



TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris

19
2

notitie

technische fout vermogenstoets Toeslagen

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

T 06-
F 07-
@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

14 februari 2019

Notitienummer

2019-0000027618

Auteur

Van

Kopie aan

Aanleiding

Afgelopen november is bij het definitief toekennen van toeslagen over het jaar 2017 een technische fout ontstaan in de toetsing van het vermogen van toeslagaanvragers. Hierdoor hebben ruim 350 aanvragers toeslagen toegekend gekregen, terwijl zij daar op grond van hun te hoge vermogen geen recht op hadden. Het betreft de toeslagregelingen voor huur, zorg en kindgebonden budget. Daar bent u op 27 oktober 2018 reeds van geïnformeerd.

Met deze notitie informeren wij u over het vervolg van deze technische fout, welke inmiddels is hersteld. Er is besloten door het MT Toeslagen de ten onrechte toegekende toeslagen terug te vorderen.

Beslispunt

Gaat u akkoord met het onderstaande advies om de Tweede Kamer te informeren via de 23^e Halfjaarsrapportage?

Zo nee, dan kunt u ervoor kiezen de Tweede Kamer via een afzonderlijke brief te informeren en door de bijgevoegde brief te ondertekenen.

Kern: gekozen aanpak

- Wij hanteren de lijn dat we in principe in alle gevallen de ten onrechte toegekende toeslagen terugvorderen.
- Alle dossiers worden afzonderlijk gezien of er bijzondere omstandigheden zijn om van terugvordering af te zien. Aan de hand van de eerste 30 dossiers formuleren wij een behandelkader voor de overige dossiers.
- Alle betrokken burgers krijgen op korte termijn een brief met uitleg, het voornemen om terug te vorderen en de mogelijkheid om te reageren.
- Jaarlijks doen zich circa 70 damages voor. Deze worden op dit moment wel aan u, doch niet afzonderlijk aan de Tweede Kamer gemeld. In de halfjaarrapportages worden op hoofdlijnen damages verantwoord en de wijze waarop deze zijn of worden opgelost. Het is derhalve goed inpasbaar in de 23^e (en laatste) Halfjaarsrapportage.
- Op dit moment is het sentiment rondom Toeslagen politiek gevoelig (vanwege kindgebonden-budget en de Kinderopvangtoeslagprocedures CAF 11) en de kans op negatieve publiciteit als gevolg van deze terugvorderingen is aanwezig. Vanuit deze optiek is transparantie als er iets mis is gegaan belangrijk. Daarom is het te overwegen om de Kamer te informeren.
- Door het nu afzonderlijk informeren van de Kamer, kan hierdoor wel een precedent worden geschapen dat alle toekomstige damages bij Toeslagen

) *leever niet*
in 2^e in algemeneheid. Bij
grote damages kan dat wel
verstandig zijn.

- direct worden gemeld. Wij adviseren om die reden geen afzonderlijke brief te versturen, maar deze damage in de HJR te vermelden.
- Voor het geval u ervoor kiest de Kamer via een afzonderlijke brief de Kamer te informeren is een conceptbrief als bijlage aan deze notitie toegevoegd.

Toelichting

Omvang van de technische fout

Bij het definitief toekennen van de toeslagen over het jaar 2017 hebben 356 aanvragers als gevolg van een technische fout toeslagen toegekend gekregen terwijl ze daar gelet op de hoogte van hun vermogen geen recht op hadden. Van deze groep zijn 49 aanvragers voordat zij de definitieve toekenning ontvingen bij brief geïnformeerd dat deze onjuist was. 307 aanvragers hebben een foutieve definitieve toekenning ontvangen waarvan ze nog niet op de hoogte zijn gebracht.

Binnen de groep van 307 aanvragers kunnen twee groepen worden onderscheiden. De eerste groep (ruim 60 aanvragers) heeft aanvankelijk een correcte definitieve toekenningsbeschikking ontvangen. Daarin stond vermeld dat de betreffende aanvragers geen recht op toeslagen hadden omdat hun vermogen te hoog was. Vervolgens hebben zij een onjuiste herziene beschikking ontvangen met een toekenning.

De tweede groep (ruim 240 aanvragers) heeft direct een onjuiste definitieve toekenning ontvangen, waardoor zij toeslagen toegekend hebben gekregen.

Het bedrag dat ten onrechte is uitgekeerd, loopt uiteen van € 27 tot € 5.155. totaal gaat het voor de betreffende groep om de volgende aantallen en bedragen:

29 aanvragers: onterecht toegekend bedrag tot en met € 250,-
 41 aanvragers: onterecht toegekend bedrag van € 251,- tot en met € 500,-
 84 aanvragers: onterecht toegekend bedrag van € 501,- tot en met € 1.000,-
 121 aanvragers: onterecht toegekend bedrag van € 1.001,- tot en met € 2.000,-
 74 aanvragers: onterecht toegekend bedrag van € 2.001 tot en met € 4.000,-
 7 aanvragers: onterecht toegekend bedrag hoger dan € 4.000,-

De vermogens van de betreffende aanvragers variëren tussen € 25.035 en € 510.360.

Terugvorderingen

Na een juridische analyse is tot terugvordering besloten. De grondslag voor terugvordering is opgenomen in de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir). Daarin is onder meer opgenomen dat de Belastingdienst/Toeslagen een toegekende tegemoetkoming gedurende vijf jaren kan herzien indien de tegemoetkoming tot een te hoog bedrag is toegekend en de belanghebbende of zijn partner dit wist of behoorde te weten.

Doorslaggevend bij «wist of behoorde te weten» is dat de belanghebbende niet beschermd hoeft te worden bij misslagen die hem bekend zijn of bekend zouden moeten zijn. Daarbij zijn vooral de feitelijke omstandigheden van een geval relevant. Uitgangspunt blijft dat de belanghebbende in beginsel mag vertrouwen op een beschikking. Het criterium «wist of behoorde te weten» doorbreekt dit vertrouwen in situaties waarin het vertrouwen niet gerechtvaardigd is. Bij het bewijs van weten of behoren te weten spelen objectief kenbare factoren een rol. Het kan daarbij bijvoorbeeld gaan om factoren als het kennisniveau van de belastingplichtige, de grootte van de correctie of de aard en complexiteit van de in het geding zijnde regeling. Dat belanghebbende wist of behoorde te weten dat de tegemoetkoming tot een te hoog bedrag is toegekend, impliceert overigens geen verwijt in de zin van de boete- of strafrechtelijke bepalingen.

In de wet en nadere regelgeving is onder meer geregeld dat een verhoging van een geschat vermogen waardoor over het berekeningsjaar geen aanspraak op een tegemoetkoming bestaat door belanghebbende moet worden gemeld aan de Belastingdienst/Toeslagen. Daaruit valt af te leiden dat de wetgever/regelgever er van uit gaat dat belanghebbende op de hoogte is van de vermogensgrens die wordt gehanteerd bij zijn toeslag. Dit noopt tot de conclusie dat aan het criterium "wist of behoorde te weten" is voldaan. Dit betekent dat de Belastingdienst/Toeslagen in de voorliggende casus bij alle belanghebbenden in zijn recht staat om de toegekende tegemoetkoming te herzien.

Voor de volledigheid wordt nog opgemerkt dat naar onze inschatting uitsluitend individuele omstandigheden er nog voor zouden kunnen zorgen dat de tegemoetkoming niet kan worden herzien. In een kleine steekproef is van dergelijke individuele omstandigheden niet gebleken.

Vervolgaanpak burgers

De DG BD heeft besloten dat alle individuele dossiers worden beoordeeld of er bijzondere omstandigheden zijn om af te zien van herziening. De gekozen aanpak is dat eerst 30-50 dossiers worden beoordeeld om een behandelkader voor de overige dossiers op te stellen. Vervolgens worden alle overige dossiers aan de hand van dit behandelkader beoordeeld.

Alle betrokken burgers krijgen op korte termijn een brief met uitleg, het voornemen om terug te vorderen en de mogelijkheid om te reageren. Dat stelt de burger in de gelegenheid om bijzondere omstandigheden aan te voeren. Gelet op de bewijslastverdeling ligt het ook op de weg van de belanghebbende om deze naar voren te brengen. Een voorbeeldbrief is als bijlage toegevoegd aan deze notitie.

Informeren van de Tweede Kamer

Onderhavige technische fout treft een kleine populatie. Vanwege deze beperkte omvang kan het een afweging zijn om deze technische fout via de halfjaarrapportage op hoofdlijnen wordt geïnformeerd over de kwestie en de oplossing. Op dit moment is het echter zo dat de situatie rond Toeslagen op politiek gevoelig ligt en kans op publiciteit als gevolg van deze terugvorderingen aanwezig is. Vanuit deze optiek is transparantie als er iets mis is gegaan belangrijk. Daarom is het te overwegen om de Kamer met een afzonderlijke brief te informeren. Een conceptbrief is als bijlage aan deze notitie toegevoegd. Wel kan het zijn dat hierdoor een precedent geschapen wordt voor toekomstige damages.



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Voorzitter van de Tweede Kamer
der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

**Directie Uitvoerings en
Handhavingsbeleid**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen
www.minfin.nl

Ons kenmerk
2019-0000016090

Uw brief (kenmerk)

Datum
Betreft Technische fout Belastingdienst/Toeslagen

Geachte Voorzitter,

Met deze brief informeer ik u over een technische fout die in november 2018 is ontdekt bij Belastingdienst/Toeslagen. Als gevolg van deze fout is bij het definitief toekennen van toeslagen over het jaar 2017 bij ruim 350 aanvragers de vermogenstoets niet goed uitgevoerd. Hierdoor hebben deze aanvragers ten onrechte een definitieve toekenning van één of meer toeslagen ontvangen, terwijl ze gelet op hun vermogen het bericht hadden moeten ontvangen dat zij geen recht op toeslagen hadden. Het bedrag dat per toeslag ten onrechte is uitgekeerd, ligt tussen € 27 en € 5 155. Het gaat dan om aanvragers met vermogens tussen € 25.035 tot € 510.360. De technische fout is inmiddels hersteld.

De ten onrechte toegekende toeslagen zullen conform de geldende wet- en regelgeving worden teruggevorderd. Ik heb er begrip voor dat deze terugvordering voor de betreffende burgers geen plezierige boodschap is, hoewel zij op basis van hun vermogen geen recht op toeslag hebben. De betreffende aanvragers zullen vooruitlopend op de terugvordering een brief ontvangen. Daarin zullen zij ook gewezen worden op de mogelijkheid om een betalingsregeling te treffen.

Ik vertrouw er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGDB 16089 Technische fout vermogenstoetsen Toeslagen

Nummer: 2019-0000002022

Algemeen taakverzoek: BDG: Advies aan ☐ om te paraferen. ☐ 18/2

notitie aangepast n.a.v. opmerkingen COM. De keuze om de Kamer aan de hand van een brief dan wel de halfjaarsrapportage wordt aan de Staatssecretaris gelaten.

BDG: Advies om aan te houden. ☐ 1/2

Met bureau DG afgesproken dat zij er een informerende notitie van laten maken.

Document: Notitie technische fout vermogenstoets Toeslagen (2019-0000027618)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
☐ (MT)	18-02-2019, 17:59	☐ Paraferen
☐ (COMM)	18-02-2019, 17:44	COMM voor ☐ Paraferen
☐	18-02-2019, 17:17	☐ Paraferen
☐	18-02-2019, 15:59	☐ Stukken VT
☐ (BEDRIJF)	18-02-2019, 10:34	☐ Bedrijf Financieel Paraferen
☐ (MT)	15-02-2019, 16:33	☐ MT Fiscaliteit Paraferen
☐ (MT)	14-02-2019, 19:04	☐ Uitvoeringsbeleid Paraferen

Document: Brief Tweede Kamer Technische fout Belastingdienst/Toeslagen (2019-0000016090)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
☐ (MT)	01-02-2019, 18:14	☐ Paraferen
☐ (COMM)	01-02-2019, 15:29	COMM voor ☐ Paraferen
☐	30-01-2019, 15:00	☐ Paraferen
☐	30-01-2019, 14:41	☐ Stukken VT
☐ (BEDRIJF)	29-01-2019, 16:08	☐ Bedrijf Financieel Paraferen
☐ (MT)	29-01-2019, 13:41	☐ MT Fiscaliteit Paraferen
☐ (MT)	29-01-2019, 09:48	☐ Uitvoeringsbeleid Paraferen
☐ (MT)	18-02-2019, 18:00	☐ Paraferen
☐ (COMM)	18-02-2019, 17:44	COMM voor ☐ Paraferen
☐	18-02-2019, 17:17	☐ Paraferen
☐	18-02-2019, 16:00	☐ Stukken VT
☐ (BEDRIJF)	18-02-2019, 10:34	☐ Bedrijf Financieel Paraferen
☐ (MT)	15-02-2019, 16:33	☐ MT Fiscaliteit Paraferen
☐ (MT)	14-02-2019, 19:04	☐ Uitvoeringsbeleid Paraferen