



Beleids
Aanpak

Opzet/grove schuld richtlijnen kinderopvangtoeslag



6/9/2023



Inleiding

- Opzet/grove schuld is een ruim begrip
- Wat valt er onder ernstige nalatigheid of grove onachtzaamheid?
- Deze presentatie is bedoeld om handvaten en richtlijnen te geven bij het stellen van opzet/grove schuld
- Ogs is geen exacte wetenschap, de geboden handvaten en richtlijnen zijn niet langs een liniaal te leggen
- Gedegen onderzoek is noodzakelijk



Geen eigen bijdrage

Een eigen bijdrage betalen is een grondslag voor het recht op kinderopvangtoeslag

Wanneer blijkt dat er geen eigen bijdrage is betaald bestaat er geen recht op kinderopvangtoeslag, er kan dan sprake zijn van opzet/grove schuld. Belanghebbende had dan moeten weten dat dit een voorwaarde is om recht te hebben op kinderopvangtoeslag. Wanneer er meer dan 2 jaar geen eigen bijdrage is voldaan kun je dit stellen

Aandachtspunt! Wanneer er geen eigen bijdrage is betaald, is er vaak ook een te hoog aantal uren aangevraagd, dit kan in combinatie met geen eigen bijdrage leiden tot ogs.



Geen eigen bijdrage voorbeeldtekst

U hebt niet kunnen aantonen dat u voor de kinderopvang kosten hebt gemaakt. Kinderopvangtoeslag is geen volledige vergoeding, het is een bijdrage in de kosten. U heeft meerdere jaren geen eigen bijdrage betaald. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikkingen is daarmee te wijten aan grove onachtzaamheid van uw zijde



Geen kinderen

Bij geen kinderen bestaat er geen recht op kinderopvangtoeslag.

Voorbeeldtekst:

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd terwijl u geen kinderen hebt. Er valt u opzet te verwijten bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking.



Geen LRK nummer

Een voorwaarde voor recht op kinderopvangtoeslag is dat de opvang een geregistreerde opvang is en een LRK nummer heeft.

In de praktijk komen we situaties tegen waarbij bijvoorbeeld een familielid of een buurvrouw op de kinderen past nadat een opvanginstelling failliet is gegaan. Zonder wijziging blijft de toeslag dan gewoon doorlopen.

Denk aan uitzonderingssituaties waarbij een instelling lopende het jaar zijn LRK nummer verliest en de ouders hier niet van op de hoogte brengt



Geen LRK nummer voorbeeldtekst

Op 2 maart 2014 heeft u een brief ontvangen waarin u is medegedeeld dat de kinderopvanginstelling waar u gebruikt van maakt niet langer geregistreerd is in het landelijk register kinderopvang. Nu u nadien gebruikt bent blijven maken van de kinderopvanginstelling had u moeten dat u geen recht meer had op kinderopvangtoeslag. Nu u geen stopzetting heeft doorgegeven valt u hierbij ernstige nalatigheid te verwijten.

OF

Nadat uw kinderen niet meer naar opvanginstelling gingen zijn zij opgevangen door uw schoonouders. U heeft de kinderopvangtoeslag door laten lopen terwijl u had moeten weten hier geen recht meer op te hebben. Er valt u hierbij ernstige nalatigheid te verwijten.



Urenverschil

Meest voorkomende vorm van opzet/grove schuld

Afhankelijk van meerdere factoren. O.a. de periode voordat een wijziging naar het correcte aantal uren is doorgevoerd, is een wijziging of aanvraag met terugwerkende kracht gedaan? Varieert het maandelijks urenaantal? Etc.

Richtlijnen:

120 t/m 230 uur = ogs bij meer dan 40 uur verschil gedurende 3 of meer maanden.

120 uur of minder = ogs bij meer dan 20 uur verschil gedurende 3 of meer maanden.



Urenverschil voorbeeldtekst

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 150 opvanguren per maand. Uit de overlegde jaaropgave blijkt dat er vanaf maart slechts 60 uur per maand aan opvang is afgenomen. U was gehouden deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet heeft gedaan is de terugvorderingsbeschikking te wijten aan ernstige nalatigheid.



Geen informatie aangeleverd

Non-response verzoek om informatie is een veel voorkomende reden van een terugvorderingsbeschikking.

Indien er in het geheel niet is gereageerd is er altijd sprake van opzet/grove schuld.

Bij onvoldoende reactie kan het zijn dat er geen sprake is van ogs terwijl toch de gehele toeslag moet worden terugbetaald. Denk hierbij aan voorbeelden waar uit de stukken duidelijk blijkt dat er opvang is afgenomen en er voor de opvang is betaald, maar er bijvoorbeeld iets mis is met het oorspronkelijke contract.



Geen informatie aangeleverd voorbeeldtekst

Ondanks (herhaaldelijk) verzoek heeft u niet gereageerd op het verzoek om informatie op te sturen over de genoten kinderopvang. Belastingdienst/Toeslagen kan daarom niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest. Nu u op deze (herhaaldelijke) verzoeken niet heeft gereageerd ben u ernstig nalatig geweest.

OF

Ondanks herhaaldelijke verzoeken om informatie heeft u niet alle gevraagde gegevens aangeleverd. U heeft enkel het opvangcontract opgestuurd en niet de gevraagde jaaropgave. Hierdoor kan Belastingdienst/Toeslagen niet controleren of er daadwerkelijk is opvang is geweest. U valt hierin dan ook ernstige nalatigheid te verwijten.



Maximale urengrens overschreden i.v.m. gewerkte uren

Bij dagopvang bestaat er recht op 140% van de gewerkte uren.

Bij buitenschoolse opvang is dit 70%

Bij stoppen met werken bestaat er nog 6 maanden recht op kinderopvangtoeslag. In oudere jaren was dit 3 maanden

Richtlijnen:

Bij een verschil van 40 uren of meer bij dagopvang is er sprake van ogs

Bij een verschil van 20 uren of meer bij buitenschoolse opvang is er sprake van ogs

Kijk hierbij goed naar de periode, aantal aangevraagde uren.



Maximale urengrens overschreden i.v.m. gewerkte uren voorbeeldtekst

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 200 uur per maand. Uit onze gegevens blijkt dat u in 2012 slechts parttime hebt gewerkt. Op basis van uw gewerkte uren had u recht op kinderopvangtoeslag voor 50 uur per maand. U had moeten weten dat u geen recht had op kinderopvangtoeslag in voor de periodes waarin u niet werkte. Bij uw aanvraag kinderopvangtoeslag valt u grove onachtzaamheid te verwijten.



Geen inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking

Een voorwaarde voor kinderopvangtoeslag is dat de aanvrager en toeslagpartner werken, studeren, in een re-integratietraject zitten of verplicht een inburgeringscursus volgen.

Wat verstaan wij onder werk:

- In dienst bij een werkgever
- Zonder vergoeding meewerkt in de zaak van uw partner
- Winst uit onderneming hebt
- Inkomsten uit andere werkzaamheden, zoals artiest of freelancer
- Een re-integratietraject volgt via uw werkgever



Geen inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking

In de volgende situaties kan de klant ook kinderopvangtoeslag krijgen wanneer hij/zij of zijn/haar toeslagpartner niet werkt:

- De klant is jonger dan 18, krijgt bijstand en volgt een opleiding
- De klant volgt een traject naar werk en heeft geen uitkering of werkgever
- De klant volgt verplicht een inburgeringscursus bij een gecertificeerde instelling
- De klant volgt een traject naar werk
- De klant is student
- De toeslagpartner is een familielid van de klant



Geen inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking voorbeeldtekst

U hebt in 2012 kinderopvangtoeslag aangevraagd en toegekend gekregen. Achteraf is gebleken dat u gedurende het hele jaar niet werkzaam bent geweest. Een voorwaarde voor het ontvangen van kinderopvangtoeslag is dat u inkomsten uit tegenwoordige arbeid geniet. Nu u het hele jaar niet hebt gewerkt had u moeten weten dat er geen recht op kinderopvangtoeslag bestond. Bij uw aanvraag valt u dan ook grove onachtzaamheid te verwijten.



Wijzigingen

Op grond van artikel 17 Awir moeten wijzigingen tijdig worden doorgegeven, artikel 5 Uitvoeringsregeling Awir geeft hier een termijn van 4 weken voor.

Veel voorkomende wijzigingen dit niet (tijdig) worden doorgegeven zijn:

- Stopzetting
- Verandering in aantal uur
- Inkomenswijzigingen
- Verandering in aantal kinderen dan opvang afneemt
- Andere opvanginstelling, denk aan dagopvang → BSO

Iets wat steeds vaker voorkomt is dat de oorspronkelijke aanvraag correct is maar er vervolgens telkens wijzigingen worden gedaan tot uiteindelijk het maximum aantal uren is bereikt.



Wijzigingen voorbeeldtekst

Lopende het toeslagjaar 2012 heeft u meerdere wijzigingen gedaan waarbij telkens het aantal uur werd verhoogd. Uit de ingestuurde jaaropgave blijkt dat het oorspronkelijke aantal uren uit de aanvraag overeenkomt met de jaaropgave. Er valt u opzet te verwijten bij het doen van deze wijzigen en daarmee aan het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en).

OF

Na afloop van het berekeningsjaar 2013 is gebleken dat 1 van uw kinderen slechts tot 1 mei 2013 opvang heeft genoten. U had deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan ben u ernstig nalatig geweest.



Dubbele tegemoetkoming

Het kan zijn dat een burger ook van de gemeente een tegemoetkoming in de kinderopvang ontvangt. Indien dit niet aan ons is doorgegeven kan dit leiden tot een dubbele tegemoetkoming.

Voorbeeldtekst:

U hebt gedurende 2012 het gehele jaar van ons kinderopvangtoeslag ontvangen terwijl u reeds van de gemeente een vergoeding kreeg. U kreeg maandelijks een hoger bedrag aan toeslag dan u aan kosten voor kindervang had. U had dan ook moeten weten dat u geen recht op de volledige kinderopvangtoeslag. Nu u dit niet aan ons hebt doorgegeven valt u hierbij grove onachtzaamheid te verwijten.



Belangrijk

- Kijk altijd of het geld is overgemaakt naar het rekeningnummer van de aanvrager
- Controleer of er adreswijzigingen zijn geweest waardoor mogelijke post niet is ontvangen.
- Kijk bij non-response of er mogelijk wel informatie is ontvangen die niet volledig was.
- Bij twijfel bellen.
- Kijk altijd naar voor en achterliggende jaren. Een wijziging die relevant is voor het berekeningsjaar kan ook het jaar ervoor gedaan zijn.
- Controleer of het voorschot aan het begin van het jaar eventueel verrekend is met andere schulden. Dit kan van invloed zijn op in hoeverre de klant ergens van op de hoogte had kunnen/moeten zijn.

