

To: Hauten, M (Michiel) van den (MT) [redacted]; Hauten [redacted]; Diepstraten, F (Frances) (MT) [redacted]; Diepstraten [redacted]; [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]; Wiersema [redacted]; [redacted]; [redacted] (FISCALITEIT) [redacted]; [redacted]; [redacted] (FISCALITEIT) [redacted]; [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; Lamers, MJH (Marjo) (MT) [redacted]; Lamers [redacted]; [redacted] (BEDRIJF) [redacted]; [redacted]; [redacted] (BOA/Advies) [redacted]; [redacted]; [redacted] (BOA/Advies) [redacted]; Obbink, NST (Niels) (HDFEZ) [redacted]; Obbink [redacted]; [redacted] (DJZ/PUBIEK) [redacted]; [redacted]; [redacted] (COMM) [redacted]; [redacted]; [redacted] (COMM) [redacted]; [redacted]; DB/FRI [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]; [redacted] (HDFEZ/BC) [redacted]; [redacted]; [redacted] (DJZ/KWALITEIT) [redacted]; [redacted]; [redacted] (DB/FRI) [redacted]; [redacted]; [redacted] (BEDRIJF) [redacted]; [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]; [redacted] (DB/FRI) [redacted]; [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]; [redacted] (HDFEZ/BC) [redacted]; [redacted]; Bogtstra, MS (Marijke) (DJZ/MT) [redacted]; Bogtstra [redacted]; [redacted]; dg-secretariaat

Belastingdienst [redacted] Secretariaat DG [redacted]
From: [redacted] (UITVOERINGSBELEID)

Sent: Wed 10/16/2019 4:04:28 PM

Importance: Normal

Subject: Derde zending: Vergaderstukken Departementsbreed overleg CAF 11

MAIL RECEIVED: Wed 10/16/2019 4:04:30 PM

[9. Overzicht toezeggingen en moties CAF dd 15-10-19.xlsx](#)

[4. Memo verrekening2 schoon 141019.docx](#)

[6. memo verbetermaatregel vaktechnische inbedding - informatievoorziening.pdf](#)

[Toeslagen en verrekening 16-10.docx](#)

Beste collega's,

Ik kreeg de melding dat niet iedereen de vergaderstukken kan ontvangen ivm de grootte van de bijlagen.

Ik zal de agenda en vergaderstukken nogmaals in drie gedeeltes verzenden.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Senior bestuursadviseur

Bureau DG Belastingdienst

.....
Directoraat-Generaal Belastingdienst

Korte Voorhout 7 | 2511 CW Den Haag

Postbus 20201 | 2500 EE Den Haag
.....

T: 06 [redacted]

M: [redacted] [redacted]

01085



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Aan: Michiel van den Hauten

Belastingdienst CAP

Inning

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam

Contactpersoon

N 06

memo

Verrekening tegemoetkoming CAF

Datum

14 oktober 2019

Opdrachtgever

Michiel van den Hauten

Auteurs

Kopie aan

Bijlagen

Geen

Inleiding

In dit memo worden de wettelijke kaders geschetst voor de verrekening van een tegemoetkoming in de CAF-dossiers met openstaande belasting- en/of toeslagschulden. Daarbij wordt een onderscheid gemaakt tussen (het deel van) een tegemoetkoming die een nabetaling van toeslagen betreft en (het deel van) een tegemoetkoming die een schadeloosstelling betreft. Uitgangspunt bij de mogelijkheid tot verrekening is artikel 4:93 Awb (dat van toepassing is op toeslagen), dat bepaalt dat slechts van verrekening sprake kan zijn indien daarin bij wettelijk voorschrift is voorzien.

Verrekening van toeslag-nabetalingen

Voor zover de tegemoetkoming in de CAF-dossiers een nabetaling van (ten onrechte teruggevorderde of ten onrechte niet verleende) toeslagen betreft, is verrekening van de tegemoetkoming mogelijk met openstaande toeslagschulden. Dit geldt ongeacht de vorm van die nabetaling (herziening, vaststellingsovereenkomst, ministeriële regeling). De wettelijke grondslag hiervoor is artikel 30 AWIR. Verrekening met openstaande belastingschulden is niet mogelijk.

Bij de verrekening van de tegemoetkoming met openstaande toeslagschulden kan niet proactief rekening worden gehouden met de beslagvrije voet (tenzij deze reeds eerder is toegekend). Indien de belanghebbende hierom verzoekt, wordt alsnog met de beslagvrije voet rekening gehouden.

Verrekening van civielrechtelijke schadeloosstellingen

Een civielrechtelijke schadeloosstelling (feitelijk een schadevergoeding) kan *niet* worden verrekend met openstaande belasting- of toeslagschulden. Voor verrekening met een toeslagschuld ontbreekt een duidelijke¹ wettelijke grondslag. Verrekening met belastingschulden is alleen mogelijk als de schadeloosstelling verband houdt met belastingen, hetgeen in de CAF-dossiers niet het geval is.

Wel bestaat er de mogelijkheid van het zogenoemde "eigen beslag". De ontvanger legt in een dergelijke situatie beslag onder zichzelf op de te betalen schadeloosstelling ter invordering van het door hem in te vorderen bedrag aan belastingen of toeslagen.

¹ Er is discussie over mogelijk of de verrekeningsbevoegdheid van het BW hier van toepassing is. Mochten we deze verrekeningsmogelijkheid willen benutten dan moet dit nader worden onderzocht.

Beleidsmatige wenselijkheid van verrekening

In het voorgaande is de vraag over de beleidsmatige wenselijkheid van verrekening, dan wel eigen beslag, onbesproken gebleven. Het verrekenen van nabetalingen van toeslagen met terugvorderingen zal wellicht tot weinig weerstand leiden. Bij schadevergoedingen zou dat anders kunnen zijn. De uitweg van het eigen beslag lijkt voor CAF-zaken minder geschikt.

Niet verder bemoeilijken

Bij de bespreking van verrekening moet tevens gelet worden op gevallen waarbij sprake is van een reeds afgegeven beschikking "niet verder bemoeilijken", feitelijk een vorm van kwijtschelding. Indien een volledige tegemoetkoming wordt toegekend zou zich, in gevallen waarbij eerder een beschikking "niet verder bemoeilijken" is afgegeven, de situatie kunnen voordoen dat feitelijk een 'dubbele' vergoeding wordt verstrekt. Dit is het beste uit te leggen middels een voorbeeld:

Belanghebbende ontvangt een bedrag van € 10.000 aan KOT. Na een beschikking terugvordering moet het volledige bedrag worden terugbetaald. Uiteindelijk betaalt belanghebbende € 2.000 en voor de restschuld van € 8.000 wordt er een beschikking "niet verder bemoeilijken" afgegeven. Als nu besloten wordt dat dezelfde belanghebbende recht heeft op een tegemoetkoming van € 15.000 (€ 10.000 KOT-nabetaling + € 5000 schadevergoeding) en ervan uit wordt gegaan dat verrekening niet mogelijk is (civielrechtelijke schadeloosstelling) of niet wenselijk is (toeslag-nabetaling), dan is de belanghebbende gecompenseerd voor een terugvordering die hij nooit heeft betaald en ontstaat er een 'dubbele' vergoeding.

Met deze situatie kan rekening te worden gehouden bij het nemen van beslissingen omtrent de tegemoetkomingen door hier een voorwaarde over op te nemen.

Hieronder vindt u een appreciatie van het door Belastingdienst/CAP geschetste juridische kader voor verrekening tegemoetkoming CAF.

Verrekening van toeslag-nabetalingen

Voor zover (het gedeelte van) de tegemoetkoming is aan te merken als nabetaling van toeslagen en tevens sprake is van toeslagschulden is verrekening staande praktijk.

Niet verrekenen wijkt af van de staande praktijk en lijkt daarmee slechts een optie als de commissie daartoe adviseert.

Daarbij moet wel worden bedacht dat wanneer bij het verlenen van de tegemoetkoming CAF afgeweken wordt van de staande praktijkongerechtvaardigde, er ongelijkheid ontstaat binnen de CAF-groep (zie hierna onder 'Niet verder bemoeilijken'). Er kan ook verwarring ontstaan bij belanghebbende die een nabetaling toeslagen krijgt en meent dan wellicht "van alles af te zijn". Een goede communicatie richting belanghebbende is daarbij van belang.

Voor de volledigheid merken we nog op dat belanghebbende ook een schadeloosstelling ontvangt die niet wordt verrekend met openstaande toeslagschulden en waarop geen beslag wordt gelegd. Dit heeft te maken met het karakter van de schadeloosstelling die een zelfstandige rechtvaardiging heeft die zou worden uitgehold door verrekening met een toeslagschuld.

De mogelijkheid van 'eigen beslag' is vanwege de maatschappelijke context van dit dossier ongewenst. Dat laatste zou bovendien maatschappelijk kunnen worden gezien als een trucje om het niet verrekenen te kunnen omzeilen.

Niet verder bemoeilijken

Het voorstel om bij het toekennen van de tegemoetkoming rekening te houden met situaties van "niet verder bemoeilijken" van restschulden kan worden onderschreven. Bij de vaststelling van de hoogte van de nabetaling wordt direct rekening gehouden met het deel van de toeslagschuld waarvoor een beschikking 'niet verder bemoeilijken' is afgegeven. Hiermee wordt een dubbele tegemoetkoming voorkomen.