



Betr: VERLENGING DEADLINE 12/8: 2020-1332 [KORTE DEADLINE][TOESLAGEN][AKKOORD-7/8] Uitbreiding bevoegdheid om bepaalde derden aansprakelijk te stellen 📎

CAP Adviesregie_Postbus

aan

[REDACTED]
(UITVOERINGSBELEID),
[REDACTED] (UITVOERINGSBELEID),
[REDACTED] FISCALITEIT),
[REDACTED] belastingdienst.nl'
, '[REDACTED]@belastingdienst.nl',
[REDACTED]
(UITVOERINGSBELEID)

13-08-2020 09:36

Verzonden door:

Cc:

Uitvoeringstoets

Beste collega's,

hierbij de reacties vanuit CAP op het VERZOEK op AKKOORD op UTNS 2020-1322

Toeslagen:

Geen reactie

Inning:

In gezamenlijkheid binnen de keten Inning de volgende reactie :

Onduidelijkheden

De toelichting in het format en in de begeleidende e-mail zijn onvoldoende om het voorstel te doorgronden. Onduidelijk is of de derde alleen aansprakelijk kan worden gesteld voor het bedrag van de matiging of ook over de volledige oorspronkelijke terugvordering (primaire schuld vóór matiging). Overigens zijn er in beide gevallen uitvoeringsbezwaren.

Uitvoerbaarheid (aangedragen oplossing: registreren als "niet verder bemoeilijken")

Als de oorspronkelijke terugvordering wordt verlaagd door de matiging is het problematisch om daarna een derde aansprakelijk te stellen voor het hogere oorspronkelijke bedrag dan wel voor het bedrag de matiging. De oorspronkelijke schuld is namelijk verlaagd in het systeem. De aansprakelijkheidsschuld is gekoppeld aan de primaire schuld van belanghebbende. Het hogere bedrag kan bijvoorbeeld niet worden afgeboekt.

In de begeleidende e-mail staat dat de oplossing moet worden gevonden in het zogenoemde "niet verder bemoeilijken". De derde wordt dus aansprakelijk gesteld voor het bedrag waarvoor de belanghebbende niet verder bemoeilijk wordt. De matiging is bij belanghebbende zelf geboekt als "niet verder bemoeilijken". Die werkwijze zorgt voor nieuwe uitvoeringsproblemen: de schuld is namelijk niet weg uit het systeem en kan nog verrekend worden. Hierdoor kan belanghebbende alsnog worden geconfronteerd met invordering van de matiging in de vorm van een verrekening.

Vaktechnisch (juridische discrepantie)

In de begeleidende e-mail staat dat er geen sprake is van een juridische discrepantie. Daarvan is wel sprake. In de regel (Invorderingswet 1990) volgt een aansprakelijkheidsschuld de hoofdschuld/primaire schuld. Als de hoofdschuld wordt verlaagd (door wat voor reden dan ook) volgt de aansprakelijkheidsschuld.

Afwijking hiervan in de Awir is dus wel degelijk een juridische discrepantie.

Met vriendelijke groet,

--

Uitvoeringstoets

Beste collega's, We hebben signalen ontvangen dat de...

07-08-2020 11:12:14

Van: Uitvoeringstoets <[redacted]@minfin.nl>
Aan: Uitvoeringstoets <[redacted]@minfin.nl>, 'Adviesregie CAP' <[redacted]@belastingdienst.nl>
<[redacted]@belastingdienst.nl> [redacted]
<[redacted]@belastingdienst.nl> [redacted] <[redacted]@minfin.nl>, AFP/BELEID)" <[redacted]@minfin.nl> [redacted] BEDRIJF)" <[redacted]@minfin.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl>, [redacted] ISCALITEIT)" <[redacted]@minfin.nl>, [redacted]@belastingdienst.nl>, [redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl"> <[redacted]@minfin.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl"> <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl"> <[redacted]@belastingdienst.nl> <[redacted]@belastingdienst.nl>, 'Keten GKT' <Keten_Generiek_Kantoor_en_Toezicht_[redacted]@belastingdienst.nl>, 'KleinS-opdrachten' <[redacted]@belastingdienst.nl> [redacted] UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl> [redacted] BO control)" <[redacted]@belastingdienst.nl> [redacted]@belastingdienst.nl> [redacted]@belastingdienst.nl> [redacted]@belastingdienst.nl> [redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]k@belastingdienst.nl>, "[redacted]@minfin.nl>, [redacted]BEDRIJF)" <[redacted]@minfin.nl>, '[redacted]@belastingdienst.nl> [redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]h@belastingdienst.nl)" <[redacted]h@belastingdienst.nl>, [redacted]CD Communicatie)" <[redacted]@belastingdienst.nl>, [redacted]@belastingdienst.nl>, "Postbus D&A ([redacted]t@belastingdienst.nl)" <[redacted]ht@belastingdienst.nl>, 'Postbus GO' <[redacted]@belastingdienst.nl>, "Postbus MKB ([redacted]@belastingdienst.nl)" <[redacted]@belastingdienst.nl>, 'Postbus particulieren' <[redacted]@belastingdienst.nl>, Uitvoeringstoets <[redacted]@minfin.nl>, UTNS CDVT <[redacted]@minfin.nl>, [redacted]UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl>, [redacted]@belastingdienst.nl>, [redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl>, [redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]h@belastingdienst.nl" <[redacted]h@belastingdienst.nl"> <[redacted]h@belastingdienst.nl>, [redacted]AFP/BELEID)" <[redacted]@minfin.nl>, [redacted]h@belastingdienst.nl>, [redacted]FP/BELEID)" <[redacted]@minfin.nl> [redacted]UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl> [redacted]UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl>, [redacted]ISCALITEIT)" <[redacted]@minfin.nl>, "[redacted]@minfin.nl>, "[redacted]h@belastingdienst.nl" <[redacted]h@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl>, [redacted]@belastingdienst.nl> [redacted]@minfin.nl>

Datum: 07-08-2020 11:12
Onderwerp: VERLENGING DEADLINE 12/8: 2020-1332 [KORTE DEADLINE][TOESLAGEN][AKKOORD-7/8] Uitbreiding bevoegdheid om bepaalde derden aansprakelijk te stellen

Beste collega's,

We hebben signalen ontvangen dat de deadline voor de accorderingsronde voor de toets **2020-1332 Uitbreiding bevoegdheid om bepaalde derden aansprakelijk te stellen** niet haalbaar is. Om die reden stellen we de nieuwe datum voor uiterlijk akkoord op **woensdag 12 augustus**.

Van: Uitvoeringstoets

Verzonden: donderdag 6 augustus 2020 12:23

Onderwerp: CORRECTIE: 2020-1332 [KORTE DEADLINE][TOESLAGEN][AKKOORD-7/8]
Uitbreiding bevoegdheid om bepaalde derden aansprakelijk te stellen

CORRECTIE: ik drukte iets te snel op de verzendknop. Jullie kunnen de vorige mail als niet verzonden beschouwen. Excuses voor de spam.

Beste collega's,

Hierbij ontvangen jullie ter accordering de toets **2020-1332 Uitbreiding bevoegdheid om bepaalde derden aansprakelijk te stellen (toeslagen)**. Deze toets is eerder aan jullie aangeboden ter akkoord, maar is naar aanleiding van overleg met DGFZ gewijzigd. Om dit overzichtelijk weer te geven is een track changes versie van het rapportage format bijgevoegd. Daarnaast treffen jullie het schone rapportageformat en het TK-sjabloon in de bijlage aan. **Let op!** Voor deze toets geldt een zéér korte deadline: het tijdspad tot de publicatie van het wetsvoorstel is zéér krap en in verband met volgende portaal voor deze toets (WUF) ontvangen wij jullie reacties graag uiterlijk morgen einde dag.

Voor wat betreft de wijzigingen geven de dossierhouders de volgende inhoudelijke toelichting:

Naar aanleiding van een overleg met DGFZ is gebleken dat verschil van inzichten bestaan over de interpretatie van de wet/toelichting en de uitvoeringstoets 2020-1332, zoals deze voorlag in het WUF afgelopen dinsdag. In dat gesprek kwamen we tot de conclusie dat:

- Het deel wat we onuitvoerbaar achtten (het aansprakelijk stellen van de derde voor de gematigde vordering (het deel dat eerst bij de belanghebbende gevordert wordt), nu expliciet in de toelichting is opgenomen, terwijl dit eigenlijk niets wijzigt ten opzichte van de huidige situatie. Het vorderen van de gematigde vordering bij de aansprakelijke derde, als deze niet in-baar blijkt bij de belanghebbende is feitelijk hetzelfde als een vordering innen bij de aansprakelijke derde omdat deze niet in-baar is bij een belanghebbende waarbij de vordering niet gematigd was. Naar wat wij begrijpen wordt dit in de huidige praktijk echter niet uitgevoerd. Het Lic weet in het geval van een vordering die niet verder

inbaar is bij de belanghebbende niet of er een derde aansprakelijke is voor die vordering. Die vordering komt dan als "niet verder bemoeilijken" in de systemen. De aansprakelijkstelling vindt nu plaats bij BD/T, bijv als een belanghebbende bezwaar maakt wegens frauduleus handelen van een derde. Dan gaat BD/T over op overleg met de ontvanger of aansprakelijkstelling van die derde mogelijk is. Het Lic komt daar niet bij kijken. Deze onuitvoerbaarheid (want het blijft onuitvoerbaar om dit nu wel in te gaan richten) volgt echter niet uit de wetswijziging, maar bestaat dus al.

- Daarnaast gaf DGFZ aan dat van een juridische discrepantie geen sprake is. De derde is hoofdelijk aansprakelijk, los van de reden waarom er matiging plaatsvindt bij de belanghebbende. Die aansprakelijkheid op grond van art. 33 Awir, wegens het beschikken over de bankrekening waat de toeslag op is uitbetaald, bestond al voor de matiging en kan ook betrekking hebben op een partij die niet fraudeleus heeft gehandeld. DGFZ heeft daarom één zin uit de toelichting geschrapt (zie rode zin in de bijlage). Hierdoor wordt niet meer expliciet genoemd dat het aansprakelijk stellen van een derde voor het deel van de terugvordering na matiging mogelijk is, omdat het lijkt alsof dit een wijziging zou zijn. Het is daarom ook niet meer nodig om hier nog expliciet op in te gaan in de uitvoeringstoets. NB op basis van de wetswijziging en de toelichting blijft het in de toekomst nog wel mogelijk hier toch uitvoering aan te geven. Die keuze blijft bij de BD.

Naar aanleiding van deze wijziging wijzigt de oorspronkelijke conclusie van de uitvoeringstoets. In de kern geven we aan dat het handmatige proces zoals dat nu is vormgegeven, mede gezien de kleine aantallen, gehandhaafd kan blijven. Een bestendige vastlegging en mogelijk een geautomatiseerd proces kunnen pas ingericht worden wanneer hier ruimte voor is binnen het IV-portfolio. De wetswijziging is hiermee uitvoerbaar per 1-1-2021.

De dossierhouders ontvangen jullie reacties graag uiterlijk **morgen einde dag (7 augustus)** en wij krijgen graag een CC in onze postbus. Voor jullie reacties kunnen jullie gebruik maken van [deze link](#). Mocht deze korte deadline tot problemen leiden, ontvangen wij graag een seintje (liefst telefonisch!)

Alvast hartelijk dank voor jullie bijdragen!!

Met vriendelijke groet,
Kernteam Uitvoeringstoets



<https://intranet.belastingdienst.nl/concerndirecties/uitvoeringstoets-belastingdienst/>

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.