulgaarse autoriteiten. Het voorgenomen bezoek heeft in verband met zijn aftreden niet kunnen plaatsvinden. Zeer onlangs heb ik persoonlijk telefonisch onderhoud gehad met de minister van Financiën van Bulgarije. In dit gesprek heeft hij nadrukkelijk toegezegd zich actief en persoonlijk met dit dossier bezig te houden. Daaruit spreekt de maximale inspanning van de Bulgaarse autoriteiten om mee te werken aan het proces van informatie-uitwisseling en terugvordering. De afspraak is dat wij over dit dossier direct contact blijven onderhouden. Daarnaast zal ik voor de zomer nogmaals persoonlijk met mijn Bulgaarse ambtsgenoot over de voortgang van de terugvorderingen spreken.

Daarnaast is de Nederlandse Ambassade in Sofia geruime tijd geleden betrokken bij dit dossier. Ook heeft met de Bulgaarse Ambassade in Den Haag hierover contact plaatsgevonden. Tot op heden is er geen aanleiding geweest om de minister van Buitenlandse Zaken bij dit dossier te betrekken, mede omdat de Bulgaarse autoriteiten tot dusver constructief meewerken.

5 Proefprocedures terugvordering toeslagen bij Bulgaren

In het Kamerdebat van 15 januari 2014 over fraude met toeslagen is toegezegd dat er geprobeerd wordt proefprocedures te starten via het civiele recht om de onterecht uitbetaalde huurtoeslagen in Bulgarije terug te vorderen. De stand van zaken met betrekking tot deze toezegging is dat inmiddels de eerste stappen zijn gezet tot het aanhangig maken van proefprocedures tegen Bulgaren die ten onrechte toeslagen hebben aangevraagd. Er zijn stukken bij de advocaat aangeleverd en de dagvaarding wordt voorbereid.

6 Strafrechtelijke vervolging verdachten

De heer Omtzigt (CDA) heeft gevraagd naar de nationaliteit van de vier verdachten waarvan de voorlopige hechtenis is geschorst. Hij is ook ingegaan op de vraag of deze verdachten

aanwezig zullen zijn bij het strafproces en eventueel hun straf kunnen ondergaan. De minister van Veiligheid en Justitie heeft mij meegedeeld dat drie van de vier verdachten de Bulgaarse nationaliteit hebben. De andere verdachte heeft zowel de Nederlandse als de Turkse nationaliteit. Uit het enkele gegeven van de nationaliteiten kunnen geen conclusies worden getrokken over de aanwezigheid van deze verdachten bij het strafproces of het door hen kunnen ondergaan van eventueel op te leggen straffen. De rechtbank heeft, in afwijking van het standpunt van het openbaar ministerie, geoordeeld dat de verdachten onder voorwaarden in vrijheid moesten worden gesteld. Deze voorwaarden bestaan eruit dat zij hun paspoort en/of identiteitskaart moesten inleveren en dat zij zich iedere veertien dagen moeten melden. Drie verdachten hebben zich aan deze meldplicht gehouden en één verdachte heeft dat niet gedaan. Mogelijk beschikt deze verdachte tevens over een Turks paspoort dat niet is ingeleverd. Ten aanzien van deze verdachte is een aanhoudingsbevel uitgegaan.

Ten slotte zijn in deze strafzaak nog twee verdachten aangehouden in Bulgarije. Zij zijn overgeleverd aan Nederland en op 16 januari 2014 in verzekering gesteld.

De heer Bontes (groep Bontes) heeft gevraagd waarom het niet is gelukt om de zaak in de 110 dagen die bestaan voor een bevel tot gevangenneming, gevangenhouding inclusief verzekeringstelling voor de rechter te brengen. De onderhavige zaak betreft een complex fraudeonderzoek. Dergelijke onderzoeken nemen doorgaans meer tijd in beslag dan de genoemde 110 dagen. In deze zaak geldt dat eind 2013 door de rechtbank verschillende onderzoekswensen zijn toegewezen. Dit betreft ook onderzoekshandelingen in het buitenland. Het strafrechtelijk onderzoek moet eerst worden afgerond voordat de inhoudelijke behandeling door de rechter kan plaatsvinden.

7 Tijdlijn

Onderstaand treft u een geactualiseerde tijdlijn van de acties ondernomen om de informatie-uitwisseling met Bulgarije te bespoedigen.

21 April 2013

Brandpunt uitzending.

25 april 2013

De Bulgaarse ambassadeur in NL stuurt een brief aan Dijsselbloem. Daarin het verzoek om nadere informatie over Bulgaarse toeslagontvangers.

25 juni 2013

Schriftelijke reactie op brief Bulgaarse Ambassadeur, met daarin aantallen Bulgaarse toeslagontvangers.

Begin juli 2013

Bronbestand aangemaakt met aanslagen waarvoor het CLO verzocht wordt bijstand aan Bulgarije te vragen.

Medio juli 2013

Besluit dienstbezoek Bulgarije.

Vanaf 23 juli intensieve contacten op ambtelijk niveau met Bulgarije

Diverse contacten met de Nederlandse ambassade in Sofia over dit onderwerp

31 juli/1 augustus

Bezoek van delegatie Belastingdienst en MinFin (Hoog Ambtelijke delegatie namens de DG) aan Bulgarije. Tijdens dat dienstbezoek wordt gesproken over de vorderingen uit het bronbestand. Bij 7 van de 510 Bulgaren is sprake van een totaal openstaand bedrag van minder dan € 350, inclusief boete. Ten aanzien van deze 7 vorderingen is –ondanks de van

toepassing zijnde Verordening- aan de Bulgaarse autoriteiten verzocht om bijstand te verlenen.

15 augustus

Opleggen van 805 boetes. 312 boetes kunnen meteen worden verstuurd. 493 Adres (gedeeltelijk) onbekend of VOW kunnen niet geadresseerd worden. De boetes worden wel in de systemen opgenomen.

05 augustus 2013 t/m 23 oktober 2013

261 Richtlijn verzoeken verstuurd door CLO via CCN naar Bulgarije. Richtlijnverzoeken betreffen schuldenaren met een belasting schuld (en eventueel daarbij overige schulden zoals Toeslagen), in deze verzoeken zijn ook verzoeken met betrekking tot boetes opgenomen

29 augustus 2013

475 premieverzoeken per post naar Bulgarije. Premieverzoeken betreffen schuldenaren zonder belasting schuld (dus uitsluitend Toeslagenschulden of sociale premies, in deze verzoeken zijn ook verzoeken met betrekking tot boetes opgenomen, maar dit is maar een deel van de 493 boetes voor Bulgaren waarvan het adres onbekend is. Het resterende deel van de 493 boetes zit in de Richtlijn verzoeken opgenomen, zie hierboven).

Augustus 2013

Advies ingewonnen over civiele procedures bij facilitators die niet in strafrecht zijn betrokken.

September 2013

Verzoek om advies over internationale invorderingsaspecten Huurtoeslag, advies ontvangen. Advies over civiele procedures bij facilitators ontvangen, doorgezet naar B/Toeslagen. B/Toeslagen begint met voorbereiden van dossiers.

20 september 2013

Bezoek DG aan de G28 in Boekarest. Hier heeft hij de Plv. DG Belastingen Bulgarije gesproken. Ook is gesproken met de DG Belastingen Roemenië.

23 september 2013

Bezoek delegatie Ministerie van Financiën en Belastingdienst aan de Bulgaarse Ambassadeur in Nederland.

13 november 2013

Na analyse van de ontvangen 475 antwoorden op de premieverzoeken nadere vragen gesteld.

27 november 2013

Reminder Bulgarije inzake de 475 premieverzoeken.

20 december 2013

475 premieverzoeken opnieuw ingediend in overleg met Bulgaarse autoriteiten.

15 januari 2014

Plenair debat toeslagenfraude

16 januari 2014

Op de bij Bulgarije ingediende premieverzoeken is informatie binnengekomen: 474 Bulgaarse adressen en verhaalsmogelijkheden op inkomen.

28 januari 2014:

Voorstel aan Bulgarije om te gaan onderhandelen over een wijzigingsprotocol op het

Belastingverdrag dat het mogelijk maakt om ten aanzien van Toeslagen informatie uit te wisselen en bijstand bij invordering te verlenen.

29 januari 2014

Reactie van Bulgarije. Gezien de ouderdom van het belastingverdrag worden onderhandelingen over een geheel nieuw Belastingverdrag wenselijk geacht.

29 januari 2014

Bespreking met de Bulgaarse ambassade in Nederland in verband met mogelijke ontvangst van Bulgaarse procureur-generaal door de staatssecretaris op 3 of 4 februari.

03 februari 2014

Gesprek DG Belastingdienst en directeur FIOD met Bulgaarse procureur-generaal.

05 februari 2014

Verdere afhandeling richtlijn verzoeken (vanwege het gehouden zijn aan de 6-maandtermijn uit de richtlijn).

Medio februari 2014

Van de groep van 805 zijn inmiddels 207 van de 510 ontbrekende adressen ontvangen van de Bulgaarse autoriteiten.

28 februari 2014

Telefoongesprek van de staatssecretaris van Financiën met de Bulgaarse minister van Financiën over wederzijdse bijstand bij de invordering van boetes en toeslagen.



SPOED: afdoening heden

Als dit niet lukt is het raadzaam dat met de Kamer contact wordt opgenomen dat de brief niet vóór 1 maart, maar spoedig daarna komt.

TER BESLISSING

Aan

Staatssecretaris

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Inlichtingen

10.1.d

Datum

19 februari 2014

Notitienummer

DGB/2014/1123 ↑

Rubriek

Fraude

Auteur

10.1.d

Van

DGBEL

Kopie aan

Bijlagen

3

notitie

2 maands rapportage Toeslagenfraude

Paraaf
Staatssecretaris

Via
Directeur-generaal
Belastingdienst

10.1.d

10.1.d

Medeparaaf
Secretaris-generaal

Communicatie

10.1.d

10.1.d

Aanleiding

Op 15 januari 2014 heeft uw ambtsvoorganger gedebatteerd met de Tweede Kamer over de fraude met toeslagen door Bulgaren. Het betrof de afwikkeling van 805 gevallen waarin boetes zijn opgelegd. In het debat zijn door staatssecretaris Weekers diverse toezeggingen gedaan. Deze toezeggingen zijn vermeld in notitie DGB 2014/390 N van 16 januari 2014 (zie Bijlagen).

De Tweede Kamer heeft naar aanleiding van het debat twee moties aangenomen die specifiek betrekking hebben op het Bulgarendossier:

- Motie van het lid Koolmees c.s.¹ over maximaal inzetten op het innen van de onterecht uitgekeerde toeslagen (zie Bijlagen)
- Motie van het lid Merkies² over invorderingsbijstand van de Bulgaarse autoriteiten (zie Bijlagen)

Uw ambtsvoorganger heeft voorts in het debat toegezegd vóór 1 maart 2014 in een verzamelbrief aan de Tweede Kamer te sturen over de gedane toezeggingen in het Bulgarendossier.

Advies

- Voorgesteld wordt de voortgang van de terugvordering van de boetes en toeslagbedragen bij 805 Bulgaren (uitvoering motie-Koolmees) én de stand van zaken betreffende de direct aan het Bulgarendossier gerelateerde toezeggingen op te nemen in een brief aan de Tweede

¹ Kamerstukken II, 2013-2014, 17050, nr. 452

² Kamerstukken II, 2013-2014, 17050, nr. 456

Kamer.

- Het is de bedoeling dat de brief vóór 1 maart aan de Tweede Kamer wordt gestuurd. Zie de tekenversie in de minute.
- Graag uw instemming met de opzet van de tweemaandsrapportage zoals in de bijlage weergegeven. Tevens is de door u te ondertekenen aanbiedingsbrief bijgevoegd.
- De tweemaandsrapportage ziet op de stand van zaken per 1 februari 2014 met betrekking tot volgende toezeggingen gedaan in het Kamerdebat van 15 januari:
 - rapportage openstaande punten in verzamelbrief
 - voortgang proefprocedures terugvordering
 - Europeesrechtelijke mogelijkheden terugvordering huurtoeslag
 - contact met Bulgaarse ambtsgenoten
 - voortgang terugvordering boetes en openstaande vorderingen
 - overige acties informatie-uitwisseling met Bulgarije
 - informatie over verdachten strafrechtelijk onderzoek.
- De overige in het Kamerdebat gedane toezeggingen gaan over meer algemeen toeslaggerelateerde zaken. De voortgang daarvan zal in de Halfjaarsrapportage Belastingdienst aan de Tweede Kamer worden opgenomen. Deze rapportage zal u binnenkort worden voorgelegd.
- Omdat er in de toezeggingen ook onderwerpen van het ministerie van Veiligheid en Justitie aan de orde komen, verzoekt het ministerie van V&J dat u deze brief mede namens de minister van V&J verzendt. Dit in verband met de informatie over de verdachten en de voortgang van het strafrechtelijk onderzoek. Wij stellen voor dat u hiermee instemt. Graag uw beslissing. Op dit moment is er nog nadere afstemming gaande met het ministerie van Veiligheid en Justitie over de exacte tekst van de desbetreffende passage, onder par. 1.6 van de rapportage.
- Tijdens het debat met de TK op 15 januari jl. (Bulgarenfraude) is door de Tweede Kamer nadrukkelijk aangegeven dat uw ambtsvoorganger contact zou moeten opnemen met de minister van Financiën van Bulgarije. Uw ambtsvoorganger had besloten om op 6 februari 2014 af te reizen naar Sofia en aldaar bezoeken af te leggen aan zowel de minister van Financiën als de minister van Sociale Zaken. Dit om de urgentie van wederzijdse bijstand bij de invordering van Toeslagen (en belastingen) onder de aandacht van beide ministers te brengen. Voorts om met de minister van Financiën te spreken over de mogelijkheid tot wijziging van het Verdrag met Bulgarije en wel in die zin dat voortaan (huur)toeslag ook onder de reikwijdte van dat verdrag komt te vallen en op basis van dat verdrag invorderingsbijstand voor toeslagen kan worden verleend. Ambtelijk wordt de mogelijkheid tot wijziging van het verdrag reeds voorbereid. Op 28 januari 2014 is een daartoe strekkend (concept) wijzigingsprotocol op dat Verdrag aan de Bulgaarse autoriteiten verzonden.
- De minister van Sociale Zaken is belangrijk voor het Bulgarendossier omdat Toeslagen gekwalificeerd worden als "social benefits" en de

wederzijdse bijstand daarvoor niet loopt via de Bulgaarse belastingdienst, maar via een speciaal voor "social benefits" ingesteld Liaison Office dat onder laatstgenoemde minister valt.

- Een ontmoeting met de minister van Financiën en marge van de Ecofin komt derhalve maar zeer partiëel tegemoet aan de wensen van de Tweede Kamer. Aangezien de Kamer bij uw ambtsvoorganger met name viel over het achterblijven van contact met uw Bulgaarse ambtsgeenoot, adviseren wij u met klem om vóór 1 maart 2014 telefonisch contact te hebben met de Bulgaarse ministers van Financiën en Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Zulks ter voorbereiding van een nog voor de zomer door u te brengen bezoek aan de Bulgaarse bewindslieden. Indien het niet mogelijk is om te bellen kunnen wij via de Bulgaarse ambassade een afspraak maken om het bezoek voor te bereiden. Deze actie kan dan ook in de tijdlijn worden opgenomen. Graag uw beslissing.
- U kunt overwegen om in het vervolg de tweemaandelijks rapportage over de terugvordering van boetes en toeslagbedragen bij 805 Bulgaren in de Halfjaarsrapportage van de Belastingdienst op te nemen. Op deze wijze wordt de rapportage over de afwikkeling van deze fraude een onderdeel van een reguliere informatiestroom aan de Tweede Kamer. U zou daarmee dan wel afwijken van de in de motie-Koolmees gevraagde tweemaandelijks frequentie. Deze optie zou onze voorkeur hebben, maar vergt een politieke afweging. Graag uw beslissing.
- U kunt er ook voor kiezen om de rapportage over het Bulgarendossier tweemaandelijks te doen, zoals toegezegd door uw ambtsvoorganger. Dan kan echter de indruk wekken dat u impliciet akkoord gaat met een strikt toezicht van de Tweede Kamer op de afwikkeling van dit dossier. Het is de vraag hoe u hiermee wil omgaan. Graag uw beslissing.



Ministerie van Financiën

HEDEN, TER BEHANDELING

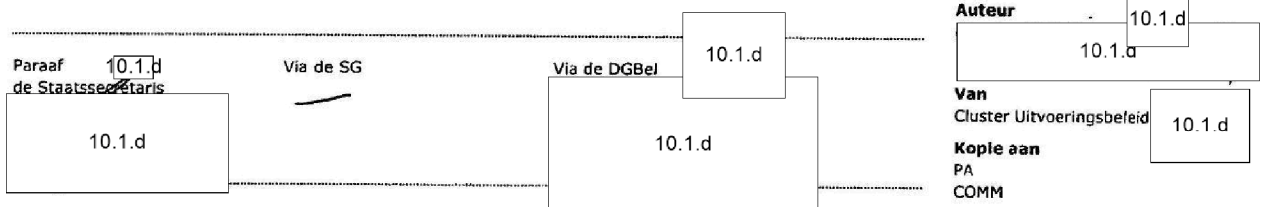
Aan

de Staatssecretaris

Leijde 30/1-16.00

notitie

Toezeggingen Plenair debat Toeslagenfraude 15 januari 2014



In het Toeslagenfraudedebat heeft u afgelopen woensdag de onderstaande toezeggingen gedaan aan de Tweede Kamer.

Toezegging 1

Toezegging aan CDA (Omtzigt) om – nadat hij de mailwisseling heeft overhandigd – in overleg te treden met Vecozo om de bruikbaarheid van hun bestanden te toetsen voor controles op de Zorgtoeslag.

Toezegging 2

Toezegging aan CU (Schouten) om de Kamer te informeren over vormgeving van de reeds bestaande nadere samenwerking om uitbetaling van de Zorgtoeslag aan verkeerde personen wordt voorkomen.

Toezegging 3

Toezegging om binnen 4-6 weken (voor 1 maart) in een verzamelbrief de openstaande punten te rapporteren.

Toezegging 4

Toezegging om in deze verzamelbrief de cijfers die nog niet voorhanden waren (onder verwijzing naar vraag Merkies over uitsplitsing van de openstaande bedragen) daarin mee te nemen.

**Directoraat-generaal
Belastingdienst**

Inlichtingen

10.1.d

Datum

16 januari 2014

Notitienummer

DGB2014/390 N

Rubriek

BELASTINGEN

Auteur

10.1.d

10.1.d

Van

Cluster Uitvoeringsbeleid

10.1.d

Kopie aan

PA

COMM

Bijlagen

Toezegging 5

Toezegging op proefprocedures te starten om via het civiele recht onterecht uitbetaalde huurtoeslagen in Bulgarije terug te vorderen. Over de voortgang zal in de twee-maandsrapportage worden gerapporteerd.

Toezegging 6

Toezegging op meerdere vragen naar (on)mogelijkheden om de EU Verordening zodanig aan te passen dat deze ook bijstandsverzoeken voor de huurtoeslag plaats kunnen vinden door binnen het kabinet (met Asscher) te bespreken wie de meest gereede partij is om de aanpassing van de Europeesrechtelijke basis op te pakken.

Toezegging 7

Toegezegd de motie van Bontes over het onder de EU Verordening brengen van de huurtoeslag door te geleiden aan de minister van SZW, met het verzoek deze motie per brief van een reactie te laten voorzien.

Toezegging 8

Toezegging om op korte termijn met Bulgaarse ambtsgenoot contact op te nemen. In dat gesprek zal aangekaart worden:

- Zo snel mogelijke levering van de gegevens;
- Eventuele behoefte aan Technische assistentie ihkv capaciteit Bulgaarse CLO;
- Aanpassing bilaterale verdrag met Bulgarije om de bijstand voor de huurtoeslag daaronder te laten vallen.

Toezegging 9

Toezegging om – indien nodig – de minister van Buitenlandse Zaken te betrekken voor nadere ondersteuning.

Toezegging 10

Toezegging aan de heer SGP (Dijkgraaf) en GL (Klaver) om per twee maanden te rapporteren over de voortgang rond de terugvordering van de boetes en openstaande vorderingen.

Toezegging 11

Toezegging aan SP (Merkies) om de tijdlijn in de verzamelbrief aan te vullen met een nader overzicht van de overige acties die zijn ondernomen om de informatie-uitwisseling met Bulgarije te bespoedigen.

Toezegging 12

Toezegging aan CU (Schouten) om deze info in de 2 maandsrapportage op te nemen.

Toezegging 13

Toezegging aan CDA (Omtzigt) om in de verzamelbrief ook de informatie op te nemen die de minister van VenJ kan vrijgeven over de nationaliteit van de 4 verdachten die nu in het lopende strafrechtelijke onderzoek zijn betrokken.

Toezegging 14

Toezegging aan Bontes om zijn vraag waarom de verdachten niet binnen 110 dagen zijn opgepakt door te geleiden aan de minister van VenJ.

Toezegging 15

Toezegging aan PvdA (Nijboer) om in de verzamelbrief in te gaan op acties zoals slechte schatters verder aan te scherpen om hoge terugvordering na afloop van het jaar te voorkomen.

Toezegging 16

Toezegging aan de CU (Schouten) om in de verzamelbrief de acties mbt het beter schatten van inkomens (slechte schatters) op te nemen.

Toezegging 17

Toezegging aan de VVD (Nepperus) om het verzoek voor het vergroten van de fraudebestendigheid van de Huishoudentoeslag door te geleiden naar het kabinet.

Toezegging 18

Toezegging aan de VVD (Nepperus) om de suggestie voor het invoeren van de systematiek van 1 rekeningnummer ook op andere beleidsterreinen door te voeren door te geleiden naar het kabinet.

Tweede Kamer der Staten-Generaal**2**

Vergaderjaar 2013–2014

17 050**Misbruik en oneigenlijk gebruik op het gebied van belastingen, sociale zekerheid en subsidies****Nr. 456****MOTIE VAN HET LID KOOLMEES C.S.**

Voorgesteld 15 januari 2014

De Kamer,

gehoord de beraadslaging,

overwegende dat fraude ontoelaatbaar is en bestraft moet worden;

overwegende dat tot op heden slechts een klein deel van de onterecht uitgekeerde toeslagen en opgelegde boetes inzake de Bulgaarse toeslagenfraude is geïnd;

overwegende dat de Kamer het van belang vindt om de voortgang op dit dossier intensief te volgen;

verzoekt de regering, zich maximaal in te zetten op het innen van deze toeslagen en boetes en iedere twee maanden een rapportage aan de Kamer te sturen over de voortgang en de inzet van de staatssecretaris op dit punt,

en gaat over tot de orde van de dag.

Koolmees
Dijkgraaf
Schouten
Klaver
Omtzigt
Klever
Merkies
Bontes

Tweede Kamer der Staten-Generaal**2**

Vergaderjaar 2013–2014

17 050**Misbruik en oneigenlijk gebruik op het gebied
van belastingen, sociale zekerheid en subsidies****Nr. 452****MOTIE VAN HET LID MERKIES**

Voorgesteld 15 januari 2014

De Kamer,

gehoord de beraadslaging,

constaterende dat er geen rechtsbasis bestaat die Bulgarije verplicht,
bijstand te verlenen bij de invordering van huurtoeslagschulden;van mening dat ook zonder rechtsbasis de Bulgaarse autoriteiten kan
worden gevraagd, deze bijstand te verlenen;verzoekt de regering om, op korte termijn een verzoek te doen voor het
verlenen van invorderingsbijstand van huurtoeslagschulden bij de
Bulgaarse autoriteiten en de Kamer hier binnen zes weken over te
informereren,

en gaat over tot de orde van de dag.

Merkies



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

de Voorzitter van de Tweede Kamer
der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

10.1.d

Datum
Betreft rapportage fraude met toeslagen

Ons kenmerk
DGB/2014/1123 U

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen
1

Geachte Voorzitter,

Hierbij doe ik u, mede namens de minister van Veiligheid en Justitie, de tweemaandsrapportage inzake fraude met toeslagen toekomen, zoals door mijn ambtsvoorganger toegezegd in het debat met uw Kamer op 15 januari 2014. Hiermee geef ik uitvoering aan de motie van het lid Koolmees (D66) c.s. van uw Kamer inzake het maximaal inzetten op het innen van de onterecht uitgekeerde toeslagen. Tevens komen enkele gerelateerde onderwerpen in de rapportage aan de orde.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

Eric Wiebes

TWEEMAANDSRAPPORTAGE FRAUDE MET TOESLAGEN

Peildatum 1 februari 2014

1. Voortgang afhandeling fraude met toeslagen

1.1. Inleiding

Deze rapportage betreft de voortgang van de toezeggingen gedaan door mijn ambtsvoorganger gedaan in het debat met de Tweede Kamer op 15 januari 2014 over fraude met toeslagen. De basis voor deze rapportage is gelegen in de motie Koolmees c.s.¹ waarbij gevraagd wordt te rapporteren over de voortgang en inzet van de inning onterechte uitgekeerde toeslagen en opgelegde boetes inzake de Bulgaarse toeslagenfraude. Voorts vraagt de motie Merkies² een verzoek te doen voor het verlenen van invorderingsbijstand van huurtoeslagschulden bij de Bulgaarse autoriteiten en de Kamer hier binnen zes weken over te informeren.

1.2. Voortgang terugvordering boetes en toeslagen bij de 805 Bulgaren

Onderstaande tabellen betreffen de voortgang van de terugvordering van toeslagen en boetes per peildatum 1 februari 2014. Voor de betrokken 805 Bulgaren gelden 4.136 terugvorderingen. De tabellen bevatten verschillende dwarsdoorsnedes van het bestand:

- tabel 1: terugvorderingen toeslagen en boetes per soort toeslag (huurtoeslag, kindgebonden budget, kinderopvangtoeslag en zorgtoeslag);
- tabel 2: terugvorderingen toeslagen en boetes per toeslagjaar;
- tabel 3: terugvordering verdeling boetes/toeslagen;
- tabel 4: terugvorderingen toeslagen en boetes per woonland;
- tabel 5: wijze van terugvordering (via internationale bijstandsverzoeken resp. via het reguliere terugvorderingsproces)

Tabel 1. Terugvorderingen toeslagen en boetes per soort toeslag (peildatum 1 februari 2014, bedragen afgerond op € 1000)

Middel	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Opbrengst	Openstaand bedrag
Huurtoeslag	1.889	2.115.000	554.000	1.564.000
Kindgebonden budget	203	110.000	36.000	74.000
Kinderopvangtoeslag	309	1.012.000	200.000	812.000
Zorgtoeslag	1.735	801.000	152.000	649.000
Totaal	4.136	4.037.000	942.000	3.099.000

¹ Kamerstukken II, 2013-2014, 17050, nr. 452

² Kamerstukken II, 2013-2014, 17050, nr. 456

Tabel 2. Terugvordering toeslagen en boetes per toesiagjaar (peildatum 1 februari 2014, bedragen afgerond op € 1000)

Toeslag-jaar	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Opbrengst	Openstaand bedrag
2007	1	0	0	0
2008	4	2.000	2.000	0
2009	54	58.000	37.000	21.000
2010	126	193.000	82.000	110.000
2011	518	810.000	224.000	590.000
2012	2.165	1.899.000	478.000	1.421.000
2013	1.260	1.066.000	119.000	947.000
2014	8	9000	0	9.000
Totaal	4.136	4.037.000	942.000	3.099.000

Tabel 3. Terugvorderingen verdeling boetes/toeslagen (peildatum 1 februari 2014)

Aard	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Opbrengst	Openstaand bedrag
Boetes	805	980.000	88.000	892.000
Toeslagen	3.332	3.057.000	854.000	2.207.000
Totaal	4.136	4.037.000	942.000	3.099.000

Tabel 4. Terugvorderingen toeslagen en boetes per woonland

Woonland	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Opbrengst	Openstaand bedrag
Bulgarije	343	345.000	58.000	287.000
Nederland	1.649	1.867.000	619.000	1.251.000
Onbekend	2.144	1.826.000	265.000	1.561.000
Eindtotaal	4.136	4.037.000	942.000	3.099.000

Tabel 5. Wijze van terugvordering

Wijze van terugvordering	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Opbrengst	Openstaand bedrag
Internationale bijstand	1.896	1.734.000	262.000	1.472.000
Reguliere proces	2.240	2.303.000	680.000	1.627.000
Eindtotaal	4.136	4.037.000	942.000	3.099.000

1.3. Europeesrechtelijke basis voor bijstandsverzoeken huurtoeslagen

Mijn ambtsvoorganger heeft, mede namens de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, de Tweede Kamer op 20 januari 2014 (brief DGB/2014/428 U) geïnformeerd over de mogelijkheden van een Europeesrechtelijke basis voor terugvordering van huurtoeslag.

1.4. Contacten met de Bulgaarse autoriteiten

Mijn ambtsvoorganger heeft toegezegd contact op te nemen met de Bulgaarse autoriteiten. Het voorgenomen bezoek heeft de afgelopen maanden aan Bulgarije niet kunnen plaatsvinden. Voor het zomerreces ben ik voornemens een bezoek aan de Bulgaarse ministers van Financiën en van Sociale Zaken en Werkgelegenheid af te leggen. Daarbij zal ik in ieder geval de volgende punten aan de orde stellen:

- De urgentie van terugvordering van de ten onrechte uitbetaalde Toeslagen in Bulgarije met medewerking van Bulgaarse ambtenaren.
- Uitbreiding van het belastingverdrag tussen Nederland en Bulgarije zodat ook de invordering van huurtoeslag hieronder valt. De eerste stappen hiertoe zijn op ambtelijk niveau reeds gezet.
- De mogelijkheid om de bijstandsprocedures te stroomlijnen.
- Inventarisatie van eventuele praktische knelpunten

Tot op heden is niet gebleken dat het noodzakelijk is om de minister van Buitenlandse Zaken bij dit dossier te betrekken. Wel is de Nederlandse Ambassade in Sofia geruime tijd geleden betrokken bij dit dossier. Daarnaast is met de Bulgaarse Ambassade in Den Haag eveneens contact opgenomen. Voor de overige zaken kan ik u mededelen dat de Bulgaarse autoriteiten constructief meewerken.

1.5. Proefprocedures terugvordering toeslagen bij Bulgaren

In het Kamerdebat van 15 januari 2014 over fraude met toeslagen is toegezegd dat er geprobeerd wordt proefprocedures te starten via het civiele recht om de onterecht uitbetaalde huurtoeslagen in Bulgarije terug te vorderen. De stand van zaken met betrekking tot deze toezegging is dat inmiddels de eerste stappen zijn gezet tot het aanhangig maken van proefprocedures tegen Bulgaren die ten onrechte toeslagen hebben aangevraagd. Er zijn stukken bij de advocaat aangeleverd en de dagvaarding is voorbereid.

1.6. Strafrechtelijke vervolging verdachten

De heer Omtzigt (CDA) heeft gevraagd naar de nationaliteit van de vier verdachten. Het Ministerie van Veiligheid en Justitie heeft mij meegedeeld dat drie van de vier verdachten de Bulgaarse nationaliteit hebben. De andere verdachte heeft zowel de Nederlandse als de Turkse nationaliteit. Overigens kunnen uit het enkele gegeven van de nationaliteiten geen conclusies worden getrokken over de aanwezigheid van deze verdachten bij het strafproces of het door hen kunnen ondergaan van eventueel op te leggen straffen. De heer Bontes (groep Bontes) heeft gevraagd waarom het niet is gelukt om de zaak in de 110 dagen die bestaan voor een bevel tot gevangenneming, gevangenhouding inclusief verzekeringstelling voor de rechter te brengen. De onderhavige zaak betreft een complex fraudeonderzoek. Dergelijke onderzoeken nemen doorgaans meer tijd in beslag dan de genoemde 110 dagen. In deze zaak geldt dat eind 2013 door de rechtbank verschillende onderzoekswensen zijn toegewezen. Dit betreft ook onderzoekshandelingen in het buitenland. Het strafrechtelijk onderzoek moet eerst worden afgerond voordat de inhoudelijke behandeling door de rechter kan plaatsvinden.

1.7. Tijdlijn

Onderstaand treft u een geactualiseerde tijdlijn van de acties ondernomen om de informatie-uitwisseling met Bulgarije te bespoedigen.

21 April 2013

Brandpunt uitzending.

25 april 2013

De Bulgaarse ambassadeur in NL stuurt een brief aan Dijsselbloem. Daarin het verzoek om nadere informatie over Bulgaarse toeslagontvangers.

25 juni 2013

Schriftelijke reactie op brief Bulgaarse Ambassadeur, met daarin aantallen Bulgaarse toeslagontvangers.

Begin juli 2013

Bronbestand aangemaakt met aanslagen waarvoor het CLO verzocht wordt bijstand aan Bulgarije te vragen.

Medio juli 2013

Besluit dienstbezoek Bulgarije.

Vanaf 23 juli intensieve contacten op ambtelijk niveau met Bulgarije

Diverse contacten met de Nederlandse ambassade in Sofia over dit onderwerp

31 juli/1 augustus

Bezoek van delegatie Belastingdienst en MinFin (Hoog Ambtelijke delegatie namens de DG) aan Bulgarije. Tijdens dat dienstbezoek wordt gesproken over de vorderingen uit het bronbestand. Bij 7 van de 510 Bulgaren is sprake van een totaal openstaand bedrag van minder dan € 350, inclusief boete. Ten aanzien van deze 7 vorderingen is –ondanks de van toepassing zijnde Verordening- aan de Bulgaarse autoriteiten verzocht om bijstand te verlenen.

15 augustus

Opleggen van 805 boetes. 312 boetes kunnen meteen worden verstuurd. 493 Adres (gedeeltelijk) onbekend of VOW kunnen niet geadresseerd worden. De boetes worden wel in de systemen opgenomen.

05 augustus 2013 t/m 23 oktober 2013

261 Richtlijn verzoeken verstuurd door CLO via CCN naar Bulgarije. Richtlijnverzoeken betreffen schuldenaren met een belasting schuld (en eventueel daarbij overige schulden zoals Toeslagen), in deze verzoeken zijn ook verzoeken met betrekking tot boetes opgenomen

29 augustus 2013

475 premieverzoeken per post naar Bulgarije. Premieverzoeken betreffen schuldenaren zonder belasting schuld (dus uitsluitend Toeslagenschulden of sociale premies, in deze verzoeken zijn ook verzoeken met betrekking tot boetes opgenomen, maar dit is maar een deel van de 493 boetes voor Bulgaren waarvan het adres onbekend is. Het resterende deel van de 493 boetes zit in de Richtlijn verzoeken opgenomen, zie hierboven).

Augustus 2013

Advies ingewonnen over civiele procedures bij facilitators die niet in strafrecht zijn betrokken.

September 2013

Verzoek om advies over internationale invorderingsaspecten Huurtoeslag, advies ontvangen. Advies over civiele procedures bij facilitators ontvangen, doorgezet naar B/Toeslagen. B/Toeslagen begint met voorbereiden van dossiers.

20 september 2013

Bezoek DG aan de G28 in Boekarest. Hier heeft hij de Plv. DG Belastingen Bulgarije gesproken. Ook is gesproken met de DG Belastingen Roemenië.

23 september 2013

Bezoek delegatie Ministerie van Financiën en Belastingdienst aan de Bulgaarse Ambassadeur in Nederland.

13 november 2013

Na analyse van de ontvangen 475 antwoorden op de premieverzoeken nadere vragen gesteld.

27 november 2013

Reminder Bulgarije inzake de 475 premieverzoeken.

20 december 2013

475 premieverzoeken opnieuw ingediend in overleg met Bulgaarse autoriteiten.

15 januari 2014

Plenair debat toeslagenfraude

16 januari 2014

Op de bij Bulgarije ingediende premieverzoeken is informatie binnengekomen: 474 Bulgaarse adressen en verhaalsmogelijkheden op inkomen.

28 januari 2014:

Voorstel aan Bulgarije om te gaan onderhandelen over een wijzigingsprotocol op het Belastingverdrag dat het mogelijk maakt om ten aanzien van Toeslagen informatie uit te wisselen en bijstand bij invordering te verlenen.

29 januari 2014

Reactie van Bulgarije. Gezien de ouderdom van het belastingverdrag worden onderhandelingen over een geheel nieuw Belastingverdrag wenselijk geacht.

29 januari 2014

Bespreking met de Bulgaarse ambassade in Nederland in verband met mogelijke ontvangst van Bulgaarse procureur-generaal door de staatssecretaris op 3 of 4 februari.

03 februari 2014

Gesprek DG Belastingdienst en directeur FIOD met Bulgaarse procureur-generaal.

05 februari 2014

Verdere afhandeling richtlijn verzoeken (vanwege het gehouden zijn aan de 6-maandtermijn uit de richtlijn).

Medio februari 2014

Van de groep van 805 zijn inmiddels 207 van de 510 ontbrekende adressen ontvangen van de Bulgaarse autoriteiten.



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

de Voorzitter van de Tweede Kamer
der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

10.1.d

Datum **- 3 MAART 2014**
Betreft rapportage toeslagen

Ons kenmerk
DGB/2014/1123 U

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen
1

Geachte Voorzitter,

Hierbij stuur ik, mede namens de minister van Veiligheid en Justitie, de rapportage over toeslagen, zoals toegezegd door mijn ambtsvoorganger in het debat met uw Kamer op 15 januari 2014. Hiermee geef ik uitvoering aan de motie van het lid Koolmees (D66) c.s. van uw Kamer inzake het maximaal inzetten op het innen van de onterecht uitgekeerde toeslagen. Ook komen in de rapportage enkele gerelateerde onderwerpen aan de orde. Ongeveer een kwart van het terug te vorderen bedrag is per 1 februari 2014 gerealiseerd.

De inspanningen van de Belastingdienst zijn er uiteraard op gericht om de boetes en terug te vorderen toeslagen ook daadwerkelijk te innen. Hiertoe is wat betreft de in Bulgarije woonachtige betrokkenen de volledige medewerking van de Bulgaarse autoriteiten nodig. Onlangs heb ik telefonisch contact gehad met de minister van Financiën van Bulgarije die heeft toegezegd zich actief en persoonlijk met het dossier te zullen bezighouden. Daaruit spreekt een maximale inspanning van de Bulgaarse autoriteiten. Wij hebben afgesproken over dit dossier direct contact te onderhouden. Binnenkort zal ik nader met mijn Bulgaarse ambtsgenoot over de voortgang van de terugvorderingen spreken.

De mate van daadwerkelijke recuperatie is uiteindelijk afhankelijk van de concrete verhaalsmogelijkheden. Ik ben voornemens uw Kamer daarvan in een volgende rapportage een realistische inschatting te geven.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

10.1.d
10.1.d

10.1.d

Eric Wiebes

RAPPORTAGE
naar aanleiding van Toeslagendebat
van 15 januari 2014

1 Inleiding

Deze rapportage betreft de voortgang van de toezeggingen gedaan door mijn ambtsvoorganger in het debat met de Tweede Kamer op 15 januari 2014 over fraude met toeslagen. De basis voor deze rapportage is gelegen in de motie Koolmees c.s.¹ waarbij gevraagd wordt te rapporteren over de voortgang en inzet van de inning onterechte uitgekeerde toeslagen en opgelegde boetes inzake de Bulgaarse toeslagenfraude. Voorts vraagt de motie Merkies² een verzoek te doen voor het verlenen van invorderingsbijstand van huurtoeslagschulden bij de Bulgaarse autoriteiten en de Kamer hier binnen zes weken over te informeren.

Deze rapportage gaat in op de stand van zaken bij de terugvordering van toeslagen bij een groep van 805 Bulgaren aan wie bestuurlijke boetes zijn opgelegd. Deze groep betreft nadrukkelijk niet de fraudegevallen. Lopende het strafrechtelijk onderzoek kunnen ten aanzien van de fraudegevallen geen terugvorderingen plaatsvinden.

2 Voortgang terugvordering boetes en toeslagen bij de 805 Bulgaren

Algemeen

Ingevolge de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen moeten voor de groep van 805 alle reguliere stappen in het invorderingsproces worden doorlopen. Er is geen mogelijkheid voor versnelde invordering. De terugvorderingsacties omvatten het versturen van terugvorderingsbeschikkingen voor de toeslagen en/of boetebeschikkingen aan de betrokkenen. In veel gevallen moeten daarvoor eerst adressen in het buitenland worden achterhaald. Na zes weken wordt bij uitblijven van een reactie een aanmaning verstuurd, twee weken later gevolgd door een dwangbevel. Een dwangbevel geadresseerd aan een in het buitenland verblijvend persoon moet eerst worden betekend bij het Openbaar Ministerie en worden vertaald.

De rechtsgrond voor de terugvordering heeft ook consequenties voor de vorm en de reikwijdte van internationale bijstand die kan worden geleverd. Internationale gegevensuitwisseling en invordering zijn per definitie langdurige processen. Het gaat daarbij niet alleen om het opvragen van de concrete gegevens, maar ook om verificatie daarvan en vervolgens het zoeken en vinden van een aangrijpingsmoment voor de betrokken buitenlandse overheidsdienst.

In het kader van de terugvorderingen bij de 805 Bulgaren zijn inlichtingenverzoeken gedaan aan de Bulgaarse autoriteiten. Op basis van de ontvangen antwoorden worden vervolgens bijstandsverzoeken ingediend voor diegenen waarvan vaststaat dat zij toeslagbeschikkingen en/of bestuurlijke boetes, aanmaningen en dwangbevelen hebben ontvangen. Voor een deel van de populatie waarvan eerst geen adresgegevens bekend waren is inmiddels op basis van de Bulgaarse autoriteiten verkregen informatie het adres in Bulgarije bekend. Hiervoor worden thans de nodige bijstandsverzoeken gedaan ten behoeve van de terugvordering. De bijstandsverzoeken zien op het daadwerkelijk uitvoeren van de invorderingsacties in Bulgarije door de aldaar bevoegde autoriteiten.

Cijfermatig overzicht

Onderstaande tabellen betreffen de voortgang van de terugvordering van toeslagen en boetes per peildatum 1 februari 2014. Op die datum is ongeveer een kwart van de terugvorderingen gerealiseerd, hetzij door terugbetaling, hetzij door verrekening met nieuw aangevraagde

¹ Kamerstukken II, 2013-2014, 17050, nr. 452

² Kamerstukken II, 2013-2014, 17050, nr. 456

toeslagen.

Voor de betrokken 805 Bulgaren gelden 4.136 terugvorderingen. De tabellen bevatten verschillende dwarsdoorsneden van het bestand:

- tabel 1: terugvorderingen toeslagen en boetes per soort toeslag (huurtoeslag - HUT, kindgebonden budget - KGB, kinderopvangtoeslag - KOT en zorgtoeslag - ZOT);
- tabel 2: terugvorderingen toeslagen en boetes per toeslagjaar;
- tabel 3: terugvordering verdeling boetes/toeslagen;
- tabel 4: terugvorderingen toeslagen en boetes per woonland;

In elke tabel wordt achtereenvolgens weergegeven: het aantal terugvorderingen, het bedrag van de terugvorderingen, het terugbetaalde bedrag, het bedrag van de verrekening van nieuw aangevraagde toeslagen 2014 met openstaande schuld en het nog openstaande bedrag.

Tabel 1. Terugvorderingen toeslagen en boetes per soort toeslag (peildatum 1 februari 2014)

Middel	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Terugbetaald	Verrekend	Openstaand bedrag
HUT	1.884	2.106.847	194.603	359.682	1.556.284
KGB	203	109.842	9.768	25.792	74.282
KOT	309	1.011.889	81.145	118.764	811.980
ZOT	1.732	798.899	54.700	97.241	646.958
Eindtotaal	4.128	4.027.477	340.216	601.479	3.089.504

Tabel 2. Terugvordering toeslagen en boetes per toeslagjaar (peildatum 1 februari 2014)

Toeslagjaar	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Terugbetaald	Verrekend	Openstaand bedrag
2007	1	433	433	0	0
2008	4	1.709	1.190	408	111
2009	54	57.870	16.096	20.532	21.268
2010	126	192.637	16.137	66.174	110.446
2011	518	810.443	82.402	141.448	590.169
2012	2.165	1.898.550	160.910	316.742	1.420.898
2013	1.260	1.065.835	63.048	56.175	946.612
Eindtotaal	4.128	4.027.477	340.216	601.479	3.089.504

Tabel 3. Terugvorderingen verdeling boetes/toeslagen (peildatum 1 februari 2014)

Soort	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Terugbetaald	Verrekend	Openstaand bedrag
Boete	804	979.903	20.780	67.331	891.792
Toeslag	3.324	3.047.574	319.436	534.148	2.197.712
Eindtotaal	4.128	4.027.477	340.216	601.479	3.089.504

Tabel 4. Terugvorderingen toeslagen en boetes per woonland (peildatum 1 februari 2014)

Woonland	Aantal terugvorderingen	Bedrag terugvordering	Terug-betaald	Verrekend	Openstaand bedrag
Bulgarije	343	344.535	12.265	45.344	286.926
Nederland	1.641	1.857.170	267.179	351.932	1.241.681
Onbekend	2.144	1.825.772	60.772	204.203	1.560.897
Eindtotaal	4.128	4.027.477	340.216	601.479	3.089.504

3 Europeesrechtelijke basis voor bijstandsverzoeken huurtoeslagen

Mijn ambtsvoorganger heeft, mede namens de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, de Tweede Kamer op 20 januari 2014 (brief DGB/2014/428 U) geïnformeerd over de mogelijkheden van een Europeesrechtelijke basis voor terugvordering van huurtoeslag.

4 Contacten met de Bulgaarse autoriteiten

Mijn ambtsvoorganger heeft toegezegd contact op te nemen met de Bulgaarse autoriteiten. Het voorgenomen bezoek heeft in verband met zijn aftreden niet kunnen plaatsvinden. Zeer onlangs heb ik persoonlijk telefonisch onderhoud gehad met de minister van Financiën van Bulgarije. In dit gesprek heeft hij nadrukkelijk toegezegd zich actief en persoonlijk met dit dossier bezig te houden. Daaruit spreekt de maximale inspanning van de Bulgaarse autoriteiten om mee te werken aan het proces van informatie-uitwisseling en terugvordering. De afspraak is dat wij over dit dossier direct contact blijven onderhouden. Daarnaast zal ik voor de zomer nogmaals persoonlijk met mijn Bulgaarse ambtsgeenoot over de voortgang van de terugvorderingen spreken.

Daarnaast is de Nederlandse Ambassade in Sofia geruime tijd geleden betrokken bij dit dossier. Ook heeft met de Bulgaarse Ambassade in Den Haag hierover contact plaatsgevonden. Tot op heden is er geen aanleiding geweest om de minister van Buitenlandse Zaken bij dit dossier te betrekken, mede omdat de Bulgaarse autoriteiten tot dusver constructief meewerken.

5 Proefprocedures terugvordering toeslagen bij Bulgaren

In het Kamerdebat van 15 januari 2014 over fraude met toeslagen is toegezegd dat er geprobeerd wordt proefprocedures te starten via het civiele recht om de onterecht uitbetaalde huurtoeslagen in Bulgarije terug te vorderen. De stand van zaken met betrekking tot deze toezegging is dat inmiddels de eerste stappen zijn gezet tot het aanhangig maken van proefprocedures tegen Bulgaren die ten onrechte toeslagen hebben aangevraagd. Er zijn stukken bij de advocaat aangeleverd en de dagvaardingen worden voorbereid.

6 Strafrechtelijke vervolging verdachten

De heer Omtzigt (CDA) heeft gevraagd naar de nationaliteit van de vier verdachten waarvan de voorlopige hechtenis is geschorst. Hij is ook ingegaan op de vraag of deze verdachten

aanwezig zullen zijn bij het strafproces en eventueel hun straf kunnen ondergaan. De minister van Veiligheid en Justitie heeft mij meegedeeld dat drie van de vier verdachten de Bulgaarse nationaliteit hebben. De andere verdachte heeft zowel de Nederlandse als de Turkse nationaliteit. Uit het enkele gegeven van de nationaliteiten kunnen geen conclusies worden getrokken over de aanwezigheid van deze verdachten bij het strafproces of het door hen kunnen ondergaan van eventueel op te leggen straffen. De rechtbank heeft, in afwijking van het standpunt van het openbaar ministerie, geoordeeld dat de verdachten onder voorwaarden in vrijheid moesten worden gesteld. Deze voorwaarden bestaan eruit dat zij hun paspoort en/of identiteitskaart moesten inleveren en dat zij zich iedere veertien dagen moeten melden. Drie verdachten hebben zich aan deze meldplicht gehouden en één verdachte heeft dat niet gedaan. Mogelijk beschikt deze verdachte tevens over een Turks paspoort dat niet is ingeleverd. Ten aanzien van deze verdachte is een aanhoudingsbevel uitgegaan.

Ten slotte zijn in deze strafzaak nog twee verdachten aangehouden in Bulgarije. Zij zijn overgeleverd aan Nederland en op 16 januari 2014 in verzekering gesteld.

De heer Bontes (groep Bontes) heeft gevraagd waarom het niet is gelukt om de zaak in de 110 dagen die bestaan voor een bevel tot gevangenneming, gevangenhouding inclusief verzekeringstelling voor de rechter te brengen. De onderhavige zaak betreft een complex fraudeonderzoek. Dergelijke onderzoeken nemen doorgaans meer tijd in beslag dan de genoemde 110 dagen. In deze zaak geldt dat eind 2013 door de rechtbank verschillende onderzoekswensen zijn toegewezen. Dit betreft ook onderzoekshandelingen in het buitenland. Het strafrechtelijk onderzoek moet eerst worden afgerond voordat de inhoudelijke behandeling door de rechter kan plaatsvinden.

7 Tijdslijn

Onderstaand treft u een geactualiseerde tijdslijn van de acties ondernomen om de informatie-uitwisseling met Bulgarije te bespoedigen.

21 April 2013

Brandpunt uitzending.

25 april 2013

De Bulgaarse ambassadeur in NL stuurt een brief aan Dijsselbloem. Daarin het verzoek om nadere informatie over Bulgaarse toeslagontvangers.

25 juni 2013

Schriftelijke reactie op brief Bulgaarse Ambassadeur, met daarin aantallen Bulgaarse toeslagontvangers.

Begin juli 2013

Bronbestand aangemaakt met aanslagen waarvoor het CLO verzocht wordt bijstand aan Bulgarije te vragen.

Medio juli 2013

Besluit dienstbezoek Bulgarije.

Vanaf 23 juli intensieve contacten op ambtelijk niveau met Bulgarije

Diverse contacten met de Nederlandse ambassade in Sofia over dit onderwerp

31 juli/1 augustus

Bezoek van delegatie Belastingdienst en MinFin (Hoog Ambtelijke delegatie namens de DG) aan Bulgarije. Tijdens dat dienstbezoek wordt gesproken over de vorderingen uit het bronbestand. Bij 7 van de 510 Bulgaren is sprake van een totaal openstaand bedrag van minder dan € 350, inclusief boete. Ten aanzien van deze 7 vorderingen is –ondanks de van

toepassing zijnde Verordening- aan de Bulgaarse autoriteiten verzocht om bijstand te verlenen.

15 augustus

Opleggen van 805 boetes. 312 boetes kunnen meteen worden verstuurd. 493 Adres (gedeeltelijk) onbekend of VOW kunnen niet geadresseerd worden. De boetes worden wel in de systemen opgenomen.

05 augustus 2013 t/m 23 oktober 2013

261 Richtlijn verzoeken verstuurd door CLO via CCN naar Bulgarije. Richtlijnverzoeken betreffen schuldenaren met een belasting schuld (en eventueel daarbij overige schulden zoals Toeslagen), in deze verzoeken zijn ook verzoeken met betrekking tot boetes opgenomen

29 augustus 2013

475 premieverzoeken per post naar Bulgarije. Premieverzoeken betreffen schuldenaren zonder belasting schuld (dus uitsluitend Toeslagenschulden of sociale premies, in deze verzoeken zijn ook verzoeken met betrekking tot boetes opgenomen, maar dit is maar een deel van de 493 boetes voor Bulgaren waarvan het adres onbekend is. Het resterende deel van de 493 boetes zit in de Richtlijn verzoeken opgenomen, zie hierboven).

Augustus 2013

Advies ingewonnen over civiele procedures bij facilitators die niet in strafrecht zijn betrokken.

September 2013

Verzoek om advies over internationale invorderingsaspecten Huurtoeslag, advies ontvangen. Advies over civiele procedures bij facilitators ontvangen, doorgezet naar B/Toeslagen. B/Toeslagen begint met voorbereiden van dossiers.

20 september 2013

Bezoek DG aan de G28 in Boekarest. Hier heeft hij de Plv. DG Belastingen Bulgarije gesproken. Ook is gesproken met de DG Belastingen Roemenië.

23 september 2013

Bezoek delegatie Ministerie van Financiën en Belastingdienst aan de Bulgaarse Ambassadeur in Nederland.

13 november 2013

Na analyse van de ontvangen 475 antwoorden op de premieverzoeken nadere vragen gesteld.

27 november 2013

Reminder Bulgarije inzake de 475 premieverzoeken.

20 december 2013

475 premieverzoeken opnieuw ingediend in overleg met Bulgaarse autoriteiten.

15 januari 2014

Plenair debat toeslagenfraude

16 januari 2014

Op de bij Bulgarije ingediende premieverzoeken is informatie binnengekomen: 474 Bulgaarse adressen en verhaalsmogelijkheden op inkomen.

28 januari 2014:

Voorstel aan Bulgarije om te gaan onderhandelen over een wijzigingsprotocol op het

Belastingverdrag dat het mogelijk maakt om ten aanzien van Toeslagen informatie uit te wisselen en bijstand bij invordering te verlenen.

29 januari 2014

Reactie van Bulgarije. Gezien de ouderdom van het belastingverdrag worden onderhandelingen over een geheel nieuw Belastingverdrag wenselijk geacht.

29 januari 2014

Bespreking met de Bulgaarse ambassade in Nederland in verband met mogelijke ontvangst van Bulgaarse procureur-generaal door de staatssecretaris op 3 of 4 februari.

03 februari 2014

Gesprek DG Belastingdienst en directeur FIOD met Bulgaarse procureur-generaal.

05 februari 2014

Verdere afhandeling richtlijn verzoeken (vanwege het gehouden zijn aan de 6-maandtermijn uit de richtlijn).

Medio februari 2014

Van de groep van 805 zijn inmiddels 207 van de 510 ontbrekende adressen ontvangen van de Bulgaarse autoriteiten.

28 februari 2014

Telefoongesprek van de staatssecretaris van Financiën met de Bulgaarse minister van Financiën over wederzijdse bijstand bij de invordering van boetes en toeslagen.