

To: Leijten, MR (Manon) (SG) [Leijten]
From: /O=SSO - ICT/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=USER0AFFCC53
Sent: Mon 10/28/2019 8:15:35 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Betr: Fwd: vragen media Toeslagen: opzet/grove schuld
MAIL_RECEIVED: Mon 10/28/2019 8:16:00 PM

Manon,

- Mail die Jaap noemt (stuk aan Stas) mij onbekend;
- Vind het vreemd dat Jaap onderstaande mail bij jou neerlegt zonder appreciatie of conclusie van hemzelf;
- Het gaat om een deel-antwoord (alleen periode CAP, niet Toeslagen);
- Op inhoud rommelig (bijv. aanpassingen normaliter bespreken in dagstart –dus informeel- en net in dit geval is dat niet gebeurd, etc).

Groeten,

Han

Van: Leijten, MR (Manon) (SG) <[Leijten]>
Verzonden: maandag 28 oktober 2019 19:50
Aan: Gelder, JH (Han) van (pSG) <[Gelder]>
Onderwerp: FW: Betr: Fwd: vragen media Toeslagen: opzet/grove schuld

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

Van: Uijlenbroek, JIM (Jaap) (MT) <[Uijlenbroek]>
Datum: maandag 28 okt. 2019 7:39 PM
Aan: Leijten, MR (Manon) (SG) <[Leijten]>
Onderwerp: FW: Betr: Fwd: vragen media Toeslagen: opzet/grove schuld

Ha Manon,

Zie bijgaand ter informatie n.a.v. de emailvraag in het weekend. Er is ook een nota naar de stas gegaan (zie mail Michiel) met nadere duiding waar bijgaande mail nog verdere inkleuring op geeft.

Groet,

Jaap

Van: [redacted]
Verzonden: maandag 28 oktober 2019 09:03
Aan: [redacted] (FISCALITEIT) <[redacted]>; Cleyndert [redacted] (COMM)
 <[redacted]>; [redacted] M. Duvekot [redacted] J.M. Melsen
CC: [redacted] (COMM) <[redacted]>;
 [redacted] Wiersema [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>;
 [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>; Hauten, M (Michiel) van
 den (MT) <[redacted] Hauten >; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; Uijlenbroek, JIM (Jaap) (MT)
 <[redacted] Uijlenbroek >; Beks [redacted] (FISCALITEIT) <[redacted]>;
 [redacted] J. de Blieck

Onderwerp: Betr: Fwd: vragen media Toeslagen: opzet/grove schuld

Dag allen,

Hierbij de reactie vanuit CAP-inning.

1. Klopt onze informatie - zoals eerder zelf aangegeven door de stas in het verslag over gesprekken met CAF11- ouders - dat grote aantallen ouders / gedupeerden in CAF-zaken (standaard) werd verweten dat sprake was van grove schuld? Nee dit klopt niet. Bij CAF11 is aan 36 van de 302 ouders grove schuld verweten. Ik verwacht geen andere verhouding bij andere CAF-zaken.

2. Heeft BD/Fin kennis genomen van de uitspraak van de RvS van 3 april 2019? Zijn vanaf dat moment de werkinstructies rond grove schuld aangepast? Zoals eerder aangegeven zijn er geen werkinstructies over opzet/grove schuld. In alle gevallen vindt een individuele beoordeling plaats. Uitspraken van de RvS die impact hebben op onze werkwijze worden doormiddel van de mail of een dagstart gedeeld met de betreffende teams.

Uit navraag blijkt dat bij deze uitspraak niet gebeurd te zijn. De uitspraak is bij enkele beroepsbehandelaren bekend maar niet verder gedeeld. Waarom dit is niet is gebeurd kan ik niet achterhalen. Als ik daar over mag speculeren zou ik zeggen dat dit is omdat de uitspraak een heel specifieke situatie betreft die alleen deze casus van toepassing is.

3. Zijn instructies aangepast nav het rapport van de NO in 2017? Er is geen sprake van een instructie. Het genoemde document is begin 2015 gecreëerd en heeft daarna geen aanpassingen meer gehad. Doel van dit document was het bieden van handvaten aan met name nieuwe medewerkers. Het document had geen officiële status als werkinstructie maar is met name gebruikt voor opleidingsdoeleinden. Nieuwe jurisprudentie of eventueel gewijzigd beleid zijn sindsdien dan ook niet in dit stuk opgenomen. Een verandering in werkwijze werd via andere kanalen (mail, dagstart) doorgegeven.

3. Wordt in individuele gevallen standaard bewijs verzameld voor grove schuld, voordat wordt besloten dat mensen geen recht hebben op een betalingsregeling? Worden deze dossiers overlegd in rechtszaken? Alle gestelde opzet/grove schuld casussen hebben een individuele beoordeling gehad. Verzameling van bewijs gebeurde doormiddel van het raadplegen van een groot aantal systemen. Al deze gegevens worden overlegd indien er sprake is van een beroepsprocedure, dit is de afgelopen jaren met regelmaat gebeurd.

4. Is het waar dat in sommige CAF-zaken invordering zelfs werd doorgezet, ondanks dat bezwaar was gemaakt? Indien bezwaar is gemaakt tegen een terugvorderingsbeschikking volgt uitstel van betaling. Zoals we bij CAF11 hebben gezien zijn hierbij fouten gemaakt. In de regel is het uitstel wel verleend maar werd na een halfjaar de invordering geautomatiseerd weer opgestart, ook indien het bezwaar nog niet was afgehandeld.

Tot medio 2017 gebeurde het stellen van opzet/grove schuld door CAP-inning. Vanaf die periode is dit overgenomen door Toeslagen. Het is voor het CAP niet inzichtelijk of er bij Toeslagen mogelijk andere/extra instructies zijn.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
VTA Inning LIC

Belastingdienst

Belastingdienst / Centrale administratieve processen
Hengelosestraat 75 | 7514 AE Enschede | 1e verdieping nieuwbouw
Postbus 5100 7500 GC | Enschede

T 088 [redacted]
M 06 [redacted]
F 088 [redacted]
[redacted]
www.toeslagen.nl www.belastingdienst.nl

15:26:03-- [redacted] CAP/BLD Aan [redacted]
[redacted] @Belastingdienst

Van: [redacted]
Aan: [redacted]
Datum: 27-10-2019 15:26
Onderwerp: Fwd: vragen media Toeslagen: opzet/grove schuld

Van: "[redacted] (FISCALITEIT)" <[redacted]>
Datum: 27 oktober 2019 om 11:16:58 CET
Aan: "[redacted] Cleyndert" <[redacted]>, "[redacted] (COMM)" <[redacted]>, "[redacted] M. Duvekot" <[redacted]>, "[redacted] M. Duvekot" <[redacted]>, "[redacted] J.M. Melsen" <[redacted]>, "[redacted]" <[redacted]>, "[redacted]" <[redacted]>
Kopie: "[redacted] (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]>, "[redacted]" <[redacted]>, "[redacted] A ([redacted] (COMM)" <[redacted]>, "[redacted]" <[redacted]>, "[redacted] (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]>, "[redacted] Wiersema" <[redacted]>, "[redacted] Wiersema" <[redacted]>, "[redacted] ([redacted] (BOA/Advies)" <[redacted]>, "[redacted] (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]>, "[redacted]" <[redacted]>, "[redacted] (BOA/Advies)" <[redacted]>, "[redacted] Hauten, M (Michiel) van den (MT)" <[redacted] Hauten" <[redacted]>, "[redacted] (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]>, "[redacted] Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)" <[redacted] Uijlenbroek" <[redacted]>, "[redacted] Beks" <[redacted]>, "[redacted] Beks, MHM (Tiny) (BLKB/CSS)" <[redacted]>, "[redacted] Beks" <[redacted]>, "[redacted] (FISCALITEIT)" <[redacted]>, "[redacted]" <[redacted]>, "[redacted] Blicck, J (Jos) de (MT)" <[redacted] J. de Blicck" <[redacted]>
Onderwerp: Antw.: [redacted] vragen media Toeslagen: opzet/grove schuld [redacted]

Beste collega's,

Er ligt hier ook een relatie met het (tweede deel van het) verzoek van Leijten (bijgevoegd). In dat kader treffen jullie hieronder een mail aan van [redacted] inzake de gevraagde werkinstructies. De richtlijnen waarnaar hij verwijst is bijgevoegd. De status van de richtlijnen zou zijn dat deze worden gebruikt voor opleidingsdoeleinden van nieuwe medewerkers. Dat moet nog worden nagegaan.

Conclusie is wat mij betreft dat er nog het nodige moet worden uitgezocht om de vragen te kunnen beantwoorden, zowel qua aantallen als qua (status van de) richtlijnen/instructie. Daarbij speelt bovendien nog voor de beoordeling van opzet/grove schuld de drempel mee van € 10000,- mee (tot 2017 € 1500,-).

01190

Mijn advies voor nu zou zijn een procedureel antwoord.

Graag een reactie van in ieder geval CAP.

Groet, Peter

Van: [redacted] >
Verzonden: maandag 29 juli 2019 16:34
Aan: [redacted] (FISCALITEIT) <[redacted]>
CC: [redacted] >
Onderwerp: Betr: RE: Betr: inventarisatie beroepsprocedures met een caf achtergrond

Dag [redacted]

We hebben geen werkinstructie specifiek voor opzet/grove schuld. Het gaat in alle gevallen om een individuele beoordeling. Deze beoordeling wordt sinds 14 augustus 2017 gedaan binnen het fraudeteam van Toeslagen zelf, eventueel bezwaar en beroep wordt nog wel door ons gedaan. In 2015 werkten wij wel met onderstaande richtlijnen voor het stellen van opzet/grove schuld. Deze richtlijnen zijn later bijgesteld a.d.h.v. jurisprudentie. Op het moment dat wij nu nieuwe medewerkers opleiden om dit te doen (zoals de medewerkers van het fraudeteam Toeslagen) dan doen wij dit door de actuele jurisprudentie met ze te bespreken.

(Zie het bijgevoegde bestand: *Kaders verwijtbaarheid KOT.docx*)
Met vriendelijke groet,

[redacted]
Manager bezwaar & beroep

Belastingdienst

Belastingdienst / Centrale administratieve processen
Hengelosestraat 75 | 7514 AE Enschede | 1e verdieping nieuwbouw
Postbus 5100 7500 GC | Enschede

T 088 - [redacted]
M 06 - [redacted]
F 088 - [redacted]
[redacted]
www.toeslagen.nl www.belastingdienst.nl

Van: [redacted] Cleyndert >
Verzonden: zondag 27 oktober 2019 10:47
Aan: [redacted] (COMM) <[redacted]>; [redacted] M. Duvekot <[redacted]>; J.M. Melsen <[redacted]>;
CC: [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; [redacted] (COMM) <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; Wiersema <[redacted]>; [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>; [redacted] (FISCALITEIT) <[redacted]>; Hauten, M (Michiel) van den (MT) <[redacted]>; Hauten <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)

01190

<[Uijlenbroek]>; [Beks] ; Beks, MHM (Tiny) (BLKB/CSS) <[Beks]>

Onderwerp: Re: vragen media Toeslagen: opzet/grove schuld

[], ik stuur je vragen bij deze even door aan onze collega's van CAP, landelijk incasso centrum. Het 'leerstuk' over opzet / grove schuld zit aan de invorderingskant.

Groet, Agaath

Verstuurd vanaf mijn iPhone

Op 27 okt. 2019 om 10:32 heeft [] (COMM) <[]> het volgende geschreven:
?

Goedemorgen allen,

Ik heb nieuwe vragen over CAF gekregen van RTL en Trouw, over opzet/grove schuld. Publicatie morgenochtend.

Heb aan [] gevraagd eea uit te zoeken/ hiernaar te kijken, want vind vragen nog even lastig in te schatten. Zo op het eerste gezicht ziet het er wel lastig uit, dus dan denk ik dat we moeten gaan doorverwijzen naar eigen analyse, Donner (meer deel 2 en 3 overigens), en verzoek Leijten om de richtlijnen verwijtbaarheid.

N.B. morgenochtend bespreking en maandag zit stas hele dag in Kamer, en er zal wel mondelinge vraag uit voorkomen.

Groeten,

[]

Vragen RTL/Trouw

Publicatie mede op basis van interne stukken van BD / Toeslagen, over het onderwerp grove schuld. Op basis van de informatie die wij hebben, denken we dat dit tamelijk ernstig is. Volgens onze (gedocumenteerde) informatie is jarenlang, vriendelijk gezegd, contra legem gehandeld door BD / Toeslagen.

In deze context willen we de volgende vragen voorleggen:

1. Klopt onze informatie - zoals eerder zelf aangegeven door de stas in het verslag over gesprekken met CAF11- ouders - dat grote aantallen ouders / gedupeerden in CAF-zaken (standaard) werd verweten dat sprake was van grove schuld?
2. Heeft BD/Fin kennis genomen van de uitspraak van de RvS van 3 april 2019? Zijn vanaf dat moment de werkinstructies rond grove schuld aangepast?
3. Zijn instructies aangepast nav het rapport van de NO in 2017?
3. Wordt in individuele gevallen standaard bewijs verzameld voor grove schuld, voordat wordt besloten dat mensen geen recht hebben op een betalingsregeling? Worden deze dossiers overlegd in rechtszaken?
4. Is het waar dat in sommige CAF-zaken invordering zelfs werd doorgezet, ondanks dat bezwaar was gemaakt?

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortelijke formele berichten.

01190

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender. [bijlage "Kaders verwijtbaarheid KOT.docx" is verwijderd door [Persoonsgegevens]CAP/BLD] [bijlage "Aan de staatssecretaris - verzoek om een reactie op een RvS-uitspraak over terugvorderen van toeslagen.pdf" is verwijderd door [Persoonsgegevens]CAP/BLD]

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.