

To: Leijten, MR (Manon) (SG) [redacted]
Cc: [redacted] (BOA/Advies) [redacted] (BOA/Advies) [redacted]; Gelder, JH (Han)
van (pSG) [redacted]
From: Stein, P (Peter) (BOA)
Sent: Mon 10/21/2019 3:54:14 PM
Importance: Normal
Subject: Feitelijk Commentaar Hoofdstukken 1-4, Cie Donner
MAIL_RECEIVED: Mon 10/21/2019 3:54:16 PM
[Revisie hoofdstukken 1-4 AUT-totaal eindversie.pdf](#)
[Scanned from a Xerox Multifunction Printer.pdf](#)

Manon,

Bijgaand het feitelijk commentaar zoals dit binnen Financiën en met SZW is afgestemd ten behoeve van Cie Donner. Cf. afspraak leggen we dit bij jou voor met vraag of jij akkoord bent met verzending.

Het betreft een verzameling klein commentaar. Er zitten geen grote discussiepunten in. Wij adviseren we om instemming te geven op doorversturen.

Praktisch. Zullen wij het naar [redacted] sturen?

Groeten

Peter

Revisie hoofdstukken 1-4 AUT

Blz 4

5: jaren een kinderopvangtoeslag (hierna: KOT) ontvingen een brief
8: (verzoek bewijsstukken per post op te sturen)
16-19: De ouders waren onder de aandacht gekomen door een nieuwe aanpak van de Dienst Toeslagen van de Belastingdienst (~~hierna: Toeslagen~~) die tot doel heeft fraude, gepleegd door facilitators, gestructureerd en zichtbaar in kaart te brengen en aan te pakken: het Combiteam Aanpak Facilitators (hierna: CAF). De aanpak richtte zich zowel op fraude met toeslagen als met belastingen. Belastingdienst/Toeslagen (hierna: Toeslagen) participeerde in het CAF.

• Pagina 4, regel 25
"... van een aantal (~~en 20~~) vraagouders doorgenomen."

26-31: of mogelijke onjuistheden vastgesteld. De CAF-zaak werd overgedragen aan Toeslagen om de aanspraak van alle betrokken vraagouders te controleren. Dit gebeurde door hetgeen aanleiding was om het 'regulier toezicht' van Toeslagen te adviseren de aanspraak van alle betrokken vraagouders te laten ter controle terecht bij het Integraal Subjectgericht Toezicht (IST-team) binnen Toeslagen. Een De vertegenwoordiger namens Toeslagen in het CAF gaf het IST-team de opdracht dit toezicht nam het advies over en besloot dan dus om de betaling van de lopende KOT (voorschotten) 2014 stop te zetten en de aanspraken voor zowel 2012, 2013 als 2014 te controleren.

Pagina 6

Regel 20-22

Blz 9

8-10: In 2013 startte de dienst Toeslagen ook Belastingdienst met een nieuwe aanpak om fraude, gepleegd door facilitators, gestructureerd en zichtbaar in kaart te brengen en aan te pakken: het Combiteam Aanpak Facilitators (CAF). Toeslagen participeerde in het CAF.

40-41: Deze bevindingen vormden aanleiding om in het voorjaar van 2014 de CAF-zaak over te dragen aan Toeslagen. Een De vertegenwoordiger namens Toeslagen in het CAF gaf het IST-team de opdracht aan het IST-team binnen het 'regulier toezicht' van Toeslagen te adviseren om de vraagouders

Blz 10

9-10: Conform het CAF 11 advies Na overdracht van de CAF-zaak aan Toeslagen, stelde een De vertegenwoordiger namens Toeslagen in het CAF (tevens medewerker van het team Handhavingsregie Toeslagen) werd door een medewerker van het IST-team binnen Toeslagen een opdrachtformulier opgesteld.
20: medewerker van het IST-team team Handhavingsregie, die tevens vertegenwoordiger namens Toeslagen in het CAF was.
21: en is meer of minder informatie opgevraagd.

Pagina 10

12-13: opdrachtformulier diende fungeerde naast het behandelkader van IST als een werkinstructie voor medewerkers binnen het IST-team

Pagina 10, regel 21-22 in combinatie met pagina 48, regel 18-20

"Het is onduidelijk welke check and balances aan het opstellen van het opdrachtformulier vooraf zijn gegaan"
En

Met opmerkingen [] 1: CAF en Toeslagen loopt door elkaar, waarom voorstel nieuwe tekst. Komt ook later in het document een paar keer terug.

Met opmerkingen [] 2: Het waren 10 dossiers van vraagouders die zijn doorgenomen.

Met opmerkingen [] 3: Hier voetnoot 12 invoegen. Staat nu op blz 13

Met opmerkingen [] 4: De datum waarop dit IBO naar buiten komt, is bij ons nog niet bekend.

Met opmerkingen [] 5: Zie ook regels 5-8 op blz. 11. Deze ouders werden niet over alle jaren bevraagd.

Met opmerkingen [] 6: Verder op (p 44, regel 34/35) wordt gesproken over een onofficiële werkinstructie

Met opmerkingen [] 7: Lijkt sprake te zijn van twee verschillende duidingen

"De uitvraag kwam zonder checks and balances tot stand en was zeer afhankelijk van degene die het opdrachtformulier (onofficiële werkinstructies) opstelde."

Pagina 11, regel 9-11 in combinatie met pagina 46, regel 21-24

"Dat in enkele gevallen ouders niet werden aangeschreven wijst niet op een individuele afweging per ouder van de gegrondheid van het aanschrijven. Op basis van het advies van de CAF werden ouders vrijwel 'automatisch' aangeschreven."

En

"Desondanks waren er van tijd tot tijd signalen dat ook de medewerkers vonden dat 'het te bar' werd. ~~Zo zijn bijvoorbeeld aan het begin enkele ouders niet aangeschreven om informatie omdat dit onnodig werd geacht, hoewel de instructies inhielden dat iedereen werd aangeschreven.~~"

Met opmerkingen [] 9]: Bij pagina 46 is het gegeven voorbeeld tegenstrijdig met de tekst op pagina 11. Omdat pagina 11 klopt, voorstel om het voorbeeld van pagina 46 te schrappen.

Blz 11

10-11: Op basis van ~~het advies van de CAF de opdracht van eende vertegenwoordiger namens Toeslagen in het CAF~~ werden ouders

- **Pagina 11, regel 24**

"In beide gevallen ging het niet altijd om een ~~erelate concrete~~ omschrijving."

Met opmerkingen [] 9]: Er waren zeer concrete brieven, maar ook brieven die meer algemene omschrijvingen bevatten.

Pagina 11

regel 40

Het zo ~~maar~~ stopzetten van de KOT- in een lopend toeslagjaar is in strijd met de Awir.

Met opmerkingen [] 10]: CAP/inning, FJZ, tekstueel

45-46: Het stopzetten van een lopende toeslag in verband met het tot dan toe niet geheel voldoen van de kosten strookt ook niet met de regel dat vraagouders tot twee maanden na een toeslagjaar

Met opmerkingen [] 11]: Andere redenen, zoals geen opvang kunnen wel legitiem zijn om de lopende toeslag te stoppen.

Pagina 13, voetnoot 12

Met opmerkingen [] 12]: Deze voetnoot sluit niet aan bij de zin waar deze bij is geplaatst. Foutieve voetnoot.

Blz 13:

38: het dossier in door een senior behandelaar (Voetnoot 12)

Met opmerkingen [] 13]: Deze voetnoot naar blz 4 verplaatsen

Blz 17:

24: Dit verwijt wordt nog nader onderzocht in het ADR onderzoek de EDP-audit.

Blz 18:

4: Van de zijde van de Belastingdienst wordt in reactie op het onderzoek erkend dat als deze burgers via het portal een aanvraag deden voor een nieuwe toeslag, deze aanvraag niet automatisch werd verwerkt maar eerst handmatig beoordeeld, niet via het portal opnieuw in aanmerking konden komen voor de toeslag voor de rest van het jaar.

10-11: Er is wel sprake geweest van zogenoemde 'toezichtlijsten' die betekenden dat lijsten waarop burgers werden geplaatst om een handmatige beoordeling toe te passen voordat zij die dossier voortwamen niet 'automatisch' een toeslag konden ontvangen. Deze burgers konden wel een aanvraag doen via het 'portal' maar deze leidde niet rechtstreeks tot uitbetaling, via de digitale systemen, maar dat zij handmatig werden behandeld.

Pagina 18 regel 19 en 20

De Awir regelt de terugvordering van te veel betaalde voorschotten of toeslagen in hoofdstuk 2 paragraaf 3 van de wet en in art. 7 van de Uitvoeringsregeling Awir.

Met opmerkingen [] (14): CAP/inning, FJZ

Pagina 18 regel 29 en 30

en beroep nog 539 zaken waarin een bedrag moest worden terugbetaald; in het totaal

€ 2.913.
263

Met opmerkingen 15: 1 getal

Pagina 18 regel 32 tot en met 36

Met opmerkingen 16: Opmerkingen van CAP/inning

mogelijkheid om deze in maximaal 24 gelijke maandelijkse termijnen te betalen. Deze standaardbetalingsregeling wordt automatisch aan iedereen, ongeacht de opzet of grove schuld van belanghebbende, aangeboden. ~~aan~~ in de terugvorderingsbeschikking. Mocht een belanghebbende niet kunnen voldoen aan de verplichtingen van volgens deze standaardbetalingsregeling, dan kan hij om een persoonlijke betalingsregeling verzoeken. Als niet blijkt dat er sprake is van opzet of grove schuld, dan beoordeelt de belastingdienst de betalingscapaciteit van betrokkene

Pagina 18 regel 41

dan geeft de Belastingdienst een 'niet verder bemoeilijken' beschikking af, zodat de terug-

Met opmerkingen 17: Dan wordt de terugvordering definitief buiten invordering gesteld.

Pagina 19 regel 1 en 2

Een persoonlijke betalingsregeling wordt geweigerd, indien het ontstaan van de terugvordering is te wijten aan opzet of grove schuld (OGS). ~~kan onder voorwaarden een betalingsregeling van maximaal 24 maanden worden getroffen mits die regeling tot betaling van de volledige schuld leidt.~~ De vraag of hiervan sprake is komt pas aan

Pagina 19 regel 5 en 6

wordt geconstateerd, dient de belanghebbende de gehele schuld binnen maximaal 24 (gelijke) maanden af te betalen zonder de mogelijkheid van uitstel of een 'niet verder bemoeilijken' beschikking.

Pagina 19 regel 9

Opzet of grove schuld wordt in bepaalde gevallen (niet alle gevallen) onder meer aangenomen indien gevraagde informatie niet is ver-

Met opmerkingen 18: ? wat wordt hier bedoeld met uitstel? Indien hiermee bedoeld wordt uitstel langer dan 24 maanden zou het woordje 'verder' moeten worden toegevoegd.

Pagina 19 regel 12

Informatie van de belastingdienst is in het CAF 11 dossier in 36 onherroepelijke gevallen gesteld dat er sprake was

Pagina 19 regel 26 tot en met 28

tot de beslissingen in het CAF-dossiers is een groot aantal (± 300) invorderingsmaatregelen getroffen, variërend van zeer licht (aanmaning) tot zeer zwaar (dwanginvordering, verrekening, tenuitvoerlegging dwangbevel), waarbij in CAF11-zaken ~~ak~~ een significant aantal zware tot

Met opmerkingen 19: Wat wordt hiermee bedoeld? Het aantal dossiers of het aantal keren dat er een invorderingsmaatregel is genomen?

Pagina 19 regel 33

Bezwaar en beroep hebben in beginsel geen schorsende werking ten aanzien van de inning;

Met opmerkingen 20: Artikel 79.9a van de LI stelt dat een gemotiveerd bezwaarschrift tegen een terugvorderingsbeschikking aangemerkt moet worden als een verzoek tot uitstel van betaling en dat er in beginsel ook uitstel verleend dient te worden.

Pagina 19 regel 34

Datzelfde geldt voor bezwaar en beroep tegen uitstel beschikkingen ~~iningsbesluiten~~. In de praktijk wordt de invor-

pagina 20 regel 17 en 18.

De commissie richt zich bij het antwoord op de vraag naar een passende oplossing voor betrokkenen daarom alleen op betrokken ouders.

Pagina 21, regel 6

beginsel geen schorsende werking op de invordering en zij konden ondertussen dus ook ge-

Pagina 21, regel 13

aanmerking kwamen voor een persoonlijke betalingsregeling bij de afhandeling van invordering van hun

blz. 21, regel 25 t/m 28

Uiteraard kan men daarbij besluitvorming

* Pagina 23, regel 28-31

"Mede in het licht van de jurisprudentie en het rapport van de No heeft Toeslagen de werkwijze op een aantal punten aangepast. Zo zijn, blijkens het rapport van de No, zijn afgestapt van de stopzetting zoals deze plaatsvond in juli 2014. Dit heeft echter geen gevolgen voor de zaken waarin deze stopzetting speelde.

Verder heeft de Staatssecretaris van Financiën in een brief van 7 november 2017, mede in reactie op het rapport van de No, aangegeven dat de processen en handelswijze van Toeslagen sinds juli 2016 als volgt zijn verbeterd: ..."

Paginanummer 25

Regelnummer 13-14

De artikelen 1.5 – 1.9 bepalen Artikel 1.5 bepaalt wanneer een ouder recht heeft op de KOT.

Pagina 33, regel 10-12

"Daarin werden bepalingen voorgesteld inzake controle bij aanvraag, informatieplicht, de uitbreiding van schorsingsopschortingsmogelijkheden van uitbetaling van voorschotten (art. 23 Awir) en de sancties bij verzuim en bij opzet en grove schuld bij het onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens"

Blz 33:

38: aanleiding voor het debat over de BulgarendebatBulgarenfraude

Blz 42:

11-13: Van deze laatste uitzonderingsmogelijkheid is voor zover bij de commissie bekend tot op heden noch eenmaal gebruik gemaakt.

Blz. 42, regel 24

Paginanummer 44,

Regelnummer 5-9

Hoewel zowel het besluit tot CAF-onderzoek noch als het besluit om bij alle betrokken ouders gegevens op te vragen om hun aanspraak op KOT 2012, 2013, 2014 te staven, afzonderlijk of tezamen niet onrechtmatig waren, hebben zij in onderlinge samenhang op beslissende wijze de toon gezet voor de structureel voorgenomen wijze waarop daarna de gegevens zijn onderzocht en op basis daarvan is besloten.

Pagina 44, regel 32-33

Met opmerkingen [21]: Suggestie FJZ om iets meer te zeggen waarom gastouders niet meegenomen worden (opdracht: alle betrokkenen)

Met opmerkingen [22]: Hierbij wordt verwezen naar artikel 9 lid 12 van de Invorderingswet. Dit is een verkeerde verwijzing. Het hiervoor genoemde artikel heeft betrekking op belastingaanslagen en niet op terugvorderingen toeslagen.

Met opmerkingen [23]: FJZ: Naar aanleiding van paragraaf 2.2.3, blz. 21, regel 25 t/m 28, merken we op dat ingevolge artikel V, eerste lid, aanhef en onder a, van de Wet nadeelcompensatie en schadevergoeding bij onrechtmatige besluiten titel 8.4 van de Awb, dat handelt over schadevergoeding, niet van toepassing is op besluiten of andere handelingen van de Belastingdienst/Toeslagen. We verwijzen in dit verband bijvoorbeeld naar ECLI:NL:RVS:2018:26, r.o. 3.1. Advies om passage aan te passen aangezien de grens van € 25.000 niet van toepassing is voor de Belastingdienst/Toeslagen.

Met opmerkingen [24]: Deze tekst klopt qua tijdsvolgorde niet. Al voordat het rapport van de No kwam en de RvS in 2017 de betreffende uitspraak deed, is de werkwijze al aangepast (namelijk in juli 2016).

Met opmerkingen [25]: SZW Onderbouwing Artikelen 1.5 – 1.9 bevatten het wettelijk kader voor de aanspraak op de kinderopvangtoeslag.

Met opmerkingen [26]: Dit wetsvoorstel was een uitbreiding van mogelijkheden, opschorting was reeds mogelijk, nu werd een extra reden voor opschorting toegevoegd (fout adres)

Met opmerkingen [27]: Aan de commissie is rond 30 augustus meegedeeld: Voor zover de landelijk vaktechnisch coördinator van Toeslagen bekend, is recent voor het eerst van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. Dit betreft de zogenaamde "huur naar aard voor korte duur". In de brief van de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport is de volgende passage opgenomen: Zoals de Minister van BZK, mede namens de staatssecretarissen van Financiën en VWS, op 3 juni jl. aan uw Kamer en de Nationa...

Met opmerkingen [28]: FJZ De vindplaatsverwijzing ontbreekt.

Met opmerkingen [29]: SZW Onderbouwing Zin betreft een dubbele ontkenning. In voorgaande alinea's wordt beschreven dat de controlebevoegdheid niet onrechtmatig is. Ook de bevoegdheid om nadere informatie op te vragen is geldig en is ook niet genormeerd.

"Het opdrachtformulier is opgesteld door een medewerker die de B/T vertegenwoordigde in het CAI van het ISI-team die de contacten met het CAI-team onderhoudt."

Blz 44:

44: diezelfde burger niet gelijk zijn aanvraag via het 'portal' krijgt toegekend, maar er eerst een handmatige beoordeling plaatsvindt een nieuw voorschot kan aanvragen.

Paginanummer 46,

Regelnummer 29 – 30,

Dit werd tot op het hoogste niveau binnen B/T overgenomen. Hiervoor heeft interdepartementaal overleg met SZW, dat in deze eerstverantwoordelijk is, plaatsgevonden eind 2014 – begin 2015, maar het voornemen om dit in voorkomende gevallen anders te gaan aanpakken verzandde in interdepartementaal overleg met SZW dat in deze eerstverantwoordelijk is.

Pagina 47, regel 9 en 10

Een partner Partners die niet over een geldige verblijfstitel beschikt

Blz 50 – bijlage:

25-26: Besluit tot wijziging van een voorschotbesluit op een bedrag dat al is wat nog uitbetaald zou worden, de zogenaamde 'zachte stop'.

Met opmerkingen (30): Eind 2014 is er op interdepartementaal niveau gepraat over de betaling van de eigen bijdrage en het terugvorderen van de KOT als gevolg van een onvolledige betaling. Na raadpleging van oude documenten en mailwisselingen lijken de overleggen begin 2015 hierover naar de achtergrond te zijn geraakt toen miljoenenfraude met de KOT door samentenspanning tussen ouders en gastouders hoog op de politieke agenda kwam. Het politieke debat ging vervolgens over het harder en meer aanpakken van fraude. Kamerbrieven die hier na volgen gaan over de balans tussen fraudebestrijding en dienstverlening richting ouders.

SZW heeft adviescommissie geïnformeerd n.a.v. de vraag van de commissie over de kerstnota van SZW uit 2014.

Met opmerkingen (31): Er was een partner bij wie dit het geval was. En iets eerder in de tekst: hoewel het rapport tekstueel hier niet onjuist is: er was één kind ouder dan de gehanteerde leeftijdsgrens



G-NOTITIE

**STRIKT VERTROUWELIJK
TER INFORMATIE**
Aan SG

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

Datum
21-10-2019

Notitienummer
G-2019-234

Auteur

Van
Kopie aan

notitie

Paraaf
de secretaris-generaal

<parafen aanvullen indien
nodig>

Paraaf
de directeur-generaal
Belastingdienst

21/10

Aanleiding

De commissie uitvoering toeslagen heeft het feitelijke deel van het eerste deeladvies aan het ministerie van Financiën voorgelegd ter controle op feitelijke onjuistheden.

Beslispunt

Ben u akkoord met het versturen van de tekstsuggesties ten aanzien van feitelijke onjuistheden zoals opgenomen in de bijlage aan de commissie uitvoering toeslagen?

Kern

- De review op feitelijke onjuistheden en omissies heeft vier pagina's aan tekstvoorstellen opgeleverd. Deze zijn waar nodig voorzien van een toelichting.
- Uit de ambtelijke bespreking vanmorgen om 9:00 uur bleek dat het relatief kleine punten betreft die geen nadere besluitvorming behoeven.