

Richtlijnen verwijtbaarheid kinderopvangtoeslag

“Een toeslagschuld die te wijten is aan opzet of grove schuld van de belanghebbende of diens partner en waarvoor geen betalingsregeling overeengekomen kan worden, moet geheel worden ingevorderd. Als belanghebbende of diens partner aannemelijk maakt dat zij niet meer beschikken over het ten onrechte ontvangen voorschot, belichaamd in de toeslagschuld, houdt de Belastingdienst/Toeslagen, op verzoek, bij de verrekening van een voorschot met die toeslagschuld, er rekening mee dat belanghebbende een bedrag aan bestaansmiddelen overhoudt dat overeenkomt met de voor hem geldende beslagvrije voet.”

Grove schuld omvat volgens de Staatssecretaris mede grove onachtzaamheid. Daarbij kan gedacht worden aan laakbare slordigheid of ernstige nalatigheid.

Bij grove schuld had belanghebbende volgens het besluit redelijkerwijs moeten of kunnen begrijpen dat zijn gedrag tot gevolg kon hebben dat bijvoorbeeld een te hoog bedrag aan tegemoetkoming wordt toegekend.

Dit is natuurlijk een ruim begrip, als behandelaar van een verzoek persoonlijke betalingsregeling ben jij degene die gaat toetsen of het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking verwijtbaar is of niet. Hier zal je onderzoek naar moeten doen om het plaatje compleet te krijgen.

Het is goed om richtlijnen/handvatten te hebben voor het vaststellen van opzet/grove schuld. Wat belangrijk is hierbij te vermelden, is dat deze richtlijnen niet letterlijk te gebruiken zijn. Er is altijd een grijs gebied. Het vaststellen van opzet/grove schuld is niet dat je langs een liniaal kunt leggen. Elke situatie is er één op zich. Een gedegen onderzoek is dus noodzakelijk.

Wat tevens van belang is, is dat er eigenlijk bij elke richtlijn wel een uitzondering is. Ga voor jezelf, bij het stellen van opzet/grove schuld altijd na, of de stelling verdedigbaar is.

Hieronder zullen de richtlijnen aangegeven worden voor wanneer je opzet/grove schuld kunt stellen. Bij een aantal richtlijnen is het niet letterlijk zo ‘zwart-wit’ als het er staat. Om die reden zullen er voorbeelden bij gegeven worden. Let op, het zijn richtlijnen, géén vaste maatstaven.

- **Geen eigen bijdrage:**

Een eigen bijdrage leveren is een grondslag voor het recht op kinderopvangtoeslag. In principe kun je dus bijna altijd stellen dat wanneer het blijkt dat er géén eigen bijdrage is geleverd er geen recht bestaat op de toeslag en er, als gevolg hiervan, sprake is van opzet/grove schuld. *De belanghebbende had namelijk moeten dan wel dienen te weten dat dit een voorwaarde is om aanspraak te maken op de toeslag.*

Voorbeeldtekst:

Om in aanmerking te kunnen komen voor kinderopvangtoeslag moet duidelijk zijn wat de totale kosten zijn geweest en deze kosten moeten ook volledig en op tijd zijn betaald. U hebt niet kunnen aantonen dat u in 2009 de volledige kosten van de opvang op tijd hebt voldaan. Omdat u de volledige kosten niet op tijd hebt voldaan bestaat er geen recht op kinderopvangtoeslag. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking is dan ook te wijten aan grove onachtzaamheid van uw zijde.

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. Nu er geen eigen bijdrage is betaald bestaat er geen recht op kinderopvangtoeslag. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en) is dan ook te wijten aan grove onachtzaamheid van uw zijde.~~

Voorbeeldtekst:

~~De terugvorderingsbeschikking(en) kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn ontstaan doordat u destijds niet hebt kunnen aantonen dat u een eigen bijdrage voor de kinderopvang hebt betaald. Kinderopvangtoeslag is geen volledige vergoeding, het is een bijdrage in de kosten. U hebt in 2014 pas aangetoond dat de bemiddelingskosten in 2014 zijn betaald. Echter moet het in het berekeningsjaar of kort daarna zijn betaald. Nu er niet tijdig een eigen bijdrage is betaald bestaat er geen recht op kinderopvangtoeslag. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en) is dan ook te wijten aan ernstige nalatigheid van uw zijde.~~

- Geen kinderen:

Als een klant geen kinderen heeft, bestaat er geen recht op kinderopvangtoeslag.

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn ontstaan omdat bij ons geen relatie bekend is tussen u en de kinderen, (namen kinderen) waarvoor u kinderopvangtoeslag hebt aangevraagd. U staat tevens niet ingeschreven op hetzelfde adres als de kinderen. Dit betekent dat u nooit recht hebt gehad op kinderopvangtoeslag. *Om de relatie tussen u en de kinderen vast te kunnen stellen hebben wij u verzocht om aanvullende informatie op te sturen, maar hier hebt u nooit op gereageerd (mits van toepassing).* Wij verwijten u opzet aan het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking. *Daarnaast bent u ernstig nalatig geweest door het niet aanleveren van gegevens na ons verzoek om aanvullende informatie op te sturen. (mits van toepassing)*

- **Geen LRK nummer:**

Voorwaarde voor recht op kinderopvangtoeslag is dat de opvang een geregistreerde opvanginstelling is. Indien de opvanginstelling niet geregistreerd is (en dus geen LRK nummer heeft) bestaat er in beginsel geen recht op kinderopvangtoeslag. → opzet/grove schuld

Het kan natuurlijk ook voorkomen dat een opvanginstelling bijvoorbeeld halverwege het jaar zijn LRK nummer verliest. In zo'n geval zal er dus gedegen onderzoek gedaan moeten worden, dit omdat er dan namelijk meer factoren zijn voordat je opzet/grove schuld kunt stellen. Daarbij is het LRK-nummer pas ingevoerd vanaf 2011. Indien de terugvorderingsbeschikking uit een eerder jaar stamt, zal je dus moeten gaan achterhalen wat er is gebeurd en hoe de terugvorderingsbeschikking precies tot stand is gekomen.

Let hierbij op: - wist belanghebbende ervan? – zijn de kinderen wel naar de opvang blijven gaan? – is er verder voldaan aan de eisen voor kot?

Je kunt ook hier dus niet over één dag ijs gaan. Controleer eerst alles en zorg dat je een goede grondslag hebt voor het stellen van opzet/grove schuld bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking.

Voorbeeldtekst:

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

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn ontstaan doordat de opvanglocatie die u hebt opgegeven sinds (datum) niet meer is ingeschreven in het Landelijk Register Kinderopvang Peuterspeelzalen (LRKP). Om recht te hebben op kinderopvangtoeslag moet de opvanglocatie voor de volledige periode dat uw kind opvang krijgt, met de status 'Geregistreerd' in het LRKP staan. Indien dit niet het geval is, vervalt uw recht op kinderopvangtoeslag. *Dit is u tevens*

medegedeeld in onze brief van (dagtekening) (mits van toepassing). Nu u nadien gebruik bent blijven maken van deze kinderopvanginstelling had u moeten weten dat u geen recht meer had op kinderopvangtoeslag. Nu u geen stopzetting aan ons hebt doorgegeven valt u hierbij ernstige nalatigheid te verwijten.

14 augustus 2017

- **Aantal uren:**

Je kunt niet een standaard 'teveel' aantal uren aangeven. De richtlijnen zijn als volgt:

- **Dagopvang**

230 t/m 120 uur = 40 uur

<120 uur = 20 uur

- **Buitenschoolse opvang**

230 t/m 60 uur = 20 uur

< 60 uur = 10 uur

Let op! Dit zijn richtlijnen.

- Het is van meerdere factoren afhankelijk of er opzet / grove schuld gesteld kan worden. In dit geval gaat het er ook om of een klant redelijkerwijs een goede inschatting heeft kunnen maken van de afgenomen uren. Wanneer iemand bijvoorbeeld in mei met terugwerkende kracht KOT aanvraagt, mag je ervan uit gaan dat diegene weet hoeveel uren er in de maanden ervoor zijn afgenomen. Wanneer dit sterk afwijkt kun je opzet / grove schuld stellen.

- Wanneer iemand bijvoorbeeld 3 kinderen heeft, voor alle 3 dagopvang aanvraagt voor 150 uur en voor een periode van 3 jaar blijkt dat bij elk kind 30 uur te veel is aangevraagd. De klant heeft de uren nooit gewijzigd. → opzet / grove schuld.

Hierbij is het bijvoorbeeld ook van belang om te kijken of de klant voor andere toeslagen bijvoorbeeld wél wijzigingen of stopzettingen kon doorgeven. Dit duidt er namelijk op dat iemand wel weet hoe je dit soort wijzigingen door moet geven.

- Wanneer iemand voor 2 kinderen BSO voor 50 uur aanvraagt, na 1 maand dit weer stop zet en het blijkt 40 uur te zijn geweest. → geen opzet / grove schuld.

Zoals je ziet is ook het tijdsbestek van belang bij het stellen van verwijtbaarheid. Dit zal dus in elke situatie anders zijn. Verwijtbaarheid is dus van meerdere factoren afhankelijk.

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag <jaar is/zijn> ontstaan door het niet tijdig doorgeven van een wijziging dan wel stopzetting. U hebt van <1 januari 2012 tot en met 31 december 2012> een maandelijks bedrag aan toeslag ontvangen voor de opvang van <kind> voor <uren> opvanguren per maand bij kinderopvangorganisatie. Uit de <door u ingestuurde gegevens/gegevens van de kinderopvangorganisatie> is gebleken dat u van <1 augustus 2012 tot en met 31 december 2012> <uren> opvanguren per maand hebt afgenomen/ de opvang reeds op <datum> is beëindigd. U bent gehouden tijdig een wijziging dan wel stopzetting door te geven die invloed heeft op de hoogte van uw toeslag. Nu u dit niet hebt gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Voorbeeldtekst:

~~U hebt kinderopvangtoeslag 2013 aangevraagd voor 150 opvanguren per maand. Uit de overlegde jaaropgave blijkt dat er vanaf maart slechts 60 uur per maand aan opvang is genoten. U was gehouden deze wijziging zo snel mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet hebt gedaan bent u ernstig nalatig geweest.~~

Voorbeeldtekst:

~~De terugvorderingsbeschikking(en) kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn ontstaan doordat u voor de periode 25 juni tot en met 31 juli 2012 97 opvanguren hebt doorgegeven in uw aanvraag. Het vastgestelde aantal opvanguren voor deze periode bedraagt echter 65. Ook voor de periode 1 september tot en met 31 december hebt u 90 uren opvang aan ons doorgegeven terwijl er slechts van 72 uren buitenschoolse~~

14 augustus 2017

opvang gebruik is gemaakt. U bent gehouden tijdig een wijziging door te geven die invloed heeft op de hoogte van uw toeslag. Nu u dit niet hebt gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Voorbeeldtekst:

~~In 2013 hebt u het gehele jaar een maandelijks bedrag aan kinderopvangtoeslag ontvangen die gebaseerd was op 141 opvanguren per maand. Achteraf bleek dat er maar 33 uren per maand aan opvang genoten werd, dit hebt u pas op 14 juli 2014 doorgegeven. Ondanks de bekendmaking van uw voorschotbeschikking kinderopvang hebt u verzuimd dit eerder aan ons door te geven. U had daarom moeten weten dat u de teveel ontvangen toeslag diende terug te betalen. Als gevolg hiervan valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij de totstandkoming van deze terugvorderingsbeschikking.~~

- **Non-response verzoek informatie:**

Een klant moet aantonen dat er sprake is geweest van kinderopvang. De klant wordt verzocht om informatie aan te leveren waar dit uit blijkt. Indien belanghebbende niet reageert kan B/T niet vaststellen of er daadwerkelijk opvang heeft plaatsgevonden en zo ja, hoeveel. Geen reactie → opzet/ grove schuld.

Let er hierbij op dat er wel verzocht moet zijn om informatie. Het komt bijvoorbeeld wel eens voor dat een klant wél stukken aanlevert, maar niet de juiste stukken die B/T nodig heeft om het recht vast te kunnen stellen. Ga dan na of de klant hierover goed is ingelicht, zoek de verzoeken om informatie erbij zodat je kunt bewijzen dat de klant vaak genoeg is geattendeerd op het feit dat niet voldoende informatie aangeleverd werd.

Voorbeeldtekst non response verzoek informatie:

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn ontstaan omdat u ondanks herhaald verzoek niet hebt gereageerd op het verzoek om informatie aan te leveren over de kinderopvang. Om uw gegevens over (toeslagjaar) te controleren, hebben wij u op (dagtekening) een brief gestuurd met kenmerk (kenmerk brief) en op (dagtekening) met kenmerk (kenmerk brief). Om uw gegevens over (toeslagjaar) te controleren, hebben wij u op (dagtekening) een brief gestuurd met kenmerk (kenmerk brief) en op (dagtekening) met kenmerk (kenmerk brief). U hebt hier niet op gereageerd. Belastingdienst/Toeslagen kan daarom niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest. Nu u niet hebt gereageerd op het verzoek om informatie aan te leveren bent u ernstig nalatig geweest.

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn ontstaan omdat u niet hebt gereageerd is/zijn ontstaan omdat u ondanks herhaald verzoek niet hebt gereageerd op het verzoek om informatie aan te leveren over de kinderopvang, in het bijzonder de brief/brieven met dagtekening (datum). Belastingdienst/Toeslagen kan daarom niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest. Nu u niet hebt gereageerd op het verzoek om informatie aan te leveren bent u ernstig nalatig geweest.

Voorbeeldtekst: wel informatie aangeleverd maar onvoldoende bewijsstukken

De terugvordering(en) kinderopvangtoeslag van (jaar) is/zijn is ontstaan doordat u ondanks herhaald verzoek niet de gevraagde bewijsstukken hebt opgestuurd over de genoten kinderopvang. Belastingdienst/Toeslagen kan daarom niet controleren <of er daadwerkelijk opvang is geweest> <of dat u aan de voorwaarde voldoet om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag>. Nu u op deze herhaaldelijk verzoeken niet voldoende hebt gereageerd bent u ernstig nalatig geweest."

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn ontstaan omdat u niet hebt kunnen aantonen dat u recht hebt op kinderopvangtoeslag. Op basis van de bewijsstukken die u hebt toegestuurd is uw aanvraag opnieuw beoordeeld. Hieruit is gebleken dat er onvoldoende bewezen is dat u recht hebt op kinderopvangtoeslag/voldoet aan de voorwaarden om kinderopvangtoeslag te ontvangen. Met als gevolg dat u (een deel van) het vastgestelde bedrag dient terug te betalen. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en) is dan ook te wijten aan ernstige nalatigheid van uw zijde.

Voorbeeldtekst: achteraf door burger doorgegeven geen gebruik te hebben gemaakt van opvang

De terugvorderingsbeschikkingen van de kinderopvangtoeslag 2015 en 2016 zijn ontstaan door het niet tijdig doorgeven van een wijziging dan wel stopzetting. U bent verplicht een relevante wijziging binnen 4 weken door te geven. U hebt vanaf 1 januari 2014 tot en met 31 juni 2016 geen kinderopvang afgenomen. U bent gehouden een stopzetting zo snel mogelijk aan ons door te geven. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikkingen is daarom te wijten aan ernstige nalatigheid van uw zijde.

Voorbeeldtekst: niet gereageerd in samenhang met onjuiste bewijsstukken

De terugvordering kinderopvangtoeslag van 2017 is ontstaan doordat u ondanks herhaald verzoek niet de juiste bewijsstukken hebt opgestuurd over de genoten kinderopvang. Belastingdienst/Toeslagen kan daarom niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest. Nu u op deze herhaaldelijk verzoeken niet voldoende hebt gereageerd bent u ernstig nalatig geweest.

14 augustus 2017

- **Maximale uren grens overschreden i.v.m. gewerkte uren.**

De uren waarvoor de klant maximaal kinderopvangtoeslag kan krijgen

- Gaat het kind naar de dagopvang? Vermenigvuldig de uren die de klant werkt met 140%.
- Gaat het kind naar de buitenschoolse opvang? Vermenigvuldig de uren die de klant werkt met 70%.

Let er hierbij wel op dat bij een overschrijding van bijvoorbeeld 10 uur voor dagopvang er bijvoorbeeld geen sprake is van opzet / grove schuld. Ook hier is het van veel meer factoren afhankelijk of je opzet / grove schuld kunt stellen dan wat er staat. Wanneer iemand de maximale uren aanvraagt, echter maar 20 uur in de week werkt, voor een jaar het maximale bedrag aan toeslag ontvangt is er wel sprake van verwijtbaarheid.

Stoppen met werken: nog 6 maanden kinderopvangtoeslag

Stopt de klant in 2015 met werken of wordt de klant werkloos? Dan bestaat er nog 6 maanden recht op kinderopvangtoeslag. In eerdere jaren was dit 3 maanden.

Let hier op, als iemand dus bijvoorbeeld in oktober werkloos wordt, houdt dit niet in dat er vanaf dat moment geen recht meer bestaat.

Wel moet de klant ná die periode zélf de toeslag stopzetten.

Voorbeeldtekst: parttime gewerkt

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn te wijten aan het feit dat u meer kinderopvanguren hebt opgegeven dan waar u recht op had. U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor gemiddeld 108 opvanguren bij buitenschoolse opvang (naam BSO) voor (naam kind) en gemiddeld 238 opvanguren per maand bij (naam BSO) voor (naam kind). Uit onze gegevens blijkt dat u in 2013 slechts parttime hebt gewerkt. U had maximaal recht op kinderopvangtoeslag voor gemiddeld 93 opvanguren voor (naam kind) en 186 opvanguren voor (naam kind). U bent gehouden tijdig een wijziging door te geven die invloed heeft op de hoogte van uw toeslag. Nu u dit niet hebt gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Voorbeeldtekst: gewijzigd op basis van aantal gewerkte uren

U hebt in het jaar 2013 kinderopvangtoeslag ontvangen voor (naam kind) op basis van 238 opvanguren per maand. Belastingdienst/Toeslagen heeft aan de hand van het aantal gewerkte uren een berekening gemaakt voor de kinderopvangtoeslag 2013. U hebt voor (naam kind) recht op 31 opvanguren per maand. U was gehouden deze wijziging zo snel mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet hebt gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

- **Geen inkomsten uit tegenwoordig dienstbetrekking.**

Je kunt kinderopvangtoeslag krijgen als je werkt, studeert, een traject volgt om werk te vinden of als je verplicht een inburgeringscursus volgt bij een gecertificeerde instelling. Dit geldt ook voor de toeslagpartner.

Wat verstaan wij onder werk? U:

- in dienst bent bij een werkgever
- zonder vergoeding meewerkt in de zaak van uw partner
- winst uit onderneming hebt
- inkomsten uit andere werkzaamheden hebt, bijvoorbeeld als freelancer of artiest
- een re-integratietraject volgt via uw werkgever

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

Bovenstaande zijn grondslagen voor het recht op kinderopvangtoeslag. Voldoet iemand hier niet aan, bestaat er geen recht.

Je kunt natuurlijk niet zomaar opzet / grove schuld stellen als iemand hier niet aan voldoet. Ga ook hier weer alles na. Had de klant het bijvoorbeeld redelijkerwijs moeten/kunnen weten, is hij of zij erop geattendeerd. Ga ook de stukken na die de klant heeft aangeleverd.

Het is bijvoorbeeld voorgekomen dat er opzet/grove schuld werd gesteld omdat de klant niet voldoende werkte in verhouding met de aangevraagde uren voor kinderopvang, het gehele voorschotbedrag werd teruggevorderd. Het bleek echter dat de klant wel bewijzen had aangeleverd dat ze (ook) studeerde. De klant volgde een voltijd studie en bleek zelfs te weinig voorschot hebben ontvangen.

Voorbeeldtekst:

U hebt in (jaar) kinderopvangtoeslag aangevraagd en ook 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 gehele niet hebt gewerkt had u moeten weten dat er geen recht op kinderopvangtoeslag bestond. Bij u aanvraag valt u dan ook grove onachtzaamheid te verwijten.

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking(en) van (jaar) is/zijn ontstaan omdat er uit de ontvangen bewijsstukken onvoldoende is gebleken dat u recht hebt op kinderopvangtoeslag. Een voorwaarde voor het recht op kinderopvangtoeslag is dat u werkt, studeert, een re-integratieproject doorloopt of een verplichte inburgeringscursus volgt. U hebt niet aangetoond dat u aan deze voorwaarden voldoet. Dit heeft als gevolg dat uw kinderopvangtoeslag (jaar) met terugwerkende kracht per (datum) stopgezet is. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking is daarom te wijten aan ernstige nalatigheid van uw zijde.

- **Wijzigingen:**

Eigenlijk is hier geen standaard kader voor.

Klanten zijn er op grond van artikel 17 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regeling toe gehouden wijzigingen die van belang zijn voor de hoogte van het voorschot tijdig door te geven. Op grond van artikel 5 van de uitvoeringsregeling Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen zegt dat een klant verplicht is een relevante wijziging binnen 4 weken door te geven.

- Wanneer een klant een voorschotbeschikking ontvangt staat hierop aangegeven waar de voorschotbedragen op gebaseerd zijn, vanaf 2012 staat er op de voorschotbeschikking dat de klant op 'mijntoeslagen.nl' de specificatie kan vinden.
- Ook staat op deze beschikkingen vermeld dat de klant goed dient te controleren of alles klopt.

Als een klant over het gehele jaar veel te veel uren aanvraagt, nimmer een wijziging doorgeeft is er dus sprake van opzet / grove schuld. Helemaal omdat de verantwoordelijkheid bij de klant zelf ligt.

In tegenstelling tot bovenstaande komt het bijvoorbeeld ook voor dat een klant alleen maar wijzigingen doorgeeft. Telkens het aantal uren verhoogd of voor meer kinderen gaat aanvragen. Hierdoor kun je vaststellen dat de klant wel degelijk weet hoe het systeem werkt, hoe je wijzigingen moet doorgeven, wanneer etc. Als dan blijkt dat alle wijzigingen niet correct waren is dit verwijtbaar te noemen richting de klant.

Voorbeeldtekst:

Lopende het toeslagjaar (jaar) hebt u meerdere wijzigingen doorgegeven waarbij u telkens het aantal opvanguren hebt verhoogd. Uit de ingestuurde jaaropgave blijkt dat het aantal opvanguren dat is genoten overeenkomt met de uren uit uw oorspronkelijke aanvraag. De wijzigingen die u hebt doorgegeven waren dan ook onnodig. Er valt u opzet te verwijten bij de totstandkoming van deze terugvorderingsbeschikking.

Voorbeeldtekst:

Na afloop van het berekeningsjaar (jaar) is gebleken dat u veel minder uren aan opvang hebt afgenomen dan u in uw aanvraag hebt aangegeven. U was gehouden een wijziging in het aantal opvanguren zo snel mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet hebt gedaan bent u hierin ernstig nalatig geweest.

Geen wijziging doorgegeven i.v.m. leeftijd (kind van kinderopvang naar buitenschoolse opvang):

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn ontstaan door het niet (tijdig) doorgeven van wijzigingen. Voor de kinderopvangtoeslag van het jaar (jaar) geldt dat uw kind (naam) de leeftijd heeft bereikt voor het basisonderwijs en daarom aanspraak kan maken op kinderopvangtoeslag voor de buitenschoolse opvang. U hebt echter kinderopvangtoeslag voor de dagopvang voor uw kind in [jaar] aangevraagd. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en) is daarom te wijten aan ernstige nalatigheid van uw zijde.

OF: kind van basisonderwijs naar voorgezet onderwijs:

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn ontstaan door het niet tijdig doorgeven van een wijziging dan wel stopzetting. Voor de kinderopvangtoeslag van het jaar (jaar) geldt dat

uw kind naam kind heeft bereikt dat hij of zij naar het voorgezet onderwijs gaat. Hiermee vervalt het recht op kinderopvangtoeslag. U bent gehouden een stopzetting zo snel mogelijk aan ons door te geven. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking is daarom te wijten aan ernstige nalatigheid van uw zijde.

- **Onjuist inkomen doorgegeven/geen wijziging doorgegeven (komt zelden voor)**

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag (jaar) is/zijn onder andere ontstaan doordat u onjuiste inkomensgegevens hebt verstrekt in uw aanvraag/wijziging. De hoogte van de kinderopvangtoeslag is mede gebaseerd op het inkomen van u en uw eventuele toeslagpartner. Bij de berekening van uw kinderopvangtoeslag (jaar) zijn wij uitgegaan van een jaarinkomen van (€x bedrag). Hiervan hebt u op (datum) een voorschotbeschikking ontvangen. Vastgesteld over (jaar) is echter een jaarinkomen van (€x bedrag). Dit verschil is dermate groot dat u had moeten weten dat u de teveel ontvangen toeslag diende terug te betalen. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en) is daarom te wijten aan ernstige nalatigheid van uw zijde.

- **Dubbele tegemoetkoming (Gemeente, SVB e.d.)**

Voorbeeldtekst:

U hebt gedurende (jaar) het gehele jaar van ons kinderopvangtoeslag ontvangen terwijl u reeds van de gemeente een volledige vergoeding in de kosten van de opvang kreeg. U hebt dan ook opzettelijk toeslag aangevraagd terwijl alle kosten voor de kinderopvang reeds volledig door de gemeente werden vergoed.

- **Niet woonachting in Nederland (uitzonderlijke situatie)**

Een ouder die niet in Nederland woont heeft aanspraak op kinderopvangtoeslag als hij/zij in een andere lidstaat (een EU-lidstaat, Noorwegen, IJsland, Liechtenstein of Zwitserland) woont en daartoe gerechtigd in Nederland arbeid verricht of in Nederland een uitkering ontvangt en een re-integratietraject of een studie volgt. Als de ouder een partner heeft dan is het voldoende dat één van beiden aan die eis voldoet. Dit is geregeld in de Wkkg, artikel 1.6, leden 2 en 3.

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking(en) van de kinderopvangtoeslag <2016, 2017 en 2018 zijn/is> ontstaan omdat uit onze gegevens gebleken is dat uw toeslagpartner buiten Europa woonachtig was. Een ouder met een partner heeft slechts aanspraak op een kinderopvangtoeslag, indien de partner in Nederland, een andere lidstaat (een EU-lidstaat, Noorwegen, IJsland, Liechtenstein of Zwitserland) woont. Dit is geregeld in de Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen, artikel 1.6, lid 3. In uw situatie was dit niet van toepassing. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikkingen is dan ook te wijten aan grove onachtzaamheid van uw zijde.

Kind met buitenlands adres

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking van de kinderopvangtoeslag 2017 is ontstaan omdat uit onze gegevens is gebleken dat uw kind, <naam>, met ingang van <datum> niet meer woonachtig is in Nederland. Een voorwaarde voor het verkrijgen van kinderopvangtoeslag is dat uw kind staat ingeschreven op uw woonadres. Aangezien dit niet het geval is, bestaat er ook geen recht op kinderopvangtoeslag over het jaar 2017. U heeft dit echter niet aan ons doorgegeven waardoor u ten onrechte kinderopvangtoeslag hebt ontvangen. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking is dan ook te wijten aan grove onachtzaamheid van uw zijde.

Meerdere wijzigingen

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikkingen van de kinderopvangtoeslag (toeslagjaren) is/zijn ontstaan door het niet tijdig doorgeven van een wijziging dan wel stopzetting. U bent verplicht een relevante wijziging binnen 4 weken door te geven.

U hebt in (toeslagjaren) een maandelijks bedrag aan toeslag ontvangen voor de opvang van (kind) voor (uren) opvanguren per kind per maand en voor de opvang van (kind) voor (uren) opvanguren per maand. Uit de door u ingestuurde gegevens is gebleken dat de opvang van (kind) reeds per 30 april 2016 was beëindigd. U bent gehouden tijdig een wijziging dan wel stopzetting door te geven die invloed heeft op de hoogte van uw toeslag. Nu u dit niet hebt gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Daarnaast is het aantal uren waarvoor u maximaal kinderopvangtoeslag kunt aanvragen afhankelijk van het aantal gewerkte uren. Daarbij wordt uitgegaan van het aantal uren van de minst werkende ouder. Belastingdienst/Toeslagen heeft aan de hand van het aantal gewerkte uren van u een berekening gemaakt voor de kinderopvangtoeslag (toeslagjaar). U hebt voor de opvang van (kind) van 1 januari 2016 tot en met 30 april 2016 recht op toeslag voor maximaal 46 opvanguren per maand en voor de opvang van (kind) van 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 recht op toeslag voor maximaal op 92 opvanguren per kind per maand. U was gehouden deze wijziging zo snel mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet hebt gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

Retour gekomen post + VOW

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikkingen van de kinderopvangtoeslag 2013 zijn ontstaan omdat u hebt verzuimd zorg te dragen voor een juiste inschrijving terwijl u dit wettelijk gezien wel verplicht bent (art. 2.38 en 2.39 Wet BRP). U hebt verzuimd wijzigingen door te geven die van invloed zijn op uw toeslag ondanks een wettelijke verplichting (art. 17 Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen). Elke Nederlandse burger staat ingeschreven in de Basisregistratie Personen. De verantwoordelijkheid voor de juistheid van deze registratie ligt bij de burger, u hebt de plicht zorg te dragen voor een correcte inschrijving. Volgens dit register stond u niet of onjuist ingeschreven waardoor uw aanspraak op de kinderopvangtoeslag niet kan worden getoetst. U had het ontstaan van deze vorderingen kunnen voorzien en voorkomen. Deze vorderingen zijn ontstaan door ernstige nalatigheid.

- Fraudeleuze kinderopvanginstelling. Er moet wél, gebruik worden gemaakt van de opvang, worden gewerkt e.d. Geen eigen bijdrage is geen grond.

Zoals je ziet zijn er zoveel factoren waar rekening mee gehouden moet worden voordat je opzet/grove schuld kunt stellen bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking. Zorg dat je het plaatje compleet hebt van wat er precies is gebeurd d.m.v. het raadplegen van alle systemen.

Niet bekend bij de kinderopvanginstelling

Voorbeeldtekst:

U hebt over (toeslagjaar) kinderopvangtoeslag aangevraagd voor de opvang van (kinderen) bij kinderopvanginstelling (naam KOI). Uit onderzoek is gebleken dat er geen opvang heeft plaatsgevonden via deze kinderopvanginstelling. U hebt een aanvraag ingediend terwijl u wist dat u geen opvang afnam bij de door u opgegeven kinderopvanginstelling. Er valt u opzet te verwijten bij de totstandkoming van deze terugvorderingsbeschikking.

Onbestelbaar retour.

Voorbeeldtekst:

Elke Nederlandse burger staat ingeschreven in de Basisregistratie Personen. De verantwoordelijkheid voor de juistheid van deze registratie ligt bij de burger, u hebt de plicht zorg te dragen voor een correcte inschrijving. Volgens dit register stond u niet of onjuist ingeschreven waardoor uw aanspraak op de kinderopvangtoeslag niet kan worden getoetst. U hebt verzuimd zorg te dragen voor een juiste inschrijving terwijl u dit wettelijk gezien wel verplicht bent (art. 2.38 en 2.39 Wet BRP). U hebt verzuimd wijzigingen door te geven die van invloed zijn op uw toeslag ondanks een wettelijke verplichting (art. 17 Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen). U had het ontstaan van deze vordering kunnen voorzien en voorkomen. Deze vordering is ontstaan door ernstige nalatigheid.

Co-ouderschap

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking van de kinderopvangtoeslag 2017 is ontstaan omdat u niet hebt kunnen aantonen dat u recht hebt op kinderopvangtoeslag. Een voorwaarde voor het verkrijgen van kinderopvangtoeslag is dat uw kinderen staan ingeschreven op uw woonadres. Indien uw kinderen niet op uw woonadres staan ingeschreven komt u alleen in aanmerking voor kinderopvangtoeslag indien er sprake is van een evenredige zorgverdeling of een zogeheten co-ouderschap. Omdat uw kinderen <naam> met ingang van <naam> niet meer op uw woonadres staan ingeschreven. Om aan te tonen dat er sprake is van co-ouderschap hebben wij u verzocht om aanvullende stukken. Uit de door u ingestuurde stukken is onvoldoende gebleken dat er sprake is van een evenredige zorgverdeling. Met als gevolg dat u (een deel van) het vastgestelde bedrag dient terug te betalen. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking is dan ook te wijten aan ernstige nalatigheid van uw zijde.

Verzuimboete

Voorbeeldtekst:

De verzuimboete met beschikingsnummer <nummer> is u opgelegd omdat u ondanks herhaald verzoek niet hebt gereageerd op het verzoek om informatie aan te leveren over de kinderopvang 2012. Als de Belastingdienst/Toeslagen aanvullende gegevens opvraagt, bent u verplicht deze tijdig op te sturen. Om uw gegevens over 2012 te controleren, hebben wij u op 20 augustus 2013 een brief gestuurd met kenmerk TKK12 en op 25 november 2013 met kenmerk TKK12R. U hebt hier niet op gereageerd. Het is de tweede keer dat u zich niet aan uw verplichting houdt. Het ontstaan van de boetebeschikking is daarom te wijten aan ernstige nalatigheid van uw zijde.

IND/verblijfstiel

Voorbeeldtekst:

De terugvorderingsbeschikking <en> van de kinderopvangtoeslag <jaar> is/zijn tevens ontstaan omdat uit onze gegevens gebleken is dat <u en/of uw toeslagpartner> in <jaar> geen geldige verblijftitel had. Om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag moeten u en uw eventuele toeslagpartner de Nederlandse nationaliteit bezitten en/of een geldige verblijfsvergunning hebben. Omdat <u en/of uw toeslagpartner> niet aan deze voorwaarde voldoet hebt u over <jaar> geen recht op kinderopvangtoeslag met als gevolg dat het vastgesteld dient terug te betalen. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking is dan ook te wijten aan ernstige nalatigheid van uw zijde.

Stel nooit 'zomaar' opzet/grove schuld, hiervoor moet je deugdelijke argumentatie hebben, want voor de fases na de tg304 moet het, soms tot in de Rechtbank, goed verdediaar zijn.