

Aanleiding

Vanuit de uitvoering van Belastingdienst/Toeslagen (UHT) komen signalen naar voren omtrent mogelijke overcompensatie en oneigenlijk gebruik in relatie tot de hersteloperatie en middels deze nota worden deze signalen onder uw aandacht gebracht.

Kern

- De ingekomen signalen van Belastingdienst/Toeslagen (UHT) kunnen worden onderverdeeld in zeven categorieën.
 1. Reguliere overcompensatie
 2. Excessieve overcompensatie
 3. Fraude op andere terreinen
 4. Fraude met de KOT in enig jaar
 5. Fraude bij het aanvragen van herstelregeling
 6. Aanvraag voor compensatieregelingen is terecht, maar fraudeert vervolgens om een hogere compensatie te krijgen
 7. Bij de integrale beoordeling blijkt dat iemand eigenlijk ten onrechte 30.000 euro heeft gekregen
- Per categorie worden vervolgens de volgende drie vragen uiteengezet:
 - Welke ruimte is er om op deze signalen te acteren en wat zijn de gevolgen?
 - Welke acties worden reeds ondernomen?
 - Welke mogelijkheden en/of acties zouden in de toekomst wenselijk zijn om op deze signalen te kunnen acteren?

Toelichting

Reguliere overcompensatie

Bijvoorbeeld een aanvrager ontvangt 30.000 euro aan compensatie terwijl er zonder de regeling 5.000 euro zou worden vergoed.

PM SIGNALLEN/AANTALLEN

Welke ruimte is er om op deze signalen te acteren en wat zijn de gevolgen?

- Punt 2.3 van de Catshuisregeling Kinderopvangtoeslag geeft aan dat indien het definitieve bedrag op een lager bedrag wordt vastgesteld dan het forfaitaire bedrag van € 30.000 dit niet leidt tot het (deels) terugvorderen van het forfaitaire bedrag. Het forfaitaire bedrag is een minimumbedrag waarop de ouder aanspraak heeft. De mogelijkheid bestaat dat er een hoger bedrag aan compensatie wordt uitgekeerd aan de aanvrager.
- Op dit soort signalen kan niet worden geacteerd omdat dit inherent is aan de regeling.
- PM

Excessieve overcompensatie

Bijvoorbeeld een ouder heeft slechts zeer geringe schade of komt weliswaar in een CAF-onderzoek voor, maar heeft feitelijk niet tot nauwelijks schade geleden, vervolgens worden wel de privé-schulden kwijtgescholden, et cetera).

PM SIGNALLEN/AANTALLEN

Welke ruimte is er om op deze signalen te acteren en wat zijn de gevolgen?

- Er is vooralsnog in wetgeving niets geregeld omtrent het mogelijk uitsluiten van aanvragers bij specifieke herstelregels. Ieder aanvrager maakt standaard aanspraak op de bestaande regelingen.
- Op dit soort signalen kan op dit moment niet worden geacteerd.
- PM

Fraude op andere terreinen

Bijvoorbeeld: iemand heeft gefraudeerd in zijn IB-aangifte

PM SIGNALLEN/AANTALLEN

Welke ruimte is er om op deze signalen te acteren en wat zijn de gevolgen?

- Indien een ouder bijvoorbeeld heeft gefraudeerd in de IB-aangifte heeft dit geen gevolgen voor toepassing van de herstelregelingen. Met dien verstande dat eventuele belastingschulden en vergrijpboetes die het gevolg zijn van ernstig misbruik niet in aanmerking komen voor kwijtschelding of ontslag van betalingsverplichting.
- PM
- PM

Fraude met de KOT in enig jaar

Voorbeeld: iemand fraudeert met de KOT in een enkel jaar, maar heeft de jaren ervoor of erna wel recht gehad op KOT.

PM SIGNALLEN/AANTALLEN

Welke ruimte is er om op deze signalen te acteren en wat zijn de gevolgen?

- Fraude in enig jaar staat niet in de weg aan toepassing van de herstelregelingen op de andere jaren.
- In punt 2 en punt 2.4 van het Besluit Compensatieregeling CAF 11 en vergelijkbare (CAF-) zaken is opgenomen dat de compensatieregeling niet geldt voor het jaar waarin er sprake is van een ernstige onregelmatigheid aan de kant van de ouder is en die aan hem/haar kan worden toegerekend. De regeling geeft aan dat een dergelijke ernstige onregelmatigheid in het toekennen van compensatie in de weg staat. Hiervan is bijvoorbeeld sprake als blijkt dat de ouder evident geen recht op kinderopvangtoeslag had in het onderzochte berekeningsjaar of de ouder ook na verzoeken om informatie of het maken van een afspraak niets van zich heeft laten horen, niet op ingeplande afspraken is verschenen en ook nooit bezwaar heeft gemaakt tegen de betreffende beschikkingen. Het tweede punt is in de praktijk lastig aan te tonen, aangezien niet altijd aannemelijk kan worden gemaakt dat brieven zijn verzonden en ontvangen documenten zijn ook niet altijd op de juiste wijze gearhiveerd. In het geval dat Belastingdienst/Toeslagen (UHT) voornemens is geen compensatie te verlenen vanwege ernstige onregelmatigheden wordt er een commissie van onafhankelijke deskundigen geraadpleegd. Het oordeel van deze commissie is leidend bij het nemen van een beslissing omtrent de compensatie. Toepassing van deze regeling zou betekenen dat een ouder voor het jaar waarin sprake is van fraude niet in aanmerking komt voor compensatie, maar voor de overige jaren wel gecompenseerd kan worden.
- Eventuele jaren waarin is gefraudeerd worden niet meegenomen in de compensatieregeling.
- PM

Fraude bij het aanvragen van herstelregelingen

PM SIGNALLEN/AANTALLEN

Welke ruimte is er om op deze signalen te acteren en wat zijn de gevolgen?

- In de Catshuisregeling wordt onder punt 2.3 benoemd dat er in de wetgeving een mogelijkheid wordt opgenomen om in uitzonderlijke gevallen het toegekende forfaitaire bedrag terug te vorderen. Hiervan zou sprake zijn als er opzettelijk een evident onjuist verzoek om herstel wordt gedaan en het evident is dat er geen recht bestaat op het bedrag van € 30.000. Voorgaande is echter nog niet vastgelegd in wetgeving. Daarnaast wordt in de uitgaande brieven naar de aanvragers gecommuniceerd dat zij het forfaitaire bedrag van € 30.000 nooit hoeven terugbetalen. Het gevolg hiervan is dat ten onrechte een forfaitair bedrag van € 30.000 aan een aanvrager kan worden uitgekeerd.
- Op deze signalen wordt op het moment niet geacteerd.
- PM

Aanvraag voor compensatieregelingen is terecht, maar fraudeert vervolgens om een hogere compensatie te krijgen

Voorbeeld: iemand vraagt een regeling aan, maar vraagt aan de verhuurder om zijn geld terug te storten waarna hij dit als schuld opvoert om hiervoor compensatie te krijgen.

PM SIGNALLEN/AANTALLEN

Welke ruimte is er om op deze signalen te acteren en wat zijn de gevolgen?

- Er is vooralsnog in de wet- en regelgeving niets geregeld omtrent het verbinden van eventuele gevolgen aan het ter kwade trouw opvoeren van oneigenlijke schulden.
- PM
- PM

Bij de integrale beoordeling blijkt dat iemand eigenlijk ten onrechte 30.000 euro heeft gekregen

PM SIGNALLEN/AANTALLEN

Welke ruimte is er om op deze signalen te acteren en wat zijn de gevolgen?

- Indien een aanvrager bij de lichte toets van de Catshuisregeling Kinderopvangtoeslag het forfaitaire bedrag van € 30.000 krijgt toegekend dan hoeft dit bedrag niet te worden terugbetaald. Met toekenning van de forfaitaire regeling komt aanvrager binnen de huidige wet- en regelgeving eveneens in aanmerking voor de andere mogelijk van toepassing zijnde herstelregelingen.
- PM
- PM