

Algemene informatie TG304

Toeslagen worden als voorschot uitbetaald aan de burger. In november van het lopende jaar wordt het recht voor het volgende jaar vastgesteld aan de hand van de gegevens die de klant zelf heeft aangeleverd. Vervolgens vindt in december de eerste termijnbetaling plaats. Toeslagen worden in het algemeen in 12 termijnen uitbetaald. Wijzigingen in de persoonlijke situatie die van invloed zijn op de toeslagen moet de burger zelf doorgeven aan Belastingdienst/Toeslagen.

Ongeveer 1/3 van de burgers moet zijn toeslagen in zijn geheel of gedeeltelijk terugbetalen. Bij ontvangst van de terugvorderingsbeschikking volgt automatisch een standaardbetalingsregeling. Dit houdt in dat de burger zijn schuld in 24 gelijke betalingstermijnen mag terugbetalen met een minimum betaling van €20 per terugvordering. De eerste betaling moet plaatsvinden voor de vervaldag van de terugvordering (6 weken na datum beschikking). Aflossing kan plaatsvinden door een betaling van de burger zelf of door een verrekening met een lopend toeslagvoorschot van hetzelfde soort toeslag..

Als een burger de standaardbetalingsregeling niet kan betalen, dan kan hij/zij mogelijk in aanmerking komen voor een persoonlijke betalingsregeling. Een dergelijke regeling kan alleen schriftelijk aangevraagd worden. Het formulier kan gedownload worden, of bij de BelastingTelefoon of het LIC aangevraagd worden. In dit formulier wordt aan de hand van verschillende vragen de huidige financiële situatie van de burger inzichtelijk gemaakt. Bij opzet of grove schuld heeft de burger willens en wetens foutieve informatie verstrekt aan Toeslagen of nagelaten informatie te verstrekken aan Toeslagen. Is een terugvordering ontstaan door opzet of grove schuld van de burger, dan heeft de burger geen recht op een persoonlijke betalingsregeling. De gehele terugvordering moet dan binnen de reguliere termijn van maximaal 24 maanden terugbetaald worden, ongeacht de betalingscapaciteit (artikel 7 lid 6 Uitvoeringsregeling Awir).

Het bepalen van opzet of grove schuld is een grijs gebied, daarom is gedegen onderzoek nodig

- Bij opzet heeft de burger willens en wetens gehandeld of nagelaten te handelen. Hiervoor kan de burger een vergrijpboete krijgen
- Bij grove schuld had belanghebbende redelijkerwijs moeten of kunnen begrijpen dat zijn gedrag tot gevolg kon hebben dat een te hoog bedrag aan tegemoetkoming zou kunnen worden toegekend. De burger kan hiervoor een verzuimboete krijgen.
- Zowel bij opzet als bij grove schuld heeft de burger geen recht op een persoonlijke betalingsregeling. Het gehele teruggevorderde bedrag moet binnen (maximaal) 24 maanden terugbetaald worden, ongeacht de betalingscapaciteit van de burger.

Behandeling team Fraude

Het LIC ontvangt verzoeken om persoonlijke betalingsregelingen. Medewerkers van het team TG304 beoordelen of deze verzoeken gedaan worden voor terugvorderingen die beoordeeld moeten worden op opzet of grove schuld. Is dat het geval, dan wordt het verzoek voor beoordeling doorgezet naar Toeslagen. Bij Toeslagen controleert Team Fraude de terugvorderingsbeschikking en bepaalt of sprake is van opzet of grove schuld. De medewerkers van team Fraude bekijken het klantbeeld en bepalen hoe en door wie de terugvordering is ontstaan. Dit geschiedt per middel.

Na de afhandeling van de TG304 moet aan het LIC via WAB een oordeel en motivering (tekstblok) worden gestuurd.

Is sprake van opzet en het BSN staat nog niet in FSV, dan moet het BSN nu wel in FSV en BPM worden gezet via het Toeslagen Fraude_Postbus(Meldpunt). Voeg het tekstblok toe bij de melding.

Hieronder staan voorbeelden van tekstblokken per middel. Omdat elke situatie haar eigen specifieke omstandigheden heeft is het praktisch niet mogelijk om uit te gaan van standaardtekstblokken. Om die reden worden hierbij de nodige voorbeelden gegeven. De tekstblokken moeten wel uitgewerkt worden met de datum van de terugvorderingsbeschikking, de specifieke omstandigheden waardoor er sprake is van opzet/grove schuld, etc.

Voorbeelden tekst van de pilot zijn als bijlage toegevoegd aan deze instructie.

Enkele richtlijnen/aandachtspunten:

- Er wordt geen informatie uitgevraagd.
- Gaat het om 120 t/m 230 uur kot, dan is er bij een urenverschil van meer dan 40 uur gedurende 3 of meer maanden sprake van OGS.
- Gaat het om 120 uur of minder kot, dan is er bij een urenverschil van meer dan 20 uur gedurende 3 of meer maanden sprake van OGS.
- Bij een inkomensverschil in 1 jaar van € 10.000 of meer is er sprake van OGS.
- Bij inkomensverschillen bij meerdere jaren van € 5.000 of meer is er sprake van OGS.
- 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 door ons is ontvangen die niet volledig was.
- 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.

Aanleveren TG304

Het wordt aangeleverd in WAB.

De link voor WAB is <https://wab.belastingdienst.nl/ProcessPortal/login.jsp>

Dit wordt in Google Chrome geopend.

Dit onderdeel van de werkinstructie wordt nog uitgewerkt.

In de tekstblokken wordt over ernstige nalatigheid of grove onachtzaamheid gesproken.

Ernstige nalatigheid = grove schuld
Grove onachtzaamheid = opzet

Voorbeelden tekstblokken, zoals nu wordt gebruikt door het LIC

Algemeen:

Niet juist doorgegeven inkomen

Bij uw aanvraag xxxxtoeslag 2010 heeft u doorgegeven dat uw toetsingsinkomen € 24828,- bedroeg. Gedurende 2010 t/m 2013 is de xxxxtoeslag berekend op basis van dit toetsingsinkomen. Achteraf bleek dat uw toetsingsinkomen over 2011 € 38056,- bedroeg en over 2012 € 62.156,-. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u is uw recht op xxxxtoeslag in 2011 en 2012 lager. Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen

OF

Bij u aanvraag xxxxtoeslag 2012 heeft u doorgegeven dat uw toeslagpartner geen inkomen had. Gedurende 2012 t/m 2014 is de xxxxtoeslag berekend enkel op basis van uw inkomen. Achteraf bleek dat uw toeslagpartner gedurende deze jaren een inkomen had van € 20.000. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u en uw toeslagpartner bestond er daarmee geen recht op xxxxtoeslag. Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen

Geen informatie aangeleverd

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

OF

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

OF

U bent per 1 februari 2016 verhuisd. Naar aanleiding van uw verhuizing is uw huishoudsituatie gewijzigd. 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.

KOT

Geen informatie aangeleverd KOT

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

Geen eigen bijdrage

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 in xxxx of meerdere jaren geen eigen bijdrage betaald. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en) is daarmee te wijten aan grove onachtzaamheid

Geen kinderen

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

Geen LRK nummer

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. U bent gebruik blijven maken van de kinderopvanginstelling. U had redelijkerwijs moeten weten 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 xxxxx 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

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 150 opvanguren per maand. Uit de overlegde jaaropgave blijkt dat er (vanaf ***) 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.

OF

Lopende het toeslagjaar 201x 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 wijzigingen en daarmee aan het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en).

Maximale urengrens overschreden i.v.m. gewerkte uren

U hebt kinderopvangtoeslag voor 201x aangevraagd voor 200 uur per maand. Uit onze gegevens blijkt dat u in 201x 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

U hebt in 201x 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.

Dubbele tegemoetkoming

U hebt gedurende 201x 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 geen recht op de volledige kinderopvangtoeslag bestond. Nu u dit niet aan ons hebt doorgegeven valt u hierbij grove onachtzaamheid te verwijten.

Geen stopzetting/automatisch gecontinueerd

Op 12 maart 2012 hebt u een aanvraag kinderopvangtoeslag ingediend. Deze aanvraag is automatisch gecontinueerd naar 2013 en 2014. Uit onze gegevens is gebleken dat de kinderopvang bij de door u opgegeven instelling is beëindigd per 1 juli 2012. Omdat u geen stopzetting hebt doorgegeven bent u ernstig nalatig geweest.

OF

Op 7 november 2011 hebt u per 1-1-2011 kinderopvangtoeslag aangevraagd voor de opvang van kind A voor 230 uur. Op 24-04-2012 hebt u aanvraag in gediend voor de opvang van kind B voor 230 uur. Omdat de kinderopvangtoeslag niet is stopgezet zijn de beschikkingen gecontinueerd naar 2013 totdat deze uiteindelijk in mei 2013 is gestopt door Belastingdienst/Toeslagen. Uit de door u ingestuurde gegevens is niet gebleken dat u opvang hebt genoten over de periode januari tot en met april 2013. 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 opvang

U hebt over 201x kinderopvangtoeslag aangevraagd. Uit contra informatie is gebleken dat u in 201x geen kinderopvang hebt afgenomen. Er valt u opzet te verwijten bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking.

OF

Na afloop van het berekeningsjaar 2013 is gebleken dat uw kind/1 van uw kinderen geen opvang/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 bent u ernstig nalatig geweest.

OF

Uit externe informatie is gebleken dat er vanaf 16 april 2014 geen opvang meer heeft plaatsgevonden. De toeslag is doorbetaald op uw eigen rekeningnummer. Er is geen stopzetting door u doorgegeven. U bent ernstig nalatig geweest.

HUUR

Te laag opgegeven huurprijs

Bij uw aanvraag huurtoeslag heeft u opgegeven € 600 huur te betalen. Achteraf blijkt dat u maandelijkse huurprijs € 800 is waardoor er geen recht bestaat op huurtoeslag. U had moeten weten dat de hoogte van de huur die u betaalde hoger lag dan € 600, waardoor er geen recht op huurtoeslag bestond. Nu u dit onjuist aan ons hebt doorgegeven valt u grove onachtzaamheid te verwijten.

Niet woonachtig op het adres

U heeft huurtoeslag aangevraagd voor uw woning aan de xxxx te xxxx. Wij hebben geconstateerd dat u hier gedurende het jaar niet woonachtig bent geweest. U had dan ook moeten weten geen recht te hebben op huurtoeslag. Bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking valt u ernstige nalatigheid te verwijten.

Dubbele aanvraag

U heeft huurtoeslag aangevraagd voor een woning waar al door een ander huurtoeslag voor wordt ontvangen. U had dan ook moeten weten dat er geen recht bestond op huurtoeslag. Er valt u hierbij grove onachtzaamheid te verwijten.

ZORG

Geen premie betaald / niet verzekerd

U heeft gedurende 201x zorgtoeslag ontvangen. Achteraf is gebleken dat u geen zorgverzekering had. U had dan ook moeten weten geen recht te hebben op zorgtoeslag. Er valt u bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking grove onachtzaamheid te verwijten.

Teksten uit de pilot OGS

Kinderopvangtoeslag 2014

Op 12 maart 2012 hebt u een aanvraag kinderopvangtoeslag ingediend. Deze aanvraag is automatisch gecontinueerd naar 2013 en later 2014. Uit onze gegevens is gebleken dat de kinderopvang bij de door u opgegeven instelling is beëindigd per 1 juli 2012. Omdat u geen stopzetting hebt doorgegeven bent u ernstig nalatig geweest.

Kinderopvangtoeslag 2017 is geen ogs

Geen OGS

Kinderopvangtoeslag 2012

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 bent u ernstig nalatig geweest.

Kinderopvangtoeslag 2013

Op 7 november 2011 hebt u per 1-1-2011 kinderopvangtoeslag aangevraagd voor de opvang van (geboren) voor 230 uur. Op 24-04-2012 hebt u aanvraag in gediend voor de opvang van (geboren) voor 230 uur. Omdat de kinderopvangtoeslag niet is stopgezet zijn de beschikkingen gecontinueerd naar 2013 totdat deze uiteindelijk in mei 2013 is gestopt door Belastingdienst/Toeslagen. Uit de door u ingestuurde gegevens is niet gebleken dat u opvang hebt genoten over de periode januari tot en met april 2013. 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.

Overige zijn geen OGS

Kinderopvangtoeslag 2008

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 180 uur opvanguren per maand voor (geboren) en 180 uur opvanguren per maand voor (geboren). Uit de overlegde jaaropgave blijkt dat u voor over 2008 geen opvang hebt afgenomen en voor (geboren) tot 31-01-2008 slechts 128 uur per maand. 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.

U hebt in 2008 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.

Kinderopvangtoeslag 2009, 2010 en 2011

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 bent u ernstig nalatig geweest.

Huurtoeslag 2011, 2012 en 2013, zorgtoeslag 2012 en 2013 en kindgebonden budget 2012 en 2013

Bij uw aanvraag huurtoeslag 2010 heeft u doorgegeven dat uw toetsingsinkomen € 24828,- bedroeg. Toeslagpartner geen inkomen had. Gedurende 2010 t/m 2013 is de huurtoeslag berekend op basis van dit toetsingsinkomen. Achteraf bleek dat uw toetsingsinkomen over 2011 € 38056,- bedroeg, over 2012 € 62.156,- en over 2013 € 40.157,-. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u en uw toeslagpartner is uw recht op huurtoeslag in 2011, 2012 en 2013, zorgtoeslag in 2012 en 2013 en kindgebonden budget in 2012 en 2013 lager. Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen.

Kinderopvangtoeslag 2012

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

Kinderopvangtoeslag 2014

U hebt over 2014 kinderopvangtoeslag aangevraagd. Uit contra informatie is gebleken dat u in 2014 geen kinderopvang hebt afgenomen. Er valt u opzet te verwijten bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking.

Zorgtoeslag en kindgebonden budget 2016

U bent per 1 februari 2016 verhuisd. Naar aanleiding van uw verhuizing is uw huishoudsituatie gewijzigd. 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.

KGB 2015 is geen OGS

Kinderopvangtoeslag 2009

Na afloop van het berekeningsjaar 2009 is gebleken dat 1 van uw kinderen slechts vanaf 15 november 2009 opvang heeft genoten. U had deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest

Kinderopvangtoeslag 2012

Na afloop van het berekeningsjaar 2012 is gebleken dat uw kind () vanaf 15 augustus 2012 geen opvang heeft genoten. U had deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest

Kinderopvangtoeslag 2013

Na afloop van het berekeningsjaar 2013 is gebleken dat uw kind (BSN) geheel 2013 geen opvang heeft genoten. Tevens is gebleken dat uw kind (BSN) vanaf 1 juli 2013 geen opvang heeft genoten. U had deze wijzigingen zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest

Zorgtoeslag 2014

Gedurende 2014 is de zorgtoeslag berekend op basis van uw inkomen van €6.941 . Achteraf bleek dat uw een inkomen had van € 21.186. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u bestond er een lager recht op zorgtoeslag. Nu u dit significante verschil in inkomen niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen.

Zorgtoeslag en kindgebonden budget 2015

Gedurende 2015 is de zorgtoeslag en het kindgebonden budget berekend op basis van uw inkomen van €7.019. Achteraf bleek dat u een inkomen had van € 30.544. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u bestond er een veel lager recht op zorgtoeslag en kindgebonden budget. Nu u deze significante wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen.

Kinderopvangtoeslag 2009

Na afloop van het berekeningsjaar 2009 is gebleken dat beide kinderen en geen opvang hebben genoten. U had deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Kinderopvangtoeslag 2010

Na afloop van het berekeningsjaar 2010 is gebleken dat uw kind geen opvang heeft genoten. U had deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Kinderopvangtoeslag 2011

Na afloop van het berekeningsjaar 2011 is gebleken dat beide kinderen en geen opvang hebben genoten. U had deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Kinderopvangtoeslag 2012

Na afloop van het berekeningsjaar 2012 is gebleken dat uw kind geen opvang heeft genoten. U had deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Zorgtoeslag en kindgebonden budget 2013

Bij uw aanvraag zorgtoeslag en kindgebonden budget 2013 heeft u doorgegeven dat u een inkomen had van € 11.429. Gedurende 2013 is de zorgtoeslag en het kindgebonden budget berekend enkel op basis van uw inkomen. Achteraf bleek dat er sprake was van een toeslagpartner gedurende 2013 en een inkomen had van € 43.439. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u en uw toeslagpartner bestond er daarmee recht op een lager bedrag zorgtoeslag en kindgebonden budget. Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen.

Kinderopvangtoeslag 2013, 2014 en 2015

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 herhaaldelijk verzoeken niet heeft gereageerd bent u ernstig nalatig geweest.

Overige toeslagen geen OGS

Kinderopvangtoeslag 2010

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 bent u ernstig nalatig geweest.

Kinderopvangtoeslag 2011

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 bent u ernstig nalatig geweest.

Gedurende 2011 is de kinderopvangtoeslag berekend enkel op basis van uw inkomen van € 12.595. Achteraf bleek dat uw een inkomen had van € 30.425. Het verschil in inkomen is dusdanig groot dat u dit had moeten melden. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen bestond er een verminderd recht op kinderopvangtoeslag. Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen.

Overige beschikkingen geen OGS

2009 kinderopvangtoeslag

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor het maximum aantal opvanguren per maand. Uit de overlegde jaaropgave blijkt dat er slechts 130 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.

2010 kinderopvangtoeslag

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 155 opvanguren per maand. Uit de overlegde jaaropgave blijkt dat er slechts 110 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.

2012 kinderopvangtoeslag

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 306 opvanguren per maand. Uit de overlegde jaaropgave blijkt dat er vanaf 23 juni 2012 slechts 75 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.

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 vanaf 1 januari 2012 tot en met 22 juni 2012 geen eigen bijdrage betaald. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikkingen is daarmee te wijten aan grove onachtzaamheid van uw zijde

Kinderopvangtoeslag 2010

Na aanleiding van uw bezwaarschrift over het stopzetten van uw kinderopvangtoeslag 2010 heeft u een verzoek gehad om informatie op te sturen over de genoten kinderopvang. Ondanks het verzoek heeft u niet gereageerd. Belastingdienst/Toeslagen kan daarom niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest. Nu u op dit verzoek niet heeft gereageerd bent u ernstig nalatig geweest.

Geen OGS

Kinderopvangtoeslag 2014

U hebt in 2014 kinderopvangtoeslag aangevraagd en toegekend gekregen. Achteraf is gebleken dat u toeslagpartner gedurende het hele jaar niet werkzaam is geweest. Een voorwaarde voor het ontvangen van kinderopvangtoeslag is dat uw toeslagpartner inkomsten uit tegenwoordige arbeid geniet. Nu uw toeslagpartner het hele jaar niet gewerkt heeft had u moeten weten dat er geen recht op kinderopvangtoeslag bestond. Nu u de toeslag niet heeft stopgezet valt u hierbij ernstige nalatigheid te verwijten.

Overige toeslagenschulden geen OGS

Kinderopvangtoeslag 2014 en 2015

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 bent u ernstig nalatig geweest.

Uit externe informatie is gebleken dat er vanaf 16-4-2014 geen opvang meer heeft plaatsgevonden. De toeslag is doorbetaald op uw eigen rekeningnummer. Er is geen stopzetting door u doorgegeven. U bent ernstig nalatig geweest.

Kindgebonden budget 2015

Bij u aanvraag KGB 2015 heeft u doorgegeven dat uw toeslagpartner een inkomen had van € 12.630. Achteraf bleek dat uw toeslagpartner gedurende dit jaar een inkomen had van € 36.947. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u en uw toeslagpartner bestond er daarmee geen recht op KGB voor de periode 1 januari 2015 tot en met 30 augustus 2015 en van 1 november 2015 tot en met 31 december 2015. (Van 1 september 2015 tot en met 31 oktober 2015 was er recht op basis van alleenstaande ouder). Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van terugvorderingsbeschikkingen.

Huurtoeslag 2014 en 2015

Bij u aanvraag huurtoeslag heeft u doorgegeven dat u geen inkomen had en uw toeslagpartner een inkomen had van € 12.498. Achteraf bleek dat u een inkomen had van € 4.250 en uw toeslagpartner gedurende dit jaar een inkomen had van € 34.791. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u en uw toeslagpartner bestond er daarmee geen recht op huurtoeslag voor de periode 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015. U had deze inkomenswijzigingen zo snel mogelijk aan ons moeten doorgeven, nu u dit niet heeft gedaan valt u ernstige nalatigheid te verwijten.

Kinderopvangtoeslag 2011, 2012 en 2013

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 bent u ernstig nalatig geweest.

Huurtoeslag 2015

Voor de hoogte van de toeslag is het inkomen van de aanvrager en toeslagpartner van belang, ook het eventuele inkomen van een medebewoner kan van belang zijn voor de hoogte van de toeslag.

De inkomensgegevens van medebewoners € 36.226 en

€ 11.416 en toeslagpartner € 24.049

zijn niet door u doorgegeven. Het gezamenlijk toetsingsinkomen is te hoog om in aanmerking te komen voor de huurtoeslag.

Nu u deze wijzigingen niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen.

Overige schulden niet verwijtbaar

Kinderopvangtoeslag 2014, 2015 en 2016

Nadat wij u meerdere keren hebben verzocht om informatie over de daadwerkelijk afgenomen kinderopvang heeft in een reactie aangegeven geen gebruik te hebben gemaakt van kinderopvang. U was dan ook gehouden zo spoedig mogelijk een stopzetting aan ons door te geven, nu u dit heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Kindgebonden budget 2014

Bij uw aanvraag kindgebonden budget 2014 heeft u geen inkomen doorgegeven van uw toeslagpartner. Gedurende 2014 is de kgb berekend enkel op basis van uw inkomen van €15.000. Achteraf bleek dat uw toeslagpartner een inkomen had van € 26.176. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u en uw toeslagpartner bestond er daarmee geen recht op kgb van 1 januari 2014 tot en met 31 mei 2014. Vanaf 1 juni 2014 is er recht op basis van 1-persoon.

Kindgebonden budget en huurtoeslag 2015

Voor 2015 heeft u een inkomen doorgegeven van € 9000. Achteraf bleek dat u een inkomen had van € 24.932. Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen.

Kinderopvangtoeslag 2014

Gebleken is dat er per 1 oktober 2014 geen opvang meer heeft plaatsgevonden. U had deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Kinderopvangtoeslag 2016

U hebt op 3 oktober 2016 informatie naar ons opgestuurd. Hieruit is gebleken is dat u slechts van twee maanden hebt kunnen aantonen dat u de opvang hebt betaald. U geeft aan dat u van de kinderopvangtoeslag een vliegticket hebt gekocht voor de gastouder die met u en uw kind naar het buitenland is geweest. Dit was voor het vinden van een stageplek voor uw opleiding. De toeslag is uitsluitend bedoeld als tegemoetkoming voor de kosten van de kinderopvang. Er is sprake van voorwaardelijk opzet omdat er oneigenlijk gebruik is gemaakt van de ontvangen gelden.

Kinderopvangtoeslag 2014

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 106 opvanguren per maand voor [] met BSN [] en 116 opvanguren per maand voor [] met BSN []. Uit verkregen informatie van de kinderopvanginstelling [] blijkt dat er voor [] vanaf 1 januari 2014 tot 11 juli 2014 slechts 28 uur per maand aan opvang is afgenomen en voor [] vanaf 1 januari 2014 tot en met 31 december 2014, 44 opvanguren afgenomen is. Dit betekent dat u ons onjuist hebt geïnformeerd over de gegevens die wij hebben gebruikt om uw kinderopvangtoeslag te berekenen. Bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking valt u opzet/grove schuld te verwijten.

Vervolgens na afloop van het berekeningsjaar 2014 is gebleken dat 1 van uw kinderen slechts tot 11 juli 2014 opvang heeft genoten. U hebt het voorschot op het de door u opgegeven rekeningnummer [] ontvangen. Er is u in heel 2014 een maandelijks bedrag van €1.275 aan voorschotten uitbetaald. Uit onderzoek blijkt dat u geen recht had op kinderopvangtoeslag vanaf 12 juli 2014 voor 1 kind. Terwijl u wist dat u minder opvang gebruikte, hebt u de toeslag onterecht door laten lopen. Bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking valt u opzet/grove schuld te verwijten.

Aan de hand van uw bezwaarschrift van 23 november 2015 hebben wij u om informatie gevraagd. U hebt 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 dit verzoek niet hebt gereageerd bent u ernstig nalatig geweest.

Kinderopvangtoeslag 2016

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

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 106 opvanguren per maand voor [] met BSN [] en 116 opvanguren per maand voor [] met BSN []. Na afloop van het berekeningsjaar 2016 is gebleken dat uw kinderen in 2016 geen opvang hebben genoten. Belastingdienst Toeslagen heeft u maandelijks een bedrag van €1.326 aan voorschotten uitbetaald. Het voorschot is op het door u opgegeven rekeningnummer [] ontvangen. U had kunnen weten dat u onterecht toeslag op uw rekening ontving. Bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking valt u opzet/grove schuld te verwijten.

Vervolgens hebt u niet gereageerd op onze verzoekbrief van 8 juni 2016 om informatie op te sturen over de genoten kinderopvang. Belastingdienst/Toeslagen kan daarom niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest. Nu u op dit verzoek niet hebt gereageerd bent u ernstig nalatig geweest.

[]

Kinderopvangtoeslag 2011 tot en met 2013

De kinderopvangtoeslag 2011 tot en met 2013 is automatisch gecontinueerd op basis van de gegevens die u heeft doorgegeven, namelijk 190 opvanguren per maand voor uw zoon met BSN []. Na afloop van de toeslagjaren hebben wij u meerdere malen om informatie gevraagd. U hebt op onze verzoeken niet gereageerd om informatie op te sturen over de genoten kinderopvang. Voor deze overtreding is u ook een boete opgelegd op 23 september 2014. Nu u deze gegevens niet heeft aangeleverd kan Belastingdienst/Toeslagen daarom niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest in 2011 tot en met 2013. U valt hierin dan ook ernstige nalatigheid te verwijten.

Huurtoeslag 2011 tot en met 2013 en 2015

Bij u aanvraag huurtoeslag 2011 hebt u meerdere medebewoners op uw adres ingeschreven staan. Van een aantal medebewoners hebt u niet/ of een onjuist inkomen doorgegeven aan de Belastingdienst/Toeslagen. Voor de jaren 2011 tot en met 2013 en 2015 is de huurtoeslag berekend enkel op basis van de inkomens die u had doorgegeven. Achteraf bleek dat de medebewoners gedurende deze jaren een hogere inkomen hadden dan door u geschat. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u en uw medebewoners bestond er daarmee geen recht of een lagere toekenning op huurtoeslag. Nu u deze wijziging niet aan ons hebt doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen.

[]

Kinderopvangtoeslag 2014

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 234 opvanguren per maand voor [] met ingang van 4 augustus 2014. Om uw kinderopvangtoeslag over 2014 te kunnen vaststellen, hebben wij u op 11 juni 2015 een verzoek om informatie gestuurd. Hierop hebt u niet volledig gereageerd. Daarna hebben wij u op 13 augustus 2015 nogmaals een verzoek om informatie gestuurd. Ondanks herhaaldelijk verzoek hebt u niet gereageerd om alle gevraagde 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 hebt gereageerd bent u ernstig nalatig geweest.

Kinderopvangtoeslag 2016

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 234 opvanguren per maand voor
 Na afloop van het berekeningsjaar 2016 is gebleken dat uw kind in 2016 geen opvang heeft genoten. Belastingdienst Toeslagen heeft u maandelijks een bedrag van €1.148 aan voorschotten uitbetaald. Het voorschotbedrag is op het de door u opgegeven rekeningnummer ontvangen. U had kunnen weten dat u onterecht toeslag op uw rekening ontving. Bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking valt u ernstige nalatigheid te verwijten.

Kindgebonden Budget 2010 tot en met 2013

U hebt kindgebonden budget aangevraagd. Bij uw eerste aanvraag kindgebonden budget 2009 hebt u doorgegeven dat u geen inkomen had en het inkomen van uw toeslagpartner was €37.038. Daarna hebt u geen wijziging doorgegeven met betrekking tot uw inkomen of dat van uw toeslagpartner. Gedurende 2010 tot en met 2013 is het kindgebonden budget berekend enkel op basis van het inkomen van uw toeslagpartner. Achteraf bleek dat u gedurende deze jaren een inkomen had. Hieronder ziet u het overzicht van uw inkomen. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u en uw toeslagpartner bestond er daarmee geen recht op kindgebonden budget. Nu u deze wijziging niet aan ons hebt doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen.

Berekeningsjaar	Uw inkomen	Inkomen van uw partner
2010	€11.222	€41.407
2011	€13.630	€40.807
2012	€11.114	€41.975
2013	€13.332	€43.498

Kinderopvangtoeslag 2010

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 220 opvanguren per maand voor uw kinderen. Uit verkregen informatie van de kindercentrum blijkt dat er geen opvanguren afgenomen zijn. U had geen recht op kinderopvangtoeslag over het hele jaar 2010. Dit betekent dat u ons onjuist hebt geïnformeerd over de gegevens die wij hebben gebruikt om uw kinderopvangtoeslag te berekenen. Bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking valt u opzet te verwijten.