

Memo: bezwaar beroep betalingsregelingen onderdeel verwijtbaarheid.

De beslissing bij een betalingsregeling op maat, dat er sprake is van verwijtbaar gedrag zoals opzet/grove schuld/fraude is voor bezwaar vatbaar. En omdat er een groot financieel belang (al dan niet een deel van de schuld niet hoeven te betalen) is, voor de aanvrager, komen er veel bezwaarschriften binnen tegen dit verwijt. De beoordeling van het verwijt is een onderdeel van de vaststelling van het recht. Echter op vaststellingsniveau is het tot nu toe niet gelukt om de classificatie opzet, grove schuld en de daar bijhorende motivering tijdig kenbaar te maken aan de burger. Aan dit proces wordt hard gewerkt. Pas bij een betalingsregeling op maat wordt in verband met het terugvorderingbeleid van Toeslagen beoordeeld of er sprake is van fraude, opzet dan wel grove schuld. Overleg tussen de behandelaars van de betalingsregelingen en kantoor Toeslagen (heffing) is een must. Tot nu toe zijn de volgende afspraken gemaakt.

Fraude.

Er is sprake van fraude wanneer dit is aangetekend in PIT. Bezwaarschriften worden behandeld door de Fraudeteams/bijzondere invordering van de competente regio's.

Opzet of grove schuld:

Hiervan is sprake/ of kan sprake zijn als:

- Er is naast de terugvorderingbeschikking een boetebeschikking opgelegd (zie INL). Het maakt hierbij niet uit of er sprake is van een verzuim, dan wel vergrijpboete.. Beide situaties zijn beoordeeld als verwijtbaar gedrag waarvoor het strenge regiem geldt.
- No response klanten. Burger heeft opgevraagde gegevens niet verstrekt. (voor KOT is dit veelal de jaaropgaaf). (info uit RKT).
- Burger heeft medebewoner niet opgegeven (info IDT/TVS)

Denk aan herhaling.

- Er is sprake van oneigenlijk gebruik, personen die al moeten terugbetalen maar vervolgens weer voor het nieuwe jaar aanvragen.
- Burgers die over meerdere jaren hun inkomen te laag schatten.

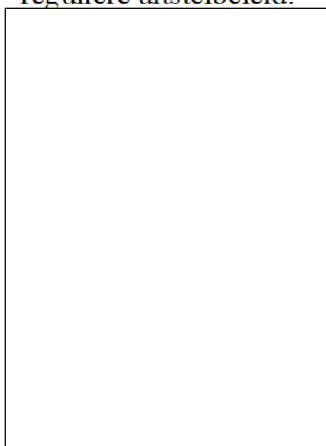
Lastige beoordeling bij personen met een variabel loon (ZZP, seizoenarbeiders).

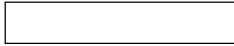
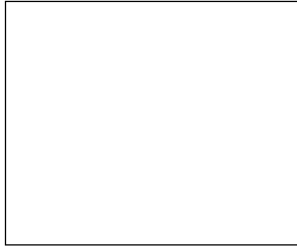
- Frauduleuze kinderopvangorganisaties en gastouderbureaus

Beoordeling aan de hand van o.a. ingangsdatum VOG, betalingsbewijzen, cirkelopvang, redelijke verhouding werkuren versus salarisstroken, betalingen aan gastouder).

Frauduleuze kinderopvangorganisaties en gastouderbureaus.

Bij de volgende organisaties is door Toeslagen beoordeeld dat opzet/grove schuld niet te handhaven valt voor de individuele aanvragers. Aanvragers komen in aanmerking voor het reguliere uitstelbeleid.





Oude beschikkingen hebben allen een nieuwe dagtekening gekregen. Aanvragers komen in aanmerking voor het reguliere uitstelbeleid.

DT kindertoeslag 2008/KGB 2009 e.v.

Van deze populatie is beoordeeld dat er geen sprake is van opzet/grove schuld.

Voor alle situaties geldt dat in geval van twijfel over de houdbaarheid van opzet/grove schuld gekozen moet worden voor het reguliere invorderingsbeleid. De bewijslast ligt immers bij Toeslagen.