



Toeslagen. Verzamelbesluit Toeslagen

Directoraat-generaal Belastingdienst/Corporatiedienst/Vaktechniek
Besluit van 28 augustus 2020, nr. 2020-156092

De Staatssecretaris van Financiën heeft in overeenstemming met de Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, het volgende besloten.

In dit besluit staat beleid met betrekking tot de kinderopvangtoeslag, de huurtoeslag, de zorgtoeslag en het kindgebonden budget. Hierin is het beleid rondom het proportioneel verspreiden van de kinderopvangtoeslagen het meten van de terugvordering van toeslagen opgenomen. Tevens zijn drie goudkautelen opgenomen voor specifieke situaties met betrekking tot kwijtschuldverklaringen, de toewijzing van een gouden wijzigingsrecht aan inlagegen tussen partners in relatie tot de vernieuwing van de huurtoeslag en de toewijzing voor het indienen van een verzoek om rekening te houden met bijzondere situaties voor de huurtoeslag.

1. Inleiding

1.1 Opzet besluit

Dit besluit omvat beleid met betrekking tot de kinderopvangtoeslag, de huurtoeslag, de zorgtoeslag en het kindgebonden budget. Onderdeel 2 bevat beleid dat geldt voor alle toeslagen, dus voor zowel de kinderopvangtoeslag, de huurtoeslag, de zorgtoeslag als het kindgebonden budget. De onderdelen 3 en 4 bevatten aanvullend beleid met betrekking tot specifieke kinderopvangtoeslag (en onderdeel 3) en de huurtoeslag (onderdeel 4).

1.2 Wijzigingenbesluit

Dit besluit is een actualisering van het besluit van 17 april 2020, nr. 2020-7244 (Stcrt. 2020, 22720). Het besluit is op de volgende punten aangepast:

- In onderdeel 2.1 is in het kader van de herstelcoöperatie kinderopvangtoeslag gedeeltes van de rente als bedoeld in artikel 27 Awr wordt vergoed bij de in dit onderdeel bedoelde herziening van de terugvorderingsbeslissing. Tevens is gedeeltes van de bij een dergelijke herziening rente als bedoeld in artikel 28 Awr die in rekening is gebracht en betaalde kosten van invordering, worden vergoed.
- In onderdeel 3.1 is in het kader van de herstelcoöperatie kinderopvangtoeslag gedeeltes van de rente als bedoeld in artikel 28 Awr die in rekening is gebracht en betaalde kosten van invordering, worden vergoed indien de op basis van dit onderdeel herziene toelating tot een lagere terugvordering zou hebben geleid.
- De overname wijzigingen zijn van redactionele aard.

1.3 Gebruikte begrippen en afkortingen

Awb:
Algemene wet bestuursrecht
Awv:
Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
Berekeningjaar:
Berekeningjaar als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel b, Awr
Dit:
Besluit op de huurtoeslag
Gestudeerde:
Gestudeerde als bedoeld in artikel 1.1 Wko
Kinderopvang:
Kinderopvang als bedoeld in artikel 1.1 Wko
Kinderopvangsgemeente:
Gestudeerbureau of kindercentrum als bedoeld in artikel 1.1 Wko
Kinderopvangtoeslag:
Kinderopvangtoeslag als bedoeld in artikel 1.1 Wko
Ouder:
Ouder als bedoeld in artikel 1.1 Wko



Regeling Wier:
Regeling Wet kinderopvang
Toeslagen:
Zorgtoeslag, huurtoeslag, kinderopvangtoeslag en kindgebonden budget
UR Auteurs:
Uitvoeringsregeling Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
Wet IS 2001
Wet inkomstenbelasting 2001
Wko:
Wet kinderopvang

2. Gemeenschappelijk beleid voor toeslagen

Niet iedereen heeft het recht dat geldt voor alle toeslagen, dus zowel de kinderopvangtoeslag, de huurtoeslag, de zorgtoeslag als het kindgebonden budget.

2.1 Matiging van de terugvordering van toeslagen

Als sprake is van een terug te vorderen bedrag aan onverschuldigd betaalde toeslagen, ontstaat een betalingsverplichting voor de belanghebbende ter grootte van dit bedrag aan de Belastingdienst¹ Toeslagen. Het uitgangspunt in artikel 28 Awr is dat het volledige bedrag aan toeslag dat te veel is betaald of van kind, wordt teruggevorderd. In dit artikel is samen met de belanghebbende afgeleid dat de Belastingdienst Toeslagen altijd het volledige bedrag dat te veel is betaald, van de belanghebbende moet terugvorderen.

Dit betekent ook dat de Belastingdienst Toeslagen op grond van artikel 13b, eerste lid, Awr de rechtstreeks bij het besluit betrokken belangen moet afwegen en onder bijzondere omstandigheden aan terugvordering moet afzien of het terug te vorderen bedrag moet matigen. Op grond van artikel 13b, tweede lid, Awr mogen de nadelige gevolgen van het terugvorderingsbesluit niet onoverweldigend zijn in verhouding tot de met het besluit te dienen doelen.

Alleen bijzondere omstandigheden kunnen zich verzetten tegen gehele terugvordering. Als bij de aanwezigheid van dergelijke omstandigheden gehele terugvordering onoverweldigend is, kan de Belastingdienst Toeslagen afzien van de terugvordering of het volledige bedrag van de terugvordering matigen.

Van bijzondere omstandigheden kan bijvoorbeeld sprake zijn als:

- een derde (bijvoorbeeld een kinderopvangorganisatie) fraudeert zonder medeweten (directe) of zonder kennis van de belanghebbende;
- van de belanghebbende is afgeleid dat hij niet in mededelen van de belanghebbende de toeslag aanvraagt en de toeslag aanvraagt – geheel of gedeeltelijk – niet ten gunste van de belanghebbende komt;
- een door belanghebbende edelijke eren met (meer) te betalen geringe formele terugbetaling (zoals het ontbreken van een handtekening in een contract) heeft geleid tot een (niet) gerechtvaardigd belang voor het recht op toeslagen, terwijl aan alle materiële eisen voor de betreffende toeslag is voldaan. Er is geen sprake van een bijzondere omstandigheid als de belanghebbende na hernieuwde verzoeken van de Belastingdienst Toeslagen de geringe formele terugbetaling niet heeft hersteld, terwijl hij daartoe wettelijk is gehouden was.

Deze opsomming is niet limitatief. Op basis van ervaringen uit de praktijk kan deze opsomming worden aangevuld.

Van bijzondere omstandigheden is geen sprake als:

- de belanghebbende te laat informatie heeft gegeven;
- de terugvordering het gevolg is van een afwijking tussen het daadwerkelijk afgenomen aantal uren kinderopvang en het aantal uren kinderopvang op basis waarvan het voorschrift kinderopvangtoeslag is berekend in dat betreffende jaar;
- de terugvordering het gevolg is van een afwijking van het daadwerkelijke over het kalenderjaar vastgestelde toelatingsinkomen voor de toeslagen en het geschatte inkomen op basis waarvan het voorschrift is berekend;
- de terugvordering het gevolg is van het overschrijden van een vermogensgrens.

Ook deze opsomming is niet limitatief. Op basis van ervaringen uit de praktijk kan deze opsomming worden aangevuld. Het uitgangspunt bij bovengenoemde situaties is dat deze op zich niet tot matiging van de terugvordering leiden. Aanwezig van de specifieke omstandigheden van het geval kan er bij de aanwezigheid van aanvullende omstandigheden die – op zichzelf of in samenhang – wel zijn aan te merken als bijzondere omstandigheden, na een bevestigende afweging achterdoel tot redenen zijn de terugvordering te matigen.

Inzien sprake is van een bijzondere omstandigheid door de Belastingdienst Toeslagen door middel van een individuele belangenafweging of de nadelige gevolgen van de terugvorderingsbe-

¹ ADW 15-2010/100, 15-2010/101, 15-2010/102, 15-2010/103, 15-2010/104, 15-2010/105, 15-2010/106, 15-2010/107, 15-2010/108, 15-2010/109, 15-2010/110, 15-2010/111, 15-2010/112, 15-2010/113, 15-2010/114, 15-2010/115, 15-2010/116, 15-2010/117, 15-2010/118, 15-2010/119, 15-2010/120, 15-2010/121, 15-2010/122, 15-2010/123, 15-2010/124, 15-2010/125, 15-2010/126, 15-2010/127, 15-2010/128, 15-2010/129, 15-2010/130, 15-2010/131, 15-2010/132, 15-2010/133, 15-2010/134, 15-2010/135, 15-2010/136, 15-2010/137, 15-2010/138, 15-2010/139, 15-2010/140, 15-2010/141, 15-2010/142, 15-2010/143, 15-2010/144, 15-2010/145, 15-2010/146, 15-2010/147, 15-2010/148, 15-2010/149, 15-2010/150, 15-2010/151, 15-2010/152, 15-2010/153, 15-2010/154, 15-2010/155, 15-2010/156, 15-2010/157, 15-2010/158, 15-2010/159, 15-2010/160, 15-2010/161, 15-2010/162, 15-2010/163, 15-2010/164, 15-2010/165, 15-2010/166, 15-2010/167, 15-2010/168, 15-2010/169, 15-2010/170, 15-2010/171, 15-2010/172, 15-2010/173, 15-2010/174, 15-2010/175, 15-2010/176, 15-2010/177, 15-2010/178, 15-2010/179, 15-2010/180, 15-2010/181, 15-2010/182, 15-2010/183, 15-2010/184, 15-2010/185, 15-2010/186, 15-2010/187, 15-2010/188, 15-2010/189, 15-2010/190, 15-2010/191, 15-2010/192, 15-2010/193, 15-2010/194, 15-2010/195, 15-2010/196, 15-2010/197, 15-2010/198, 15-2010/199, 15-2010/200, 15-2010/201, 15-2010/202, 15-2010/203, 15-2010/204, 15-2010/205, 15-2010/206, 15-2010/207, 15-2010/208, 15-2010/209, 15-2010/210, 15-2010/211, 15-2010/212, 15-2010/213, 15-2010/214, 15-2010/215, 15-2010/216, 15-2010/217, 15-2010/218, 15-2010/219, 15-2010/220, 15-2010/221, 15-2010/222, 15-2010/223, 15-2010/224, 15-2010/225, 15-2010/226, 15-2010/227, 15-2010/228, 15-2010/229, 15-2010/230, 15-2010/231, 15-2010/232, 15-2010/233, 15-2010/234, 15-2010/235, 15-2010/236, 15-2010/237, 15-2010/238, 15-2010/239, 15-2010/240, 15-2010/241, 15-2010/242, 15-2010/243, 15-2010/244, 15-2010/245, 15-2010/246, 15-2010/247, 15-2010/248, 15-2010/249, 15-2010/250, 15-2010/251, 15-2010/252, 15-2010/253, 15-2010/254, 15-2010/255, 15-2010/256, 15-2010/257, 15-2010/258, 15-2010/259, 15-2010/260, 15-2010/261, 15-2010/262, 15-2010/263, 15-2010/264, 15-2010/265, 15-2010/266, 15-2010/267, 15-2010/268, 15-2010/269, 15-2010/270, 15-2010/271, 15-2010/272, 15-2010/273, 15-2010/274, 15-2010/275, 15-2010/276, 15-2010/277, 15-2010/278, 15-2010/279, 15-2010/280, 15-2010/281, 15-2010/282, 15-2010/283, 15-2010/284, 15-2010/285, 15-2010/286, 15-2010/287, 15-2010/288, 15-2010/289, 15-2010/290, 15-2010/291, 15-2010/292, 15-2010/293, 15-2010/294, 15-2010/295, 15-2010/296, 15-2010/297, 15-2010/298, 15-2010/299, 15-2010/300, 15-2010/301, 15-2010/302, 15-2010/303, 15-2010/304, 15-2010/305, 15-2010/306, 15-2010/307, 15-2010/308, 15-2010/309, 15-2010/310, 15-2010/311, 15-2010/312, 15-2010/313, 15-2010/314, 15-2010/315, 15-2010/316, 15-2010/317, 15-2010/318, 15-2010/319, 15-2010/320, 15-2010/321, 15-2010/322, 15-2010/323, 15-2010/324, 15-2010/325, 15-2010/326, 15-2010/327, 15-2010/328, 15-2010/329, 15-2010/330, 15-2010/331, 15-2010/332, 15-2010/333, 15-2010/334, 15-2010/335, 15-2010/336, 15-2010/337, 15-2010/338, 15-2010/339, 15-2010/340, 15-2010/341, 15-2010/342, 15-2010/343, 15-2010/344, 15-2010/345, 15-2010/346, 15-2010/347, 15-2010/348, 15-2010/349, 15-2010/350, 15-2010/351, 15-2010/352, 15-2010/353, 15-2010/354, 15-2010/355, 15-2010/356, 15-2010/357, 15-2010/358, 15-2010/359, 15-2010/360, 15-2010/361, 15-2010/362, 15-2010/363, 15-2010/364, 15-2010/365, 15-2010/366, 15-2010/367, 15-2010/368, 15-2010/369, 15-2010/370, 15-2010/371, 15-2010/372, 15-2010/373, 15-2010/374, 15-2010/375, 15-2010/376, 15-2010/377, 15-2010/378, 15-2010/379, 15-2010/380, 15-2010/381, 15-2010/382, 15-2010/383, 15-2010/384, 15-2010/385, 15-2010/386, 15-2010/387, 15-2010/388, 15-2010/389, 15-2010/390, 15-2010/391, 15-2010/392, 15-2010/393, 15-2010/394, 15-2010/395, 15-2010/396, 15-2010/397, 15-2010/398, 15-2010/399, 15-2010/400, 15-2010/401, 15-2010/402, 15-2010/403, 15-2010/404, 15-2010/405, 15-2010/406, 15-2010/407, 15-2010/408, 15-2010/409, 15-2010/410, 15-2010/411, 15-2010/412, 15-2010/413, 15-2010/414, 15-2010/415, 15-2010/416, 15-2010/417, 15-2010/418, 15-2010/419, 15-2010/420, 15-2010/421, 15-2010/422, 15-2010/423, 15-2010/424, 15-2010/425, 15-2010/426, 15-2010/427, 15-2010/428, 15-2010/429, 15-2010/430, 15-2010/431, 15-2010/432, 15-2010/433, 15-2010/434, 15-2010/435, 15-2010/436, 15-2010/437, 15-2010/438, 15-2010/439, 15-2010/440, 15-2010/441, 15-2010/442, 15-2010/443, 15-2010/444, 15-2010/445, 15-2010/446, 15-2010/447, 15-2010/448, 15-2010/449, 15-2010/450, 15-2010/451, 15-2010/452, 15-2010/453, 15-2010/454, 15-2010/455, 15-2010/456, 15-2010/457, 15-2010/458, 15-2010/459, 15-2010/460, 15-2010/461, 15-2010/462, 15-2010/463, 15-2010/464, 15-2010/465, 15-2010/466, 15-2010/467, 15-2010/468, 15-2010/469, 15-2010/470, 15-2010/471, 15-2010/472, 15-2010/473, 15-2010/474, 15-2010/475, 15-2010/476, 15-2010/477, 15-2010/478, 15-2010/479, 15-2010/480, 15-2010/481, 15-2010/482, 15-2010/483, 15-2010/484, 15-2010/485, 15-2010/486, 15-2010/487, 15-2010/488, 15-2010/489, 15-2010/490, 15-2010/491, 15-2010/492, 15-2010/493, 15-2010/494, 15-2010/495, 15-2010/496, 15-2010/497, 15-2010/498, 15-2010/499, 15-2010/500, 15-2010/501, 15-2010/502, 15-2010/503, 15-2010/504, 15-2010/505, 15-2010/506, 15-2010/507, 15-2010/508, 15-2010/509, 15-2010/510, 15-2010/511, 15-2010/512, 15-2010/513, 15-2010/514, 15-2010/515, 15-2010/516, 15-2010/517, 15-2010/518, 15-2010/519, 15-2010/520, 15-2010/521, 15-2010/522, 15-2010/523, 15-2010/524, 15-2010/525, 15-2010/526, 15-2010/527, 15-2010/528, 15-2010/529, 15-2010/530, 15-2010/531, 15-2010/532, 15-2010/533, 15-2010/534, 15-2010/535, 15-2010/536, 15-2010/537, 15-2010/538, 15-2010/539, 15-2010/540, 15-2010/541, 15-2010/542, 15-2010/543, 15-2010/544, 15-2010/545, 15-2010/546, 15-2010/547, 15-2010/548, 15-2010/549, 15-2010/550, 15-2010/551, 15-2010/552, 15-2010/553, 15-2010/554, 15-2010/555, 15-2010/556, 15-2010/557, 15-2010/558, 15-2010/559, 15-2010/560, 15-2010/561, 15-2010/562, 15-2010/563, 15-2010/564, 15-2010/565, 15-2010/566, 15-2010/567, 15-2010/568, 15-2010/569, 15-2010/570, 15-2010/571, 15-2010/572, 15-2010/573, 15-2010/574, 15-2010/575, 15-2010/576, 15-2010/577, 15-2010/578, 15-2010/579, 15-2010/580, 15-2010/581, 15-2010/582, 15-2010/583, 15-2010/584, 15-2010/585, 15-2010/586, 15-2010/587, 15-2010/588, 15-2010/589, 15-2010/590, 15-2010/591, 15-2010/592, 15-2010/593, 15-2010/594, 15-2010/595, 15-2010/596, 15-2010/597, 15-2010/598, 15-2010/599, 15-2010/600, 15-2010/601, 15-2010/602, 15-2010/603, 15-2010/604, 15-2010/605, 15-2010/606, 15-2010/607, 15-2010/608, 15-2010/609, 15-2010/610, 15-2010/611, 15-2010/612, 15-2010/613, 15-2010/614, 15-2010/615, 15-2010/616, 15-2010/617, 15-2010/618, 15-2010/619, 15-2010/620, 15-2010/621, 15-2010/622, 15-2010/623, 15-2010/624, 15-2010/625, 15-2010/626, 15-2010/627, 15-2010/628, 15-2010/629, 15-2010/630, 15-2010/631, 15-2010/632, 15-2010/633, 15-2010/634, 15-2010/635, 15-2010/636, 15-2010/637, 15-2010/638, 15-2010/639, 15-2010/640, 15-2010/641, 15-2010/642, 15-2010/643, 15-2010/644, 15-2010/645, 15-2010/646, 15-2010/647, 15-2010/648, 15-2010/649, 15-2010/650, 15-2010/651, 15-2010/652, 15-2010/653, 15-2010/654, 15-2010/655, 15-2010/656, 15-2010/657, 15-2010/658, 15-2010/659, 15-2010/660, 15-2010/661, 15-2010/662, 15-2010/663, 15-2010/664, 15-2010/665, 15-2010/666, 15-2010/667, 15-2010/668, 15-2010/669, 15-2010/670, 15-2010/671, 15-2010/672, 15-2010/673, 15-2010/674, 15-2010/675, 15-2010/676, 15-2010/677, 15-2010/678, 15-2010/679, 15-2010/680, 15-2010/681, 15-2010/682, 15-2010/683, 15-2010/684, 15-2010/685, 15-2010/686, 15-2010/687, 15-2010/688, 15-2010/689, 15-2010/690, 15-2010/691, 15-2010/692, 15-2010/693, 15-2010/694, 15-2010/695, 15-2010/696, 15-2010/697, 15-2010/698, 15-2010/699, 15-2010/700, 15-2010/701, 15-2010/702, 15-2010/703, 15-2010/704, 15-2010/705, 15-2010/706, 15-2010/707, 15-2010/708, 15-2010/709, 15-2010/710, 15-2010/711, 15-2010/712, 15-2010/713, 15-2010/714, 15-2010/715, 15-2010/716, 15-2010/717, 15-2010/718, 15-2010/719, 15-2010/720, 15-2010/721, 15-2010/722, 15-2010/723, 15-2010/724, 15-2010/725, 15-2010/726, 15-2010/727, 15-2010/728, 15-2010/729, 15-2010/730, 15-2010/731, 15-2010/732, 15-2010/733, 15-2010/734, 15-2010/735, 15-2010/736, 15-2010/737, 15-2010/738, 15-2010/739, 15-2010/740, 15-2010/741, 15-2010/742, 15-2010/743, 15-2010/744, 15-2010/745, 15-2010/746, 15-2010/747, 15-2010/748, 15-2010/749, 15-2010/750, 15-2010/751, 15-2010/752, 15-2010/753, 15-2010/754, 15-2010/755, 15-2010/756, 15-2010/757, 15-2010/758, 15-2010/759, 15-2010/760, 15-2010/761, 15-2010/762, 15-2010/763, 15-2010/764, 15-2010/765, 15-2010/766, 15-2010/767, 15-2010/768, 15-2010/769, 15-2010/770, 15-2010/771, 15-2010/772, 15-2010/773, 15-2010/774, 15-2010/775, 15-2010/776, 15-2010/777, 15-2010/778, 15-2010/779, 15-2010/780, 15-2010/781, 15-2010/782, 15-2010/783, 15-2010/784, 15-2010/785, 15-2010/786, 15-2010/787, 15-2010/788, 15-2010/789, 15-2010/790, 15-2010/791, 15-2010/792, 15-2010/793, 15-2010/794, 15-2010/795, 15-2010/796, 15-2010/797, 15-2010/798, 15-2010/799, 15-2010/800, 15-2010/801, 15-2010/802, 15-2010/803, 15-2010/804, 15-2010/805, 15-2010/806, 15-2010/807, 15-2010/808, 15-2010/809, 15-2010/810, 15-2010/811, 15-2010/812, 15-2010/813, 15-2010/814, 15-2010/815, 15-2010/816, 15-2010/817, 15-2010/818, 15-2010/819, 15-2010/820, 15-2010/821, 15-2010/822, 15-2010/823, 15-2010/824, 15-2010/825, 15-2010/826, 15-2010/827, 15-2010/828, 15-2010/829, 15-2010/830, 15-2010/831, 15-2010/832, 15-2010/833, 15-2010/834, 15-2010/835, 15-2010/836, 15-2010/837, 15-2010/838, 15-2010/839, 15-2010/840, 15-2010/841, 15-2010/842, 15-2010/843, 15-2010/844, 15-2010/845, 15-2010/846, 15-2010/847, 15-2010/848, 15-2010/849, 15-2010/850, 15-2010/851, 15-2010/852, 15-2010/853, 15-2010/854, 15-2010/855, 15-2010/856, 15-2010/857, 15-2010/858, 15-2010/859, 15-2010/860, 15-2010/861, 15-2010/862, 15-2010/863, 15-2010/864, 15-2010/865, 15-2010/866, 15-2010/867, 15-2010/868, 15-2010/869, 15-2010/870, 15-2010/871, 15-2010/872, 15-2010/873, 15-2010/874, 15-2010/875, 15-2010/876, 15-2010/877, 15-2010/878, 15-2010/879, 15-2010/880, 15-2010/881, 15-2010/882, 15-2010/883, 15-2010/884, 15-2010/885, 15-2010/886, 15-2010/887, 15-2010/888, 15-2010/889, 15-2010/890, 15-2010/891, 15-2010/892, 15-2010/893, 15-2010/894, 15-2010/895, 15-2010/896, 15-2010/897, 15-2010/898, 15-2010/899, 15-2010/900, 15-2010/901, 15-2010/902, 15-2010/903, 15-2010/904, 15-2010/905, 15-2010/906, 15-2010/907, 15-2010/908, 15-2010/909, 15-2010/910, 15-2010/911, 15-2010/912, 15-2010/913, 15-2010/914, 15-2010/915, 15-2010/916, 15-2010/917, 15-2010/918, 15-2010/91



schikking in het specifieke geval niet onevenredig zijn voor de belanghebbende in verhouding tot de inhoud van de terugvorderingsbeschikking (zie de punten 10 en 11).

Overigens zullen de financiële situatie of financiële problemen van belanghebbende die terugbetaling van toeslagen vereisen, in het algemeen niet leiden tot een mitigatie van de terugvordering.¹ Voor deze situatie bestaat de mogelijkheid van een (persoonlijk) betalingsregeling.

Als de Belastingdienst/Toeslagen op de hoogte is van de bijzondere omstandigheden, met of hiermee waar passeert – bij de vaststelling van de terugvorderingsbeslissing worden gehouden oordeelen van de terugvordering of door de terugvordering te mitigeren. De Belastingdienst/Toeslagen zal de belanghebbende, indien de omstandigheden daartoe noodzakelijk de gelegenheid bieden om zijn situatie op te geven ten aanzien van het voorgenomen besluit tot mitigatie van de terugvordering. Het uitgangspunt is dat de belanghebbende bij andere omstandigheden voor mitigatie moet aanstralen en bewijzen.

Herziening van op 23 oktober 2019 niet evenredig vaststaande terugvorderingsbeschikkingen kinderopvangtoeslag

In beginsel is een herziening in het voordeel van belanghebbende van een terugvorderingsbeschikking, die niet evenredig is geworden niet mogelijk als die herziening voortvloed uit beleid of is uitgevaardigd nadat de terugvorderingsbeschikking onroepelijk is geworden. Zo nodig kan de Minister van Financiën, in overeenstemming met de ministers die het aangaat, anders bopelen.

Over de toepassing van artikel 5a, onderdeel c, UFR Avir en in overeenstemming met de Raad van State van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, beaamt in het volgende. Bij wijze van uitzondering is – in samenhang met de goedkeuring in onderdeel 2.2 van dit besluit – herziening van een terugvorderingsbeschikking die op 23 oktober 2019 uit daarvoor onherroepelijk is geworden wel mogelijk als die herziening van de terugvorderingsbeschikking betrekking heeft op de kinderopvangtoeslag op voortvloed uit onderdeel 2.1 van dit besluit. Dit geldt echter uitsluitend in de situatie waar in het recht op de kinderopvangtoeslag in het berekeningsjaar waarop de terugvorderingsbeschikking betrekking heeft met ten minste € 1.000 is verlaagd. Artikel 5a UFR Avir blijft voor het overige onverkort van toepassing.

Bovenstaande betekent dat herziening op basis van dit besluit in ieder geval niet meer aan de orde is als:

- vijf jaar na vaststelling van de beschikking van het berekeningsjaar waarop de terugvorderingsbeschikking heeft betrekking;
 - het recht op kinderopvangtoeslag in een berekeningsjaar met minder dan € 1.000 is verlaagd.
- De beslissing op het verzoek tot herziening is een beschikking in de zin van de Awb. De ouder kan bezwaar maken bij de Belastingdienst/Toeslagen tegen deze beschikking. Een smit kan ook bezwaar maken bij de commissie als bedoeld in artikel 7:10 Awb brengt advies uit over dit bezwaar. In de regel zal de Belastingdienst/Toeslagen dit advies volgen bij het nemen van de beslissing op bezwaar.

Route en kosten van inwerking

Met betrekking tot de in dit onderdeel bedoelde herziening van een op 23 oktober 2019 onherroepelijk vaststaande terugvorderingsbeschikking voor inwerking op wetgeving geldt dat de tenuitvoerlegging van artikel 27 UFR Avir over uit te betalen bedragen op overeenkomstige wijze wordt toegepast. Daarmee worden een herziening van een toekenning beschikking in het voordeel van belanghebbende en een herziening van de terugvorderingsbeschikking op dezelfde wijze betrokken in de tenuitvoerlegging.

Rijswaarschikking van een op 23 oktober 2019 vaststaande terugvorderingsbeschikking kinderopvangtoeslag kan (invoerings)rente als bedoeld in artikel 29 Avir in rekening zijn gebracht. Vooruit op de wetgeving is het in goed dat bij een herziening van de terugvorderingsbeschikking op basis van dit onderdeel, die in rekening gebracht is, naar evenredigheid wordt vergoed. Deze goedkeuring geldt in combinatie met het voorgaande als aanleiding tot de herziening – in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslag – van op 23 oktober 2019 onherroepelijk vaststaande terugvorderingsbeschikkingen.

Daarnaast kan een overeenkomstige vergoeding van rente als bedoeld in artikel 27 Avir en evenredige vergoeding van de volgens artikel 28 Avir in rekening is gebracht worden verleend in de situatie waarin over een berekeningsjaar voorafgaand aan 2020 een terugvordering kinderopvangtoeslag heeft plaatsgevonden en de uitdrukking op bezwaar, beroep of hoger beroep de terugvorderingsbeschikking na 23 oktober 2019 (al nog) wordt herzien in overeenstemming met dit onderdeel. Indien kosten van inwerking terzake van een hiervoor bedoelde terugvordering later deels of gedeeltelijk overschuldigd blijken te zijn als gevolg van toepassing van dit onderdeel van het besluit,

¹ Zie ook UPRV 4 december 2017, ECLI:NL:RVS:2017:1406. In het uitspraak is de sprake is van bij komende omstandigheden kan dit anderszins, zie UPRV 5 februari 2020, ECLI:NL:RVS:2020:202.



worden deze onverschuldigd betaalde kosten aan de ouder vergoed.³

2.2 Herziening van terugvorderingsbeschikking

In bepaalde omstandigheden kan de Belastingdienst/Toeslagen een toelagende of herziene tegemoetkoming die onherroepelijk is geworden, in het voordeel van belanghebbende herzien. Deze wettelijke basis is opgenomen in artikel 21a Awir, jundto artikel 5a UR Awir en ziet op toekomstige toeschikkingen. Het slaat niet vast dat deze wettelijke basis ook ziet op terugvorderingsbeschikkingen. Zij zou kunnen betekenen dat het niet mogelijk is om onherroepelijk vaststaande terugvorderingsbeschikkingen af te nemen, dus zonder aanpassing van de voorstellingsbeschikking. In het voordeel van de belanghebbende te herzien, ik acht dit, met het oog op de in onderdeel 2.1 beschreven mogelijkheid tot wijziging van de terugvordering van toeslagen, niet wettelijk.

Aankleuring

Ik keur vooruitlopend op wetgeving goed dat artikel 21a Awir en artikel 5a UR Awir op overeenkomstig wijze kunnen worden toegevoegd op een onherroepelijk vaststaande terugvordering beschikking.

2.3 Toetsingsinkomen bij kwijtscheldingswinsten

In de praktijk doen zich situaties voor waarin de kwijtscheldingsinstelling in de Wet ID 2001 niet volledig doorvalt in het toetsingsinkomen voor de toeslagen. Dit kan het geval zijn als schuldeisers hem niet voor verezenlijk vatbare rechten prijsgeven (schulden kwijtschelden) en een belastingplichtige daarnaast openstaande te verrekenen verliezen heeft. Voor het toetsingsinkomen wordt de openstaande aanspraak bij het verzamelen van de Wet ID 2001. Bij een te openstaande te verrekenen verliezen maken geen deel uit van het verzameleninkomen. Hierdoor zal in een situatie waarin de belastingplichtige openstaande te verrekenen verliezen heeft de kwijtscheldingswinst geheel of gedeeltelijk leiden tot een verhoging van het verzameleninkomen in de Wet ID 2001 en het toetsingsinkomen voor diverse toeslagen. Belanghebbende kan door dit 'spokeken' inkomen het recht op toeslagen verliezen of minder toeslagen krijgen. Hij wordt dan geconfronteerd met een terugbetalingsverplichting van toeslagen zonder dat hij over dit inkomen heeft kunnen beschikken.

Aankleuring

Ik keur daarom vooruitlopend op wetgeving goed dat in de situatie waarin de kwijtscheldingswinst als bedoeld in artikel 8.13, eerste lid, onderdeel a, Wet ID 2001 het toetsingsinkomen niet toegenoot – omdat de in dit artikel opgenomen vrijstelling deze winst niet geheel vrijstelt ten gevolge van openstaande te verrekenen verliezen in box 1 van de inkomstenbelasting – de Belastingdienst/Toeslagen op verzoek van belanghebbende voor de vaststelling van het toetsingsinkomen kan uitgaan van het verzameleninkomen zonder de hiervoor bedoelde kwijtscheldingswinst.

3. Kinderopvangtoeslag

Dit onderdeel bevat aanvullend beleid met betrekking tot de kinderopvangtoeslag.

3.1 Proportioneel vaststellen van kinderopvangtoeslag

Een ouder heeft recht op kinderopvangtoeslag in de door hem of zijn partner te betalen kosten voor kinderopvang. De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van de draagkracht van de ouder en de hoogte van de kosten van kinderopvang in het basisschooljaar. De Belastingdienst/Toeslagen kan het recht op kinderopvangtoeslag anderszins aan of nihil vaststellen als de ouder een deel van de kosten van kinderopvang heeft betaald.⁴

In die situatie toetst de Belastingdienst/Toeslagen het recht op kinderopvangtoeslag vast naar rato van het bedrag aan kosten waarvan de ouder heeft aangewezen dat deze tijdelijk zijn betaald aan de kinderopvangorganisatie.

³ Artikel 24, tweede lid, Awir en artikel 75.2 van de Belastingverordening 2005.

⁴ Artikel 2.13 Wet ID 2001.

⁵ Artikel 2.1, eerste lid, Wet ID 2001, jo. artikel 2.18 Wet ID 2001.

⁶ Indien geen sprake is van te verrekenen verliezen, zal de kwijtscheldingswinst doorgaans worden op grond van artikel 3.13, eerste lid, onderdeel a, Wet ID 2001 worden opgevoerd van de winstbelastingvermindering.

⁷ Artikel 1.8, eerste lid, Wet ID.

⁸ Artikel 1.7, eerste lid, Wet ID.

⁹ ABRO, 22 oktober 2016, DJU/NRJ/VS 2016/3225.



Voorthuis

De Belastingdienst/Toeslagen berekent in die situatie het definitieve recht op kinderopvangtoeslag op basis van € 9.500 aan kinderopvangkosten in plaats van € 10.000. Uit bekendt dat het recht op kinderopvangtoeslag op € 8.500 (90% van € 9.500) wordt vastgesteld. Het terug te vorderen bedrag aan onverschuldigd betaalde kinderopvangtoeslag bedraagt in beginsle € 450 (€ 9.000 minus € 8.550). De schuld van de ouder aan de kinderopvangorganisatie blijft hierbij € 500.

Herziening van op 23 oktober 2019 ook wettelijk vaststaande lenen, ook in een

[illegible]

- vijf jaren zijn verstreken na de laatste dag van het berekeningsjaar waarop de kinderopvangtoeslag betrekking heeft; of
 - het recht op kinderopvangtoeslag in een berekeningsjaar niet minder dan € 1.800 is verlaagd.
- De beslissing op het verzoek tot herziening is een beschikking in de zin van de Awb. De ouder kan bezwaar maken bij de Belastingdienst/Toeslag en tegen deze beschikking. Een afnemende kan bezwaar bij de (vrijwillige) commissie tot bezoud (artikel 7, 15 Awb) brengen advies uit over dit bezwaar. In de regel zal de Belastingdienst/Toeslag dit advies van hem bij het nemen van de beslissing op bezwaar.

Kente en kosten van invordering

[illegible]

Daarnaast kan een overeenkomstige toepassing van de volgens artikel 29 Awr in rekening gebrachte rente worden verleend in de situatie waarin over een berekeningsjaar voorafgaand aan 2020 een teugvordering heeft plaatsgevonden en bij het overnemen geldt dat de toelichting op de beslissing van 23 oktober 2019 die kinderopvangtoeslag (skkn) proportioneel wordt vastgesteld op basis van dit onderdeel.

De vergoeding van de rente als bedoeld in artikel 28 AwR geldt niet voor zover deze Invorderingsrente reeds op andere wijze is vergoed.
Indien kosten van invordering ter zake van een hiervoor bedoelde terugvordering later geheel of gedeeltelijk onverschuldigd blijken te zijn, is a gelofte van toepassing van dit onderdeel van het besluit, worden deze onverschuldigd betaalde kosten aan de ouder vergoed.¹¹

¹⁰ Uitgaande van een gelijkblijvend inkomen. Het percentage kan anders zijn als het inkomen hoger of lager blijft te zijn na afloop van het beroepsingsjaar.



3.2 Tijdsde betaling van kosten aan een kinderopvangorganisatie

3.2.1 Tijdsde betaling aan een kinderopvangorganisatie

Voor gastouderopvang is geregeld dat de ouder die kosten voor gastouderopvang periodiek betaalt, uiterlijk binnen twee kalender maanden na afloop van het tijdvak waarvoor de kosten op grond van de overeenkomst worden betaald.¹⁴ Voor de betaling van de kosten voor de overige soorten kinderopvang, niet zijnde gastouderopvang, is in de wet- en regelgeving geen termijn opgenomen. De termijn voor gastouderopvang is van overeenkomstige toepassing op overige soorten van kinderopvang. Uit besloten kan alle betalingen aan een kinderopvangorganisatie die de ouder heeft gedaan vóór 1 maart van het jaar volgend op het berekeningsjaar, worden aangemerkt als tijdsde betaling voor de vaststelling van het recht op kinderopvangtoeslag.

3.2.2 Betalingsregeling met de kinderopvangorganisatie

In de praktijk doen zich situaties voor dat een ouder door omstandigheden niet in staat is om tijdig de kosten van de kinderopvang te betalen. De ouder kan met de kinderopvangorganisatie een betalingsregeling treffen. Het is mogelijk dat deze betalingsregeling na gestelde termijn van twee kalender maanden na afloop van het berekeningsjaar overschrijdt. In geval van deze situatie redt de dat betalen na de gestelde termijn in aanmerking kunnen worden genomen voor de berekening van het recht op kinderopvangtoeslag. Daarom kan, onder voorwaarden het volgende goed:

Goedkeuring

De ouder moet het betalen gedaan in het kader van een betalingsregeling met de kinderopvangorganisatie ook als tijdsde betaling kunnen worden aangemerkt:

Voorewaarden

Hierbij moet de volgende voorwaarden:

- De betalingsregeling is schriftelijk overeengekomen vóór 1 maart van het jaar volgend op het berekeningsjaar;
- De overeengekomen duur van de betalingsregeling is niet langer dan één jaar;
- De ouder heeft een toelichting (invalstijgen) van de kinderopvangtoeslag voor het betreffende berekeningsjaar gekregen om de ouder het recht op kinderopvangtoeslag te krijgen.

Als de betalingsregeling niet volledig wordt nagekomen, wordt het recht op kinderopvangtoeslag alsnog proportioneel vastgesteld conform onderdelen 3.1 en 3.2.1 van dit besluit.

3.2.3 Bijzondere gevallen

In bijzondere gevallen waarin de betaling niet tijdig is verricht aan de kinderopvangorganisatie, kan de betaling elders/toeslagen afwijken van de onderdelen 3.1 en 3.2 genoemde termijn en voorwaarden. Het gaat hierbij niet om situaties waarin de ouder financiële problemen heeft om de kosten van kinderopvang te betalen. De omstandigheid kwalificeert niet als bijzonder geval in de hiervoor bedoelde zin.

4. Huurtoeslag

Dit onderdeel bevat aanvullend beleid met betrekking tot de huurtoeslag.

4.1 Overschrijding vermogensgrens door toerekening gezamenlijke grondslag sparen en beleggen

De door fiscale partners voor de inkomstenbelasting gekozen toerekening van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen¹⁵ kan in bepaalde situaties onbedoeld toeliden dat een van die partners door overschrijding van de vermogensgrens het recht op huurtoeslag verliest.¹⁶ Het gaat dan om de situatie waarin de fiscale partners geen, of niet het gehele jaar, toeslagpartner voor de huurtoeslag zijn¹⁷ en de huurder het recht op huurtoeslag verliest door overschrijding van de vermogensgrens als gevolg van de totstand gekomen onderlinge verhouding van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen in de aangifte inkomstenbelasting. In voorkomende gevallen hebben de fiscale partners daar gevolgen bij het invullen van de aangifte inkomstenbelasting niet onderkend. In

¹⁴ Artikel 111 Regeling WvO.

¹⁵ Artikel 5.11 Wet IB 2001.

¹⁶ Persoonlijk Ziekenhuis, 2016, ECLI:NL:RZD:2016:16510.

¹⁷ Dit moet van niet voldaan aan de inkomstenbelasting van artikel 11, derde lid, van de Wet op de Huurtoeslag, omdat de partner niet op huurtoeslag aanspraak heeft op de inkomstenbelasting van artikel 11, derde lid, van de Wet op de Huurtoeslag.



deze situatie staan de financiële gevolgen van het verlies aan recht op huurtoeslag niet in verhouding tot het voordeel dat door de gekozen verdeling mogelijk wordt gerealiseerd in de inkomstenbelasting.

Goedkeuring

Ik keur daarom vooruitlopend op weigering goed dat in genoemd de situatie op verzoek van belanghebbende de Belastingdienst Toeslagen uitbuitend voor de vaststelling van het recht op huurtoeslag mag uitgaan van een andere toerekening van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen dan bij belanghebbende geen sprake meer is van een overschrijding van de vermogensgrens. Op die wijze kan de belanghebbende zijn recht op huurtoeslag behouden. De goedkeuring heeft dus geen gevolgen voor de toerekening van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen in de inkomstenbelasting en ook geen gevolgen voor het toelagen komen voor de toeslagen.

Minrekenen

Hierbij stel ik de volgende voorwaarden:

- De huurtoeslag inkomstenbelasting van belanghebbende en zijn fiscale partner staan onherroepelijk vast. Indien de aanslag niet onherroepelijk vaststaat, bestaat voor de inkomstenbelasting de mogelijkheid om de onderliggende verhouding van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen nog aan te passen.
- De belanghebbende dient bij de Belastingdienst Toeslagen een verzoek in om voor de toepassing van de vermoedens in de huurtoeslag uit te gaan van een andere verdeling van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen.
- Er is geen sprake van een structurele toerekening van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen met andere bedoelingen voor de huurtoeslag. Van de belanghebbende wordt verwacht dat hij in de volgende jaren bij de toerekening van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen rekening houdt met de gevolgen voor het recht op huurtoeslag.

4.2 Tenzij: verzoek bijzondere situaties

In hoofdstuk 2 Bnt zijn enkele bijzondere situaties opgenomen voor de huurtoeslag. Voor het vaststellen van een huurtoeslag kan een huurder, diens partner of een medebewoner in bepaalde situaties een aanvraag doen bij de Belastingdienst Toeslagen. Het kan van een partner of een medebewoner buiten beschouwing blijven als sprake is van een verzorgingsbehoefte bij de huurder, diens partner of een medebewoner.¹² Daarnaast is het mogelijk om bij het bepalen van het toetsmoment van de huurtoeslag in een *bijzondere situatie*, specifiek wel inkomensaanvullend of gedeeltelijk buiten beschouwing te laten.¹³ De belanghebbende kan voor deze situaties een verzoek indienen bij de Belastingdienst Toeslagen. Dit verzoek kan worden ingediend totdat de huurtoeslag voor het betreffende jaar onherroepelijk vaststaat.¹⁴ In veel gevallen blijkt dat deze bevestiging kort is. De financiële gevolgen van het toetsmoment van een dergelijk verzoek zijn groot voor de belanghebbende. Het kan ertoe leiden dat belanghebbende de huurtoeslag volledig moet terugbetalen.

Goedkeuring

Ik keur daarom vooruitlopend op regelgeving goed dat in afwijking van artikel 2c, eerste lid, Bnt een verzoek als bedoeld in de artikelen 2, eerste lid, 2a, eerste lid, en 2b, eerste lid, Bnt kan worden gedaan totdat vijf jaren zijn verstreken na de laatste dag van het berekeningsjaar waarop het verzoek betrekking heeft.

Voorbeeld

Een verzoek dat niet op beslagningsjaar 2020 kan indienen met 31 december 2025 worden ingediend

Herziening van – bij inwerkingtreding besluit – onherroepelijk vaststaande toelagen eedten legen

In beginsel is een herziening in het voordeel van belanghebbende van een toelagende of herziene toelagende die onherroepelijk is geworden niet mogelijk als de herziening voortvloeit uit beleid dat is uitgevaardigd nadat de vaststellingsovereenkomst onherroepelijk is geworpen. Dit mocht tam de Minister van Financiën, in overeenstemming met de ministers die het aangest, anders bepalen. Over de toelagende van artikel 2a, onderdeel c, U.R.A.w kan in overeenstemming met de Minister van

¹² Artikel 2 Bnt.

¹³ Artikel 2a Bnt.

¹⁴ Artikel 2b, eerste lid, Bnt.

¹⁵ Artikel 2a, eerste lid, Bnt.



Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, bepaald in het volgende. Bij wijze van uitzondering is herziening van een (toegevoegde) herzieningsmogelijkheid die voortvloeit uit de uitspraak van dit besluit onherroepelijk is geworden wel mogelijk als die herziening van het recht op huurtoeslag voortvloeit uit onderdeel 4.2 van dit besluit en de belanghebbende hier toe een verzoek indient. Deze herzieningsmogelijkheid zal namelijk ook worden opgenomen in de wijziging van het besluit op de huurtoeslag. Door de herzieningsmogelijkheid in dit besluit kan hier in de uitvoering afwijking moet worden gehouden.

Gelet op de aanstaande wijziging van de regelgeving zal ik bij de herziening artikel 5a, onderdeel d, U/Awri niet tegenwerpen. Artikel 5a U/Awri blijft voor het overgeenvertoort van toelating. Dit betekent dat herziening op basis van dit besluit in ieder geval niet meer mogelijk is indien vijf jaren zijn verstreken na de laatste dag van het berekeningjaar waarop de huurtoeslag betrekking heeft.

5. Ingetrokken besluit

Het besluit van 17 april 2020, nr. 2020-72441 (Stort. 2020, 22720) is ingetrokken met ingang van de inwerkingtreding van dit besluit.

6. Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin het wordt geplaatst, met dien verstande dat onderdelen 2.1, 2.2 en 3 terugwerken tot en met 23 oktober 2019.

7. Citeertitel

Dit besluit wordt aangehaald als: Verzamelsluit Toeslagen.
Dit besluit zal in de Staatscourant worden geplaatst.

Den Haag, 28 augustus 2020

De Staatssecretaris van Financiën,
nam: [naam]