

Artikel I

De Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen wordt als volgt gewijzigd:

A. In **artikel 11**, tweede lid, wordt "het toekennen, uitbetalen en terugvorderen" vervangen door: het toekennen.

B. **Artikel 12**, eerste lid, komt te luiden:

1. Voor de toepassing van dit hoofdstuk blijven titel 4.2 en artikel 4:125 van de Algemene wet bestuursrecht buiten toepassing.

Met opmerkingen Bespreekpunt met B/Toeslagen: is de uitsluiting van art. 4:125 Awb hier nog wenselijk?

C. **Artikel 22** komt te luiden:

Artikel 22. Uitbetaling en terugvordering

Uitbetaling van een voorschot of een tegemoetkoming en invordering van een terug te vorderen bedrag geschiedt door de ontvanger met overeenkomstige toepassing, behoudens de in deze wet opgenomen uitzonderingen, van de bij of krachtens de Invorderingswet 1990 gestelde regels met betrekking tot de uitbetaling en de invordering van een belastingaanslag Inkomstenbelasting, met dien verstande dat daarbij voor Onze Minister wordt gelezen: Onze Minister in overeenstemming met Onze Ministers die het mede aangaat.

Met opmerkingen voorleggen aan en

D. **Artikel 23** komt te luiden:

Artikel 23. Uitbetaling voorschot

1. Een voorschot dat wordt verleend vóór de aanvang van het berekeningsjaar waarop het voorschot betrekking heeft, wordt uitbetaald in 12 termijnen, waarbij de uitbetaling van de eerste termijn plaatsvindt in de maand december voorafgaand aan het berekeningsjaar en elke volgende termijn telkens een maand later.
2. Indien de belanghebbende voor een deel van het berekeningsjaar aanspraak heeft op een tegemoetkoming wordt een voorschot, in zoverre in afwijking van het eerste lid, in zoveel termijnen uitbetaald als het aantal kalendermaanden waarin de aanspraak bestaat, met dien verstande dat de uitbetaling van de eerste termijn niet eerder plaatsvindt dan in de maand voorafgaand aan de maand waarin de aanspraak ontstaat.
3. Indien een beschikking waarbij over het berekeningsjaar voor het eerst een voorschot wordt verleend een dagtekening heeft die ligt na de maand waarin de aanspraak is ontstaan en voor zover het voorschot betrekking heeft op de in het berekeningsjaar reeds verstreken kalendermaanden waarin de aanspraak bestond met inbegrip van de maand van dagtekening van de beschikking, wordt een voorschot in één bedrag uitbetaald in de maand van dagtekening en wordt het daarna nog resterende deel van het voorschot uitbetaald overeenkomstig artikel 9, zesde lid, van de Invorderingswet 1990.

4. Ingeval bij de uitbetaling van een voorschot een situatie van interregionaal of internationaal recht van toepassing is, kan de uitbetaling van dat voorschot op een ander moment plaatsvinden dan op het moment dat voortvloeit uit deze wet.

E. **Artikel 24** wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid komt te vervallen onder vernummering van het tweede en derde lid tot eerste en tweede lid.
2. In het tweede lid (nieuw) wordt "De in het tweede lid bedoelde verrekening" vervangen door: De in het eerste lid bedoelde verrekening.

F. De **artikelen 24a, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 31a en 32** vervallen.

G. **Artikel 33** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "de in de artikelen 27 en 29 bedoelde rente alsmede de kosten van aanmaning" vervangen door: de rente, bedoeld in artikel 27, alsmede de invorderingsrente, de kosten van aanmaning.
2. Het derde, vierde en vijfde lid vervallen, onder vernummering van het zesde lid tot derde lid.
3. In het derde lid (nieuw) vervalt ", of van de derde, bedoeld in het derde lid" en: of derde.

H. **Artikel 34** vervalt.

I. **Artikel 38**, zesde lid, vervalt.

Artikel II

De Invorderingswet 1990 wordt als volgt gewijzigd:

- A. In **artikel 7a**, eerste lid, wordt "en voor de in artikel 25 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen bedoelde uitbetaling van de hem toekomende voorschotten en tegemoetkomingen" vervangen door: en voor de uitbetaling van de hem toekomende voorschotten en tegemoetkomingen, bedoeld in hoofdstuk 2 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.

B. **Artikel 9**, elfde lid, komt te luiden:

11. In afwijking van het eerste lid kan de ontvanger afzien van de uitbetaling van een belastingaanslag die een uit te betalen bedrag behelst:
 - a. zolang gerede twijfel bestaat over de juistheid van het adresgegeven van de belastingsschuldige of zolang dit gegeven ontbreekt;
 - b. indien er op het moment dat er na het tijdstip waarop de belastingsschuld is ontstaan vijf jaren zijn verstreken:

Met opmerkingen ☐ Bespreekpunt met B/Toeslagen: leidt vervallen van art. 26 tot problemen?

Met opmerkingen ☐ Bespreekpunt met BD: de betalingstermijn van een terugvordering die ontstaat agv de herziening van een voorschot lopende het jaar wordt zo gelijk getrokken met de van een aanpassing van een VA lopende het jaar. Willen we dat? Wat is uitvoeringstechnisch het makkelijkste?

Met opmerkingen ☐ Bespreekpunt BD: voor toeslagen is dit als "kan"-bepaling geformuleerd, voor belastingen is er geen beleidsruimte. Hoe willen we dit harmoniseren?
Ook is voor toeslagen een extra grond voor opschorting van de uitbetaling opgenomen, namelijk als het voorschot ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend, willen we dit ook laten gelden voor VT's?

- 1°. gerede twijfel bestaat over de juistheid van het adresgegeven van de belastingsschuldige, of
- 2°. het adresgegeven van de belastingsschuldige ontbreekt;
- c. in geval van een voorlopige aanslag: indien redelijkerwijs kan worden vermoed dat de belastingaanslag ten onrechte of tot een te hoog bedrag is vastgesteld.

Met opmerkingen		Besprekspunt BD: waarom geldt dit alleen bij voorschot/VA?
Met opmerkingen B/Toeslagen		Besprekspunt met

C. **Artikel 25** wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste en tweede lid komen te luiden:
 1. De ontvanger kan onder door hem te stellen voorwaarden aan een belastingsschuldige voor een bepaalde tijd bij voor bezwaar vatbare beschikking uitstel van betaling verlenen. Gedurende het uitstel vangt de dwanginvordering niet aan, dan wel wordt deze geschorst. Het uitstel kan tussentijds bij voor bezwaar vatbare beschikking worden beëindigd.
 2. Op het bezwaar, beroep, hoger beroep en cassatie inzake de beschikking, bedoeld in het eerste lid, is hoofdstuk V van de Algemene wet inzake rijksbelastingen van overeenkomstige toepassing.
2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:
 22. Bij ministeriële regeling worden regels gesteld met betrekking tot het verlenen van uitstel van betaling.

D. In **artikel 26** wordt na het vijfde lid een lid ingevoegd, luidende:

6. De ontvanger beslist op een verzoek om kwijtschelding van belasting, bedoeld in het eerste lid, bij voor bezwaar vatbare beschikking. Op het bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie inzake die beschikking is hoofdstuk V van de Algemene wet inzake rijksbelastingen van overeenkomstige toepassing.

E. **Artikel 48a** wordt als volgt gewijzigd:

1. De eerste twee volzinnen worden vernummerd tot eerste lid.
2. Na het eerste lid wordt een lid ingevoegd, luidende:
 2. De aansprakelijkheid van de derde, bedoeld in het eerste lid, geldt tevens indien deze derde niet in Nederland woont.

Artikel III

In de Wet op de huurtoeslag komt artikel 1a, tweede lid, te luiden:

2. De uitvoering van het toekennen van een huurtoeslag is opgedragen aan de Belastingdienst/Toeslagen.

Artikel IV

In de Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen komt artikel 1.3, eerste lid, te luiden:

1. De uitvoering van het toekennen van de kinderopvangtoeslag is opgedragen aan de Belastingdienst/Toeslagen.

Artikel V

In de Wet op de zorgtoeslag wordt in artikel 5, tweede lid, "artikel 25, eerste lid, van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen" vervangen door "de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen" en wordt "Belastingdienst/Toeslagen" vervangen door: ontvanger.

Artikel VI

1. Onder toepassing van artikel 12 van de Wet raadgevend referendum treedt deze wet in werking met ingang van 1 januari 2016.
2. In afwijking van het eerste lid treden de artikelen ... en ... in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip.

Met opmerkingen of "De Belastingdienst/Toeslagen is belast met de uitvoering van deze wet"?

Met opmerkingen of "De Belastingdienst/Toeslagen is belast met de uitvoering van deze wet"?

Artikel ...

De Uitvoeringsregeling Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen wordt als volgt gewijzigd:

- A. In **artikel 1** wordt "21a, 25, tweede lid, 31" vervangen door: 21a.
- B. De **artikelen 7 en 8** vervallen.

Artikel ...

De Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 wordt als volgt gewijzigd:

- A. Na hoofdstuk ID wordt een hoofdstuk ingevoegd, luidende:

Hoofdstuk IE

Uitstel van betaling van rijksbelastingen in de privésfeer

Art. 6e

1. De ontvanger stelt de belastingschuldige in de gelegenheid om zijn totale schuld ter zake van terugvorderingen en rijksbelastingen te betalen in maandelijkse termijnen van minimaal € 50, onder de voorwaarde dat hij de ontvanger machtigt tot automatische incasso van deze termijnen.
2. Een betaling van de terugvordering in maandelijkse termijnen eindigt uiterlijk op de dag waarop sedert de vervaldag van de voor de aanslag geldende betalingstermijn 12 maanden zijn verstreken.
3. Op schriftelijk verzoek van de belastingschuldige kan de ontvanger, in afwijking in zoverre van het eerste en tweede lid, een betalingsregeling in maximaal 24 maandelijkse termijnen toestaan gebaseerd op de betalingscapaciteit in de zin van artikel 13.
4. Een betalingsregeling als bedoeld in het derde lid wordt niet toegestaan indien de belastingschuldige of diens partner over voldoende vermogen in de zin van artikel 12 beschikt voor de voldoening van de schuld, voor zover dit vermogen op eenvoudige wijze liquide is te maken.
5. Het derde lid is niet van toepassing voor zover het ontstaan van de schuld is te wijten aan opzet of grove schuld van de belastingschuldige of diens partner.
6. Indien in de betalingsregeling bedoeld in het eerste en derde lid een aanslag motorrijtuigenbelasting is begrepen, stelt de ontvanger de voorwaarde dat de belastingschuldige een machtiging tot automatische incasso van toekomstige verplichtingen ter zake van motorrijtuigenbelasting verleent.
7. Indien de belastingschuldige gedurende de looptijd van een betalingsregeling om een betalingsregeling verzoekt voor een terugvordering of belastingschuld die niet reeds in de lopende betalingsregeling is opgenomen, kan de ontvanger voor de totale schuld een nieuwe betalingsregeling verlenen onder de voorwaarden genoemd in de voorgaande leden.
8. De ontvanger beëindigt het uitstel van betaling indien een maandelijkse termijnbetaling niet tijdig of niet volledig wordt voldaan.

Met opmerkingen Bespreekpunt met BD:
partner of echtgenoot?

B. De artikel 24 en 25 vervallen.

C. Artikel 29 wordt als volgt gewijzigd:

PM

D. Artikel 40ca, tweede lid, vervalt, onder vernummering van het derde en vierde lid tot tweede en derde lid.

Artikel ...

De in artikel ..., onderdeel A opgenomen wijzigingen zijn mede van toepassing op verzoeken om uitstel van betaling gedaan vóór 1 januari 2019, waarop de ontvanger op 1 januari 2019 nog niet heeft beslist, met dien verstande dat artikel 6e, zesde lid (nieuw), van de URIW 1990 niet van toepassing is op belastingsschuld waarvoor reeds voor 1 januari 2019 uitstel van betaling is verleend.

Met opmerkingen

Bespreekpunt BD

Met opmerkingen

Kan dit zonder ongelukken?

TOELICHTING – algemeen

Stroomlijnen invorderingsregelgeving belastingen en toeslagen

Huidige situatie

De invordering van rijksbelastingen geschiedt door de ontvanger met toepassing van de bepalingen uit de Invorderingswet 1990 (IW 1990). De invordering van terug te betalen toeslagen geschiedt door de Belastingdienst/Toeslagen met toepassing van de regels van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir). Hoewel er veel overeenkomsten zijn tussen de invorderingsbepalingen in beide wetten, zijn er ook verschillen. Bij de invoering van de Awir is gekozen voor een eigen set invorderingsbepalingen. Het invorderingsregime dat wordt toegepast voor teruggevorderde toeslagen (toeslagschuld) wijkt af van het invorderingsregime voor belastingen vanwege het verschil in karakter van toeslagen en belastingen. Bij toeslagen gaat het om tegemoetkomingen die per saldo leiden tot een aan de burger te betalen bedrag, ook al kan een te hoog voorschot leiden tot een terugbetaling. Bij belastingen gaat het om uit de wet voortvloeiende betalingen door de burger ten behoeve van het algemene nut. Voor een toeslag geldt bovendien dat de hoogte ervan afhankelijk is van een schatting door de burger van zijn actuele inkomen en van andere gegevens, zoals het aantal opvanguren als het gaat om kinderopvangtoeslag. Pas na afloop van het toeslagjaar wordt de aanspraak op en de hoogte van de toeslag definitief vastgesteld. Het is inherent aan de wettelijke voorschotsystematiek dat er nabetalingen en terugvorderingen ontstaan. Ditzelfde geldt overigens in de inkomstenbelastingenfeer wanneer een belastingsschuld is ontstaan doordat de burger een te hoge voorlopige teruggaaf heeft ontvangen.

Met opmerkingen Mi heb je de rest niet nodig voor je betoog en lijkt het eerder een opsomming van argumenten tegen stroomlijning

Knelpunten in de praktijk

Als gevolg van de keuze die gemaakt is bij de invoering van de Awir geldt zoals gezegd voor toeslagen een ander invorderingsregime dan voor belastingen. De verschillen tussen de IW 1990 en de Awir hebben onder meer tot gevolg dat een burger die een toeslag moet terugbetalen en tevens een belastingsschuld heeft, verschillende betalingsregelingen krijgt onder afwijkende voorwaarden. Ook voor een nieuw opkomende schuld volgt een separate betalingsregeling. Hierdoor verliest een burger gemakkelijk het overzicht over zijn totale schuldpositie. Dit wordt versterkt doordat de burger voor elke betalingsregeling maandelijks een aparte papierstroom ontvangt (afboekingsberichten, renteberichten en nieuwe acceptgiro's), die dan weer afkomstig zijn van de Belastingdienst/Toeslagen en, dan weer van de ontvanger. Andere gevolgen zijn dat er voor de verschillende betalingsregelingen afwijkende rechtsgangen gelden en dat kwijtschelding van belastingsschuld wel mogelijk is, maar kwijtschelding van toeslagschuld niet. Dergelijke verschillen zijn lastig uit te leggen aan de burger en maken de uitvoering complex. Ook de Nationale ombudsman (in het rapport "In het krijt bij de overheid" d.d. 17 januari 2013¹) en de Sociaal Raadslieden (in het rapport "Belastingdienst, een bron van armoede?" 2 van december

¹ Rapport Nationale ombudsman "In het krijt bij de overheid. Verstandig invorderen met oog voor maatschappelijke kosten", 17 januari 2013, rapportnummer 2013/003.

² Rapport Landelijke Organisatie Sociaal Raadslieden "Belastingdienst, een bron van armoede? Over de invordering van belasting- en toeslagschulden", december 2014.

2014) uiten kritiek op de verscheidenheid aan incassoregimes binnen de overheid waarmee de burger geconfronteerd wordt.

Naar één invorderingsregime voor belastingen en toeslagen

Stroomlijning van de invorderingsregelgeving draagt bij aan een oplossing voor de genoemde knelpunten en levert bovendien een aanzienlijke besparing op in de uitvoeringskosten. De in dit wetsvoorstel opgenomen maatregelen sluiten aan bij de uitgangspunten van de Rijksincassovisie die op 4 april 2016 aan de Tweede Kamer is verstuurd, waaronder de volgende:

- 1) transparantie, onder meer door het verschaffen van een zo goed mogelijk inzicht in de lopende schuldpositie;
- 2) ruimte voor maatwerk; en
- 3) aandacht voor het voorkomen van onnodige verhoging van de schuldenlast.

Het onderhavige wetsvoorstel, dat nader wordt uitgewerkt en de uitwerking ervan in lagere regelgeving, voorziet in één invorderingsregime voor belastingen en toeslagen met als belangrijkste doelen:

- vereenvoudigen en terugdringen van regelgeving;
- meer duidelijkheid voor de burger over zijn schuldpositie en het toepasselijke regime;
- terugdringen van onnodig berichtenverkeer tussen Belastingdienst en burger;
- besparing in de uitvoeringskosten.

De stroomlijning van de invordering bij belastingen en toeslagen wordt gerealiseerd door de IW 1990 (grotendeels) van toepassing te verklaren op toeslagen.

De belangrijkste elementen van de in dit wetsvoorstel opgenomen stroomlijning van de invorderingsregelgeving zijn:

- 1) ~~de introductie van een debiteurgerichte (in plaats van vorderinggerichte) betalingsregeling voor (in beginsel) burgers;~~
- 2) ~~de aanwijzing van de ontvanger als~~ wordt het bevoegde bestuursorgaan voor de invordering van niet meer alleen belastingen, maar ook en van toeslagen;
- ~~3) de introductie van een debiteurgerichte (in plaats van vorderinggerichte) betalingsregeling voor (in beginsel) burgers;~~
- ~~4) kwijtschelding van restschuld na afloop van de betalingsregeling voor (in beginsel) burgers;~~
- ~~5) rechtsbescherming via de fiscale rechter;~~
- ~~6) uitbreiding van de verrekeningsmogelijkheden;~~
- ~~7) preferentie voor toeslagnschulden.~~

Hierna volgt een korte toelichting per onderwerp.

(1) De ontvanger wordt ook voor toeslagen het bevoegde bestuursorgaan

De huidige regelgeving kent twee bestuursorganen, namelijk (1) de Belastingdienst/Toeslagen, bevoegd tot het invorderen van toeslagnschulden en (2) de ontvanger, bevoegd tot het invorderen van belastingen. In het voorgestelde nieuwe regime wordt de ontvanger het bevoegde bestuursorgaan voor de invordering, hieronder mede begrepen de uitbetaling, van zowel

Met opmerkingen Moet nog blijken uit de U-toets.

belastingen als toeslagen. Omdat de dwanginvordering van toeslagschulden in de praktijk reeds geschiedt door invorderingsmedewerkers en deurwaarders die ook bevoegd zijn tot invordering van belastingsschulden, verandert er feitelijk in zoverre weinig. Wel kunnen brieven en beschikkingen voor belastingsschulden en toeslagschulden straks op hetzelfde briefpapier worden verzonden. Het feit dat hetzelfde briefpapier kan worden gebruikt leidt op zichzelf al tot een aanzienlijke vereenvoudiging voor de Belastingdienst, maar is ook een noodzakelijke voorwaarde voor de introductie van een debiteurgerichte betalingsregeling.

(2) Naar een debiteurgerichte betalingsregeling

In een debiteurgerichte benadering is er niet langer sprake van een stapeling van betalingsregelingen gekoppeld aan individuele terugvorderingen of belastingaanslagen, maar worden alle schulden die een burger heeft bij de Belastingdienst samengenomen en als één schuld behandeld. Voor de totale schuld treft de ontvanger vervolgens een uniforme betalingsregeling voor deze burger, zonder daarbij onderscheid te maken tussen belasting- en toeslagschulden. Dit is overzichtelijker voor de burger, eenvoudiger in de communicatie richting die burger en eenvoudiger in de uitvoering.

Bij de vormgeving van de nieuwe debiteurgerichte betalingsregeling, uit te werken in de [Uitvoeringsregeling Invorderingswet RIW 1990 \(URIW 1990\)](#), streeft het kabinet naar een regeling die min of meer het midden houdt tussen de bestaande betalingsregelingen voor belastingen en toeslagen. Voor toeslagen heeft nu eenieder, ongeacht zijn betalingscapaciteit, de mogelijkheid tot het treffen van een standaardbetalingsregeling van 24 maanden. Voor belastingen bestaat thans voor burgers de mogelijkheid van een standaardbetalingsregeling van maximaal 4 maanden en een maatwerkregeling gedurende maximaal 12 maanden op basis van betalingscapaciteit. In grote lijnen zal de nieuwe debiteurgerichte betalingsregeling er als volgt uit gaan zien:

- een standaardregeling van maximaal 12 maanden, ongeacht betalingscapaciteit en vermogenspositie, waarbij de totale openstaande belasting- en toeslagschuld in (ten hoogste) 12 maandelijks termijnen van minimaal € 50 wordt betaald, of
- een maatwerkregeling van maximaal 24 maanden voor de totale openstaande belasting- en toeslagschuld, op basis van betalingscapaciteit en rekening houdend met de vermogenspositie, voor burgers met een relatief laag inkomen of hoge kosten voor levensonderhoud, waarna een eventuele restschuld wordt kwijtscholden.

Beide regelingen gaan gelden voor toeslagschulden en belastingsschulden van particulieren en voor toeslagschulden van ondernemers. Indien er tijdens een lopende betalingsregeling een nieuwe schuld bijkomt, wordt er een nieuwe betalingsregeling aangeboden voor de oude en nieuwe schuld gezamenlijk, met een aangepast termijnbedrag en een looptijd van opnieuw maximaal 12 (standaardregeling) of 24 maanden (maatwerkregeling). Voor zowel de standaard- als de maatwerkregeling geldt de verplichting tot voldoening van de termijnbedragen via automatische incasso. Deze termijnbedragen worden als eerste afgeboekt op de oudste nog openstaande schuld, conform het huidige beleid voor belastingen. Indien het ontstaan van de schuld aan opzet of grove schuld van de burger is te wijten, komt deze burger niet in aanmerking voor een maatwerkregeling en de eventueel daaropvolgende kwijtscholding. Het initiatief voor het treffen van een betalingsregeling en – in geval van een standaardregeling – de duur ervan, wordt bij de burger

Met opmerkingen ☐ Betekent dit dat als je telkens nieuwe schulden krijgt, je steeds niet aan kwijtscholding toekomt? Zeker in combinatie met afboeking op oudste schuld? Volgens mij hebben we hier eerder over gehad.

Met opmerkingen ☐ Dat klopt.

gelaten. De Belastingdienst wijst hem actief op deze mogelijkheid. De burger kan in de toekomst niet alleen schriftelijk en telefonisch, maar ook digitaal om een betalingsregeling verzoeken. Bovendien heeft hij op MijnBelastingdienst en MijnToeslagen straks permanent een actueel overzicht van de nog openstaande schuld. Burgers die gebruikmaken van een standaardbetalingsregeling betalen het volledige bedrag van hun schuld aan de Belastingdienst terug. Indien de termijnbedragen van de regeling niet worden betaald, trekt de ontvanger het uitstel in en kan hij overgaan tot verrekening en zo nodig dwanginvordering.

(3) Kwijtschelding als sluitstuk van de invordering

Bij een zogenoemde maatwerkbetalingsregeling wordt rekening gehouden met de betalingscapaciteit en de vermogenspositie van de burger. Het kan voorkomen dat de schuld niet volledig binnen 24 maanden wordt voldaan, omdat de betalingscapaciteit van een burger onvoldoende is. Deze groep burgers komt – indien aan alle voorwaarden wordt voldaan – in aanmerking voor kwijtschelding van de restschuld. Na afloop van een maatwerkbetalingsregeling gebeurt dit in beginsel geautomatiseerd. Voor belastingen is dit conform het geldende beleid. Voor toeslagen is kwijtschelding nieuw: onder de huidige regeling wordt toegezegd dat een restschuld niet actief wordt ingevorderd, maar deze wordt wel verrekend met eventuele uit te betalen bedragen (voorschotten uitgezonderd) gedurende 3 jaar. De ontvanger blijft de schuld dus gedurende 3 jaar monitoren. Na inwerkingtreding van de voorgenomen wijzigingen (in de URIW 1990) vindt deze verrekening met uit te betalen bedragen na kwijtschelding niet langer plaats.

(4) Rechtsbescherming via de fiscale rechter

De huidige invorderingsregimes kennen verschillende rechtsgangen voor toeslagen en belastingen: de rechtsbescherming voor toeslagen loopt in beginsel via de bestuursrechter en de rechtsbescherming bij uitstel en kwijtschelding van belastingen via (administratief beroep bij) de . In het wetsvoorstel wordt ook de rechtsbescherming gestroomlijnd door slechts de fiscale rechter, waarmee de bestuursrechter / sector belastingzaken wordt bedoeld, bevoegd te maken ten aanzien van geschillen over uitstel en kwijtschelding van zowel belasting- als toeslagschulden. Hiermee wordt niet alleen de debiteurgerichte betalingsregeling mogelijk gemaakt, maar vindt er voor belastingen tevens een moderniseringsslag plaats; de administratieve beroepsgang is in de vakliteratuur regelmatig onderwerp van kritiek geweest omdat de als beroepsinstantie onvoldoende onafhankelijk zou zijn.

(5) Uitbreiding van de verrekeningsmogelijkheden

Ook op het punt van verrekening zal er op basis van het onderhavige wetsvoorstel niet langer een onderscheid bestaan tussen belastingen en toeslagen. Er zijn in het voorgestelde regime op het gebied van verrekening twee wijzigingen ten opzichte van het bestaande systeem. De eerste is dat openstaande schulden gedurende een betalingsregeling niet langer worden verrekend met lopende voorschotten en voorlopige teruggaven; dat gebeurt onder het huidige regime voor toeslagen wel als (een deel van) de maandelijkse voorschottermijnen worden aangewend voor aflossing van de schuld. Nieuw ten opzichte van het huidige regime is verder dat buiten een betalingsregeling om niet alleen een toeslagschuld, maar ook een belastingsschuld verrekend kan worden met lopende voorschotten op toeslagen. Bij een dergelijke verrekening van voorschotten zouden burgers echter

Met opmerkingen Tegelijk met het gaan gelden van de stroomlijning?

Met opmerkingen Niet helemaal: stroomlijning wordt ws gefaseerd ingevoerd. Eea moet nog blijken uit de uitvoeringstoets.

onder de bijstandsnorm terecht kunnen komen. Als voorwaarde voor uitbreiding van de verrekeningsbevoegdheid zal daarom gaan gelden dat de ontvanger de beslagvrije voet vooraf toepast op de verrekening. Na de voorgenomen vereenvoudiging van de regeling van de beslagvrije voet wordt in die beslagvrije voet al rekening gehouden met het feit dat de toeslagen bedoeld zijn als bijdrage in de actuele kosten voor wonen, zorg en kinderen. De uitbreiding van de verrekeningsbevoegdheid van de ontvanger past in een debiteurgerichte benadering. Bovendien past het over en weer verrekenen van belastingen en toeslagen bij de keuze om de inning ervan in één hand te leggen. Daarnaast beperkt de maatregel het risico op oninbaarheid van (belasting)schulden. Bovendien is de uitbreiding naar de opvatting van het kabinet gerechtvaardigd omdat uitbetaalde toeslagen weliswaar bedoeld zijn als tegemoetkoming voor specifieke kosten maar feitelijk niet zijn 'geoomerkt': het bedrag wordt in beginsel uitbetaald op de rekening van de burger en er is geen garantie, of verplichting, dat de toeslag aangewend wordt voor betaling van bijvoorbeeld huur of kinderopvang. Ten slotte Bovendien raakt de maatregel alleen de groep burgers die geen betalingsregeling hebben; zij hebben hier niet om verzocht, komen er niet voor in aanmerking vanwege bijvoorbeeld opzet of grove schuld, of hebben zich niet aan de voorwaarden gehouden. Burgers die wel willen, maar niet kunnen betalen worden in beginsel niet met verrekening geconfronteerd.

(6) Preferentie voor toeslagschulden

Een ander belangrijk gevolg van de voorgestelde stroomlijning is dat toeslagschulden preferent worden. Belastingenschulden kennen reeds een wettelijk voorrecht, ook wel fiscale preferentie genoemd: bij de verdeling van de opbrengst van het vermogen van de schuldenaar, in beslag- of faillissementsituaties, gaat de ontvanger voor andere schuldeisers. De belangrijkste argumenten voor het hoge fiscale voorrecht zijn:

- (a) de overheid moet met zekerheid op haar inkomsten kunnen rekenen;
- (b) zonder fiscaal voorrecht zou de fiscus een meer rigide invorderingsbeleid (en uitstelbeleid) moeten voeren;
- (c) de fiscus kan, in tegenstelling tot andere schuldeisers, niet vooraf zekerheid bedingen;
- (d) de fiscus zoekt zijn klanten niet uit.

Toeslagschulden kennen nu geen preferentie, maar zijn net als subsidie(terugbetalings)vorderingen concurrente vorderingen. Destijds was namelijk de gedachte dat hHet karakter van toeslagen sluit meer aansluit bij dat van een subsidie, dan bij dat het karakter van belastingen, was de gedachte destijds. Ook subsidie(terugbetalings)vorderingen zijn in beginsel concurrente vorderingen. Over het karakter van toeslagen kan echter verschillend worden gedacht; deze hebben kenmerken van subsidies, maar ook van uitkeringen en - qua formaliteiten - van belastingen. In Europees verband worden toeslagen (met uitzondering van de huurtoeslag) inmiddels uitdrukkelijk beschouwd als socialezekerheidsuitkeringen en. Procedureel sluiten de toeslagen juist weer aan bij belastingen. Zowel voor terug te vorderen uitkeringen als voor belastingenschulden gelden preferenties. Vanuit de gedachte van stroomlijning, waarbij de ontvanger volgens de regels van de IW 1990 de invordering van toeslagen gaat uitvoeren, is het toekennen van de fiscale preferentie aan toeslagschulden passend. Ook de uitvoering is hierbij gebaat; het voorkomt dat de ontvanger of belastingdeurwaarder vorderingen moet splitsen bij bijvoorbeeld het leggen van beslag of het doen

van een loonvordering. Ten slotte gaan de hierboven genoemde redenen om aan belastingsschulden preferentie toe te kennen, grotendeels ook voor toeslagsschulden op.

Enkele van de hierboven genoemde gevolgen van het stroomlijnen van invorderingsregelgeving zijn financieel voordelig voor burgers, terwijl andere gevolgen werken financieel nadelig uitwerken voor de burger; het betreft derhalve een pakket van zowel 'zoete' als 'zure' maatregelen. Faciliteiten zoals uitstel en kwijtschelding worden ruimer voor burgers die deze echt nodig hebben, maar (met name in de toeslagensfeer) beperkter voor burgers die voldoende inkomen hebben om hun schulden te betalen. Daarnaast krijgt de ontvanger met uitbreiding van zijn verrekeningsbevoegdheid en een preferentie voor toeslagsschulden, meer mogelijkheden om schulden te innen van burgers die geen beroep doen op een betalingsregeling of daarvoor niet in aanmerking komen.

TOELICHTING – artikelsgewijs

Artikel I, onderdelen A en C (artikelen 11 en 22 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen)

De voorgestelde wijzigingen van de artikelen 11 en 22 van de Awir vormen de basis van de stroomlijning van de invorderingsregelgeving voor belastingen en toeslagen. Door de bepalingen van de IW 1990 (grotendeels) van overeenkomstige toepassing op toeslagen te verklaren ontstaat er voor belastingen en toeslagen één invorderingsregime. Daarbij is it heeft onder meer tot gevolg dat de Belastingdienst/Toeslagen niet langer het bevoegde bestuursorgaan is voor de uitbetaling van voorschotten en tegemoetkomingen en voor de invordering van toeslagsschulden, maar wordt de ontvanger het hiertoe bevoegde bestuursorgaan wordt. De ontvanger vordert dan toeslagsschulden in met toepassing van de bepalingen in de IW 1990. Ook de uitbetaling van toeslagen gebeurt dan door de ontvanger met toepassing van de bepalingen in de IW 1990. De toekenning van een tegemoetkoming en de vaststelling van een terug te vorderen bedrag blijft de (exclusieve) bevoegdheid van de Belastingdienst/Toeslagen. Een ander gevolg van het feit dat de IW 1990 van overeenkomstige toepassing wordt op de invordering van toeslagen is dat de ontvanger niet alleen toeslagsschulden kan verrekenen met belastingteruggaven, maar ook vice versa: belastingsschulden met uit te betalen toeslagen. Een derde gevolg is het feit dat toeslagsschulden preferent worden. Ook is het kabinet voornemens om het bestaande beleid op het gebied van betalingsregelingen aan te passen, zodat er een rechtvaardig en evenwichtig uitstel- en kwijtscheldingsregime ontstaat dat debiteurgericht is en recht doet aan zowel het karakter van toeslagen als dat van belastingen.

Niet op alle onderdelen wordt het bestaande invorderingsregime van belastingen rechtstreeks van toepassing op toeslagen. Het is onontkoombaar dat er een aantal uitzonderingen en aanvullende bepalingen specifiek voor toeslagen blijven gelden die zich naar hun aard niet lenen voor harmonisering. Te denken valt aan de hoofdelijke aansprakelijkheid van de toeslagpartner.

Artikel I, onderdeel B (artikel 12 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen)

Met opmerkingen		Waarom kunnen we dit punt niet harmoniseren?
Met opmerkingen		Een toeslagsschuld is naar haar aard een 'huishouden'schuld, belastingsschulden daarentegen zijn individuele schulden.
Met opmerkingen		Desgewenst zou je een fiscale partner aansprakelijk kunnen maken voor de belastingsschuld van de andere partner, maar kan me voorstellen dat je dat een stap te ver vindt gaan...

NuAls de ontvanger bevoegd wordt tot de invordering van toeslagschulden, waaronder mede begrepen de verrekening, hoeven artikel 3:40, titel 4.1 en de hoofdstukken 6 en 7 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) voor wat betreft de verrekeningsbeschikking niet langer buiten toepassing te worden verklaard in artikel 12, eerste lid, van de Awir.

Artikel I, onderdeel D (artikel 23 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen)

Het voorgestelde artikel 23 van de Awir is een samenvoeging van de huidige artikelen 22 en ~~23~~ van de Awir. Hiermee worden de regels die betrekking hebben op de uitbetaling van voorschotten in één bepaling ondergebracht. Het huidige tweede en vijfde lid van artikel 22 van de Awir komen daarbij te vervallen omdat deze overeenkomen met de regeling voor (voorlopige teruggaven in de) inkomstenbelasting zoals die is neergelegd in artikel 9, zesde lid, van de IW 1990. Door middel van de wijziging van artikel 22 van de Awir wordt artikel 9, vijfde lid, van de IW 1990 mede van toepassing op de uitbetaling van voorschotten. De resterende bepalingen in artikel 23 van de Awir gelden specifiek voor de uitbetaling van voorschotten. Met de voorgestelde wijzigingen zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

Met opmerkingen Zie vraag bij wettekst of er nog iets van art. 23 nodig is.

Artikel I, onderdelen ~~E~~, ~~F~~, ~~G~~, ~~H~~ en ~~I~~ (artikelen 24, 24a, 25, 26 en 28 tot en met 34 ~~en 38~~ van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen)

Op grond van de voorgestelde wijziging van artikel 22 van de Awir worden terug te vorderen bedragen ingevorderd door de ontvanger met overeenkomstige toepassing van de bepalingen van de IW 1990 die gelden voor de invordering van een belastingaanslag inkomstenbelasting. De artikelen 24, eerste lid, 24a, 25, 26, 28 tot en met 32, 33, derde tot en met zesde~~vijfde~~ lid, ~~en 34 en 38, zesde lid~~, van de Awir vallen onder het bereik van stroomlijning en komen daarom (gedeeltelijk) te vervallen. Voor deze bepalingen geldt dat de IW 1990 nagenoeg gelijkluidende bepalingen voor de inkomstenbelasting bevat en dat er inhoudelijk derhalve niets wijzigt. Op andere onderdelen heeft het de van overeenkomstige toepassing verklaring van de IW 1990 wel inhoudelijke gevolgen. Zo gaat op grond van artikel 21 van de IW 1990 het fiscale voorrecht ook gelden voor toeslagen en wordt de ontvanger op grond van artikel 24 van de IW 1990 bevoegd om van de belastingschuldige te innen bedragen ter zake van belastingen te verrekenen met aan de belastingschuldige uit te betalen toeslagen.

De wijzigingen van de artikelen 24, tweede lid (nieuw) en 33, eerste lid, van de Awir betreft de aanpassing van een verwijzing en in verband met het vervallen van artikel 29 van de Awir en is zijn louter technisch van aard.

PM toelichting artikel I, onderdelen H en I

Artikel II, onderdeel A (artikel 7a van de Invorderingswet 1990)

De voorges~~telden~~namen wijzigingen van artikel 7a van de IW 1990 is zijn een gevolg van het feit dat deze bepaling van overeenkomstige toepassing wordt verklaard op de uitbetaling van voorschotten en tegemoetkomingen. een wijziging Dit vergt een wijziging van de grondslag op basis waarvan uitzonderingen gemaakt kunnen worden bij of krachtens ministeriële regeling. In de huidige grondslag is de bevoegdheid tot het maken van uitzonderingen beperkt tot de Onze Minister van Financiën. In de voorgestelde wijziging wordt deze bevoegdheid gewijzigd in de Onze Minister van

Financiën in overeenstemming met de ministers Onze Ministers die het mede aangaat. Hiermee wordt de medeverantwoordelijkheid van de ministers van de betrokken toeslagdepartementen gewaarborgd. Er is geen inhoudelijke wijziging ten opzichte van de huidige wettelijke regeling beoogd.

Artikel II, onderdeel B (artikel 9 van de Invorderingswet 1990)

De voorgestelde wijziging van artikel 9, elfde lid, van de IW 1990 vloeit voort uit het samenvoegen van de artikelen 23 en 24a van de Awir en artikel 9, elfde lid van de IW 1990. In artikel 23 en 24a van de Awir is geregeld in welke situaties de uitbetaling van een voorschot kan worden opgeschort respectievelijk van de uitbetaling van een tegemoetkoming kan worden afgezien. Artikel 9, elfde lid, bepaalt in welke situaties de ontvanger niet overgaat tot uitbetaling van een belastingteruggave. De in de genoemde bepalingen vermelde situaties zijn niet identiek. Zo kan de uitbetaling van een voorschot worden opgeschort als redelijkerwijs kan worden vermoed dat dit voorschot ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend; deze situatie is echter niet in artikel 24a van de Awir genoemd als reden om af te zien van de uitbetaling van een tegemoetkoming, of in artikel 9, elfde lid, van de IW 1990 als reden om af te zien van de uitbetaling van een belastingteruggave. Een ander verschil is dat de artikelen 23 en 24a van de Awir geformuleerd zijn als kan-bepaling, terwijl artikel 9, elfde lid, van de IW 1990 geen ruimte voor beleidsvrijheid aan de ontvanger laat. Met de onderhavige wijziging is beoogd een uniforme regeling te treffen voor belastingen en toeslagen. De regeling houdt in dat de ontvanger kan afzien van de uitbetaling van een belastingaanslag en van een (voorschot op een) tegemoetkoming die een uit te betalen bedrag behelzen in de genoemde situaties, daaronder mede begrepen de situatie waarin redelijkerwijs kan worden vermoed dat de belastingaanslag of de tegemoetkoming ten onrechte of tot een te hoog bedrag is vastgesteld.

PM toelichting onderdeel B

Artikel II, onderdelen CB en DE (artikelen 25 en 26 van de Invorderingswet 1990)

In de artikelen 25 en 26 van de IW 1990 is de algemene bevoegdheid van de ontvanger geregeld tot het verlenen van uitstel van betaling, respectievelijk kwijtschelding van belastingschuld. De voorwaarden waaronder de ontvanger uitstel van betaling in verband met betalingsproblemen en kwijtschelding van belastingschulden verleent, alsmede de rechtsbescherming bij geschillen hierover, is geregeld in lagere regelgeving. Voor geschillen over uitstel van betaling is in de Leidraad Invordering 2008 een administratieve beroepsgang bij de opgenomen. Voor geschillen over kwijtschelding van belastingschulden bepaalt de URIW 1990 dat de de bevoegde beroepsinstantie is. Voor toeslagschulden geldt een ander uitstelregime en een andere rechtsgang, namelijk die van de Awb (de algemene bestuursrechter). Kwijtschelding van toeslagschulden is volgens de bestaande wet- en regelgeving niet mogelijk. Met de stroomlijning van invorderingsregelgeving streeft het kabinet ernaar de verschillende regelingen voor uitstel en kwijtschelding te harmoniseren. Dit zal in de URIW 1990 worden uitgewerkt. Het voorgestelde twee entwintigste lid van artikel 25 van de IW 1990 biedt hiervoor een wettelijke grondslag. De rechtsbescherming wenst het kabinet op het niveau van de formele wet te regelen. In het onderhavige voorstel wordt de rechtsbescherming gestroomlijnd en gemoderniseerd, door de

Met opmerkingen
wettekst

Zie opmerking bij de

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Niet Cursief

(onafhankelijke) fiscale rechter, te weten de bestuursrechter/sector belastingzaken, wettelijk bevoegd te maken ten aanzien van geschillen over uitstel [in de zin van artikel 25, eerste lid, van de IW 1990](#) en kwijtschelding [in de zin van artikel 26, eerste lid](#), van zowel toeslag- als belastingsschulden. Hiermee vervallen voor deze procedures de bestaande rechtsingangen via de en via de algemene bestuursrechter.

Artikel II, onderdeel E (artikel 48a van de Invorderingswet 1990)

De voorgestelde wijziging van artikel 48a van de IW 1990 is een gevolg van het feit dat deze bepaling van overeenkomstige toepassing wordt verklaard op toeslagsschulden. In verband daarmee komt de equivalente bepaling van artikel 33, derde lid, te vervallen. Voor toeslagsschulden is daarnaast in artikel 33, zesde lid, expliciet bepaald dat de aansprakelijkheid van derden, bedoeld in artikel 33, derde lid, van de Awir, tevens geldt als deze derde niet in Nederland woont. Voor belastingsschulden ontbreekt deze aanvulling. Met de onderhavige wijziging wordt de aansprakelijkheid van derden die kunnen beschikken over een bankrekening waarop teruggaven zijn uitbetaald, gestroomlijnd en wordt ook voor belastingsschulden expliciet geregeld dat de aansprakelijkheid tevens geldt voor derden die niet in Nederland wonen.

PM algemene opmerking: aansluiting tussen wetswijzigingen en toelichting mi nog even na te lopen

Artikel III en IV (artikel 1a van de Wet op de huurtoeslag en artikel 1.3 van de Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen)

De voorgestelde wijzigingen van de artikelen 1a van de Wet op de huurtoeslag en 1.3 van de Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen, vloeien voort uit de voorgestelde wijzigingen van artikel 11 en 22 van de Awir, op grond waarvan niet langer de Belastingdienst/Toeslagen, maar de ontvanger het bevoegde bestuursorgaan voor de uitbetaling van voorschotten en tegemoetkomingen en voor de invordering van toeslagsschulden wordt.

Artikel V (artikel 5 van de Wet op de zorgtoeslag)

De voorgestelde wijziging van artikel 5, tweede lid, van de Wet op de zorgtoeslag betreft de aanpassing van een verwijzing die in verband met het vervallen van artikel 25, eerste lid, van de Awir niet langer juist is. De voorgenoemde wijziging is louter technisch van aard.

Artikel VI (inwerkingtreding)

Gegeven de tijd die de Belastingdienst nodig heeft voor de implementatie van de wetgeving met betrekking tot stroomlijning van invorderingsregelgeving voor belastingen en toeslagen, in het bijzonder voor de noodzakelijke aanpassing van de automatiseringssystemen, zullen de wijzigingen van de Awir en IW 1990 op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip in werking treden.

Met opmaak: Inspringing: Links: 0 cm, Eerste regel: 0 cm, Spatiëring tussen Aziatische en Latijnse tekst niet aanpassen, Spatiëring tussen Aziatische tekst en nummers niet aanpassen

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Niet Cursief

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Niet Cursief

Met opmaak: Inspringing: Links: 0 cm, Eerste regel: 0 cm

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Niet Cursief

Met opmaak: Inspringing: Links: 0 cm, Verkeerd-om: 0,4 cm

Met opmaak: Spatiëring tussen Aziatische en Latijnse tekst niet aanpassen, Spatiëring tussen Aziatische tekst en nummers niet aanpassen

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Cursief