



memo

Opgelegde boeten in UHT-populatie

UHT

Herman Gorterstraat 5
3511 EW Utrecht
www.belastingdienst.nl

Aanleiding

Binnen de UHT-populatie zijn er gevallen waarin zowel een vergrijpboete(n) en/of verzuimboete(n) zijn opgelegd als een terugvorderingsbeschikking is opgelegd. Voor dit soort situaties is vooralsnog geen (wettelijke) regeling getroffen, waar dit al nodig zou zijn.

Echter, waar mogelijk sprake is van vooringenomenheid, hardheid of O/GS – beoordeeld conform de kaders – is er aanleiding te veronderstellen dat de boete in voorkomende gevallen niet rechtmatig is opgelegd. Dit kan zien op enerzijds de materiële omstandigheden (de gronden waarop de boete berust) en anderzijds de formele omstandigheden (de juridische waarborgen die bij het opleggen van de boete in acht moeten worden genomen).

Gelet op de (nadrukkelijke en geuite) wens dat de ouders met een schone lei moeten beginnen, stellen wij voor de opgelegde boete(n) te vernietigen als ouders in aanmerking komen voor een herstelregeling. Daar waar een strafrechtelijk onderzoek heeft gespeeld, zal de zaak nader aan nader onderzoek worden onderworpen en kan niet aanstonds tot vernietiging van de boete worden overgegaan.

Gaat u akkoord met:

- het ambtshalve vernietigen een verzuim- en/of vergrijpboete(n) als de ouder in aanmerking komt voor een herstelregeling, waarbij in geval van hardheid een beperkte marginale toets kan plaatsvinden;
- vorenstaande met uitzondering van de situatie waarin een strafrechtelijk onderzoek heeft gespeeld en/of sprake is van een lopend onderzoek.

Achtergrond

In de Awir bestaat de bevoegdheid tot het opleggen van bestuurlijke boeten. De kern is: een verzuimboete was/is mogelijk in die gevallen waarin belanghebbende of zijn partner de voor de toeslag relevante gegevens niet, niet volledig of niet tijdig heeft verstrekt. Indien daarbij sprake is van opzet of grove schuld kan een vergrijpboete worden opgelegd. De bewijslast voor zowel een verzuim- en/of vergrijpboete rust volledig op BDT.

UHT-populatie

Inmiddels is inzichtelijk gemaakt hoeveel boeten en naar welke bedragen deze zijn opgelegd binnen Belastingdienst/Toeslagen in zijn totaliteit. Het jaar 2012 is daarbij het eerst inzichtelijke jaar; over eerdere jaren zijn geen gegevens in de systemen te vinden. Het aantal opgelegde boeten varieerde tussen de 50 (2012) en 246 (2013). De bedragen varieerden van EUR 166 tot EUR 40.667 (beide 2017). Een eerste scan van opgelegde boetes aan ouders die in aanmerking komen voor een herstelregeling wees erop dat geen maatwerk geleverd was en dat aan belangrijke waarborgen (zoals het houden van een hoorgesprek of inzage in het dossier) niet altijd was voldaan.

Opgelegde boetes aan de UHT-populatie vallen op dit moment niet binnen de behandelkaders. Er is geen (wettelijke) regeling voor getroffen noch zijn er

Contactpersoon

Datum

21 januari 21

Versienummer

Opdrachtgever

Auteur

Behandeld door

Kopie aan

anderszins uitspraken over gedaan. Het verdient de aanbeveling hierop korte termijn binnen het compensatieregime uitgangspunten en spelregels voor te formuleren, zodat het dossier van de ouder daadwerkelijk integraal beoordeeld kan worden.

Voorstel

De staatssecretaris T&D heeft aangegeven dat ouders met een schone lei moeten beginnen. De recente ontwikkelingen – kwijtschelding – zijn daarop ook ingericht. Daarbij past naar onze mening dat opgelegde boeten aan ouders die in aanmerking komen voor een herstelregeling worden vernietigd. Waar het gaat om hardheid kan ervoor worden gekozen eerst een beperkte marginale toets te laten plaatsvinden.

Waar sprake is van een strafrechtelijk onderzoek wordt de boete niet direct wordt vernietigd, maar het dossier eerst nader wordt onderzocht.

Relatie tot Toeslagen regulier

In samenwerking met regulier wordt bekeken of in hoeverre dit besluit van invloed is op hun processen. Toeslagen regulier is overigens bezig met een kwaliteitsimpuls op het boeteproces. Zo is het boeteproces de afgelopen periode sterker aangesloten op de vaktechnische infrastructuur.

NB. Dit beslispunt moet ook voorgelegd worden aan