

Aan: [] en []
Van: Belastingen/Adviesregie [] met input van IMB []
directie vaktechniek [] UC ([]
[] LTO [] BCA)
Betreft: Verrekening boetes toeslagen met lopende voorschotten
Datum: 15 oktober 2013

Vraag:

B/Toeslagen gaat de komende tijd een groot aantal (verzuim)boetes opleggen. Om een forse toename van invorderingswerkzaamheden te voorkomen, is aan DGFZ gevraagd om verrekening van deze boetes met lopende voorschotten mogelijk te maken. De reactie van DGFZ luidt (memo dd 4-10-'13):

- 1) Juridisch is verrekening al mogelijk.
- 2) Je loopt wel aan tegen de problematiek van de beslagvrije voet, hetgeen ook voor extra uitvoeringslasten kan zorgen. Optie is: beleid aanpassen zodat BVV niet geldt voor de boetes.
- 3) Je loopt aan tegen het feit dat voor de boetes standaardbetalingsregelingen worden getroffen, ook al is dit juridisch niet de bedoeling.

Vraag van [] is of wij hiermee in de uitvoering zijn geholpen.

Antwoord:

Wij onderschrijven de vrees voor een forse toename van de uitvoeringslast (inning en dienstverlening). Het extra werk zit bij drie onderdelen:

- 1) B/CA moet iedere boete handmatig in het inningssysteem INL opvoeren (10 á 15 minuten per vordering). Het proces is op dit moment niet ingericht op een forse uitbreiding van het aantal op te leggen boetes.
- 2) Het LIC (landelijk incassocentrum) moet iedere mutatie (betaling, verrekening, vermindering, etc.) handmatig verwerken (10 á 15 minuten per mutatie). Dit geldt in ieder scenario, dus of boetes nu wel of niet worden verrekend en of voor boetes nu wel of niet uitstel mogelijk is.
- 3) Dwanginvordering van de boetes (opgelegd aan doorgaans weinig vermogende klanten) geschiedt in de bijzondere invorderingsteams op de diverse kantoren. Iedere boete die daadwerkelijk in het dwanginvorderingsproces terecht komt, kost ca 4 uur aan invorderings-deurwaarderscapaciteit.

Een korte termijn-oplossing voor de uitvoeringsproblematiek bij B/CA en bij het LIC zien wij niet, anders dan het beperkt en gedoseerd opleggen van de toeslagenboetes. Voor de langere termijn biedt geautomatiseerde ondersteuning (door de COA) een oplossing. De verwachting is dat dit per 2015 realiseerbaar is (kosten: ca € 1 miljoen). Wel kan de uitvoeringslast bij de bijzondere invorderingsteams (op de korte en langere termijn) worden beperkt door de toeslagenboetes niet (direct) te verrekenen, maar in aanmerking te laten komen voor uitstel van betaling. Hieronder een toelichting op dit advies.

Verrekening?

Buiten het feit dat verrekening van toeslagenboetes met (toeslag)voorschotten veel handmatig werk door het LIC vereist (dit geldt overigens ook voor de standaardbetalingsregeling), heeft 'dwangverrekening'¹ de volgende nadelen:

- Naar verwachting leidt verrekening tot veel vragen/reacties en verzoeken om toepassing van de beslagvrije voet en dus om een (forse) toename van de uitvoeringslast.
- Het verrekenen van een boete heeft op dit moment tot gevolg dat ook de onderliggende terugvorderingsbeschikking in de dwanginvordering (of: dwangverrekening) terecht komt; ook hiervoor kan dus geen standaardbetalingsregeling meer worden aangeboden.

Wij zijn dus niet 'geholpen' met de mogelijkheid van verrekening.

Overigens is verrekening van toeslagenboetes met blauwe teruggaven (VT's) –hoewel een wens die wij al langer koesteren– onder de huidige inningssystemen niet uitvoerbaar (daarmee wordt verrekening van de VT's met blauwe schuld als het ware geblokkeerd).

Beslagvrije voet doorbreken?

Het doorbreken van de beslagvrije voet bij verrekening van boetes met lopende voorschotten (zoals gesuggereerd door DGFZ) is geen haalbare (noch wenselijke) oplossing nu expliciet is uitgedragen

¹ Dwz verplichte verrekening als (dwang)invorderingsmiddel i.t.t. verrekening op verzoek

Met opmerkingen []: Wat zijn dan de aantallen, en waar zijn die op gebaseerd? Wat is precies 'de komende tijd': de laatste maanden van 2013, of t/m 2014, of ...?

Met opmerkingen []: Moe eens. Overigens kan ook worden verrekend met nabetalingen naar aanleiding van een definitieve toekenning (DT) of een herziening van een DT. Daarnaast is op grond van artikel 30, tweede lid, Awir zelfs verrekening mogelijk met "aan de aanvrager uit te betalen bedragen inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen, en belastingrente begrepen in een aanslag of voorlopige aanslag inkomstenbelasting".

Met opmerkingen []: Bij mijn weten wordt er inmiddels bij een bezwaar tegen een opgelegde boete, uitstel van betaling verleend (NB: Een memo met het voorstel om uitstel van betaling te verlenen bij een bezwaar, is door taskforce boete aan het MT B/T voorgelegd). Of dat juridisch niet de bedoeling is/was, weet ik niet. In ieder geval is het juridisch wel mogelijk.

Met opmerkingen []: De vrees is dat dit onder het huidige Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst/Toeslagen (BBBB/T) niet mogelijk is ('het beperkt en gedoseerd opleggen'), omdat deze B/T zou verplichten (niet iedereen is het hiermee eens) om bij geconstateerde overtredingen boetes te gaan opleggen. In ieder geval is B/T samen met DGBel bezig om hiervoor een oplossing te bedenken, zodat er minder boetes opgelegd hoeven te gaan worden. Oplossing zou kunnen bestaan uit aanpassing van het BBBB/T of van artikel 5 Uitvoeringsregeling Awir.

Met opmerkingen []: De nadruk moet hier inderdaad op 'wij' worden gelegd, omdat B/T wel degelijk geholpen kan zijn met de mogelijkheid van verrekening.

(n.a.v. de rapporten "Paritas Passé"² en "In het krijt bij de overheid"³) dat de Belastingdienst de beslagvrije voet zo goed mogelijk zal beschermen. Dit is ook de kern van een voorgenomen Leidraadwijziging (per 1-11-'13) op grond waarvan ook bij toepassing van de overheidsvordering (achteraf) rekening wordt gehouden met de beslagvrije voet.

Uitstel i.v.m. bezwaar en standaardbetalingsregeling

Om de uitvoeringslast bij de bijzondere invorderingsteams zoveel mogelijk te beperken adviseren wij om de toeslagenboetes in aanmerking te laten komen voor uitstel van betaling, namelijk:

- a) voor uitstel i.v.m. bezwaar (dit is juridisch al mogelijk) en
- b) voor de standaardbetalingsregeling van 24 maanden (dit vergt aanpassing van de uitvoeringsregeling Awir).

Wij realiseren ons dat het treffen van een betalingsregeling voor boetes politiek wellicht een lastig uit te leggen beleidskeuze is en dat het afwijkt van de toeslagensystematiek ("soepel aan de voorkant, streng aan de achterkant"), maar zowel vanuit uitvoeringsperspectief als vanuit budgettair perspectief verdient dit uitdrukkelijk de voorkeur. Het toestaan van de standaardbetalingsregeling beperkt de toestroom naar de deurwaarder aanzienlijk en voorkomt extra handmatig werk dat samenhangt met dwangverrekening (o.m. behandeling verzoeken om toepassing van de beslagvrije voet). Daarnaast vergroot deelname aan de standaardbetalingsregeling de kans op daadwerkelijke voldoening van de schuld, immers het betreft klanten die doorgaans weinig verhaalsmogelijkheden bieden. Als de klant niet voldoet aan de betalingsregeling wordt het dwanginvorderingstraject uiteraard direct opgestart, te beginnen met verrekening van de lopende toeslag.

-0-

Met opmerkingen Zie mijn eerdere (3^e) opmerking hierover.

² In opdracht van de Koninklijke Beroepsorganisatie van Gerechtsdeurwaarders

³ Door de Nationale ombudsman