Ministerie van Financiën

DO 5/9 - 15^00 uur

HEDEN

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

4/9 SUP bespreken

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Inlichtingen

Datum
23 augustus 2019

Notitienummer
2019-0000143364

Auteur

Van
Hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken

Kopie aan

notitie

Scenario's inning overige CAF-posten

Aanleiding
In navolging van de notitie van eind augustus (zie bijlage 1) die op 21 augustus met u is besproken, sturen wij u hierbij een separate notitie over de inning van de "overige CAF-zaken", te weten: niet-CAF11. Hoewel gelijke gevallen nog niet volledig in kaart kunnen worden gebracht, leggen wij u in deze notitie voor de tussenliggende periode een werkbaar scenario voor, vooruitlopend op het inventariserend onderzoek van Toeslagen, de resultaten van het ADR onderzoek en het advies van de commissie EXDONNER1

Beslispunt/Kern van de notitie:

Stemt u, een en ander tot het moment waarop de aanbevelingen van de Commissie EXDONNER1 en de rapportage van de ADR zijn verwerkt, voor de overige CAF-zaken in met:

a. het niet eenzijdig opschorten van lopende invorderingsmaatregelen, zoals loonbeslag en dwangverrekening, met dien verstande dat onherroepelijke stappen daarbinnen, zoals de veiling van in beslaggenomen roerende of onroerende zaken, worden uitgesteld;
b. het niet ondernemen van nieuwe dwanginvorderingsmaatregelen, zoals een loonbeslag, overheidsvordering of dwangverrekening. Centraal aangemaakte invorderingsdocumenten zoals aanmaning en dwangbevel[1] worden wél verzonden, omdat het uitsturen daarvan technisch niet kan worden stilgelegd;
c. het in voorkomend geval naar aanleiding van klantcontact – met als onderwerp de rechtmatigheid van de behandeling door de Belastingdienst – aan de belanghebbende toezeggen dat zijn zaak wordt uitgezocht, dat hij over de uitkomsten daarvan zal worden geïnformeerd en dat in afwachting daarvan niet behoeft te worden betaald.

Toelichting:

- Van de (thans bekende) 8.405 vraagouders die onder de "overige CAF-zaken" vallen, hebben er op dit moment 4.527 een openstaande belasting- en/of toeslagschuld. De totale openstaande schuld bedraagt volgens een grove schatting circa € 46 miljoen; de van u gevraagde besluitvorming heeft echter op dit moment geen budgettaire consequenties. Zowel het inventariserend onderzoek van Toeslagen als het onderzoek van de ADR naar gevallen gelijk aan CAF11, loopt nog. Het is dus mogelijk dat de groep vraagouders en het openstaande bedrag uiteindelijk groter zal blijken te zijn.

[1] Voor het uitbrengen van een aanmaning en van een dwangbevel worden kosten in rekening gebracht; voor de inning van deze kosten worden uiteraard ook geen dwanginvorderingsmaatregelen genomen.

- Het is thans niet mogelijk in de overige CAF-zaken onderscheid te maken tussen gevallen waarin toeslagen in het verleden (naar nu is gebleken) onrechtmatig zijn stopgezet en gevallen waarin dat niet is gebeurd. Aan het rechtsgelijkheidsbeginsel (CAF 11 / CAF overig) wordt onder de gegeven omstandigheden zo veel als mogelijk recht gedaan door (1) naar aanleiding van klantcontact de zaak uit te zoeken en in afwachting van de uitkomst daarvan de invordering te schorsen, (2) voor de volledige CAF-populatie geen nieuwe invorderingsmaatregelen te nemen en (3) ultieme stappen binnen lopende invorderingstrajecten (veilen van in beslaggenomen zaken) aan te houden.
- Belangrijk hierbij om expliciet te vermelden, is dat reeds gelegde loonbeslagen en reeds uitgevoerde dwangverrekeningen van toeslagen in het kalenderjaar 2019 niet worden beschouwd als 'nieuwe invorderingsmaatregelen' en dus doorgang vinden (tenzij de schuldenaar zich meldt; in dat geval is onderdeel c van toepassing[2]).
- De voorgestelde maatregelen zijn beheerst in de zin dat er vanuit de Belastingdienst geen acties worden geïnitieerd (of juist van acties wordt afgezien) die erop kunnen duiden dat er in overige CAF-zaken sprake is geweest van onzorgvuldig, onbehoorlijk of onrechtmatig handelen van de Belastingdienst. Immers, uitgangspunt is dat lopende invorderingstrajecten in beginsel worden voortgezet.
- Belangrijkste nadeel van het voorgestelde scenario is dat er ten aanzien van lopende invorderingsmaatregelen een beroep wordt gedaan op het doenvermogen van de schuldenaren. De kans bestaat dat er opnieuw schrijnende gevallen ontstaan, omdat een schuldenaar de Belastingdienst niet (tijdig) weet te vinden. Als die gevallen bekend worden zal de Belastingdienst zich inspannen om de gevolgen zoveel mogelijk te beperken of ongedaan te maken.
- Een alternatief scenario is dat in alle overige CAF-zaken de invordering wordt geschorst (conform het CAF11-scenario). Wij adviseren u hiervoor niet te kiezen omdat zo'n maatregel zo kan worden uitgelegd dat de Belastingdienst inmiddels tot de conclusie is gekomen dat ook in de overige CAF-zaken van alles is mis gegaan. Zo'n conclusie zou ontijdig zijn gelet op het adviesverzoek aan de [EXDONNER1] en het lopende onderzoek van de ADR. Bovendien zijn er ook andere belangrijke nadelen aan dit scenario verbonden zoals de hiervoor genoemde afbakeningsproblematiek, het risico van precedentwerking, het mislopen van belastinginkomsten en de arbeidsintensiviteit bij de uitvoering ervan.
- Eventuele extra (incidentele) uitvoeringskosten die gepaard gaan met de voorgestelde beslispunten, worden opgevangen binnen de begroting van de Belastingdienst.

[2] Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat als een schuldenaar zich meldt en daarbij aangeeft dat hij door de dwanginvordering onder het voor hem geldende bestaansminimum terecht is gekomen, dat dan wordt teruggevallen op het daarvoor bestaande beleid.

Geprint met Digidoc 2 op 04-09-2019, 11:03

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD143364 Notitie inning CAF-Overig
Nummer: 2019-0000018378
Algemeen taakverzoek: BDG: verzoek aan DG om te parafren ^AB 04.09

Document: Scenario's inning overige CAF-posten (2019-0000143364)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[redacted] HDFEZ/BC)	30-08-2019, 13:11	HDFEZ Paraferen
[redacted] (HDFEZ/BC)	30-08-2019, 12:46	HDFEZ/Stukken VT
[redacted] (BEDRIJF)	30-08-2019, 12:12	DGBD/C&F KOP Paraferen
[redacted] (FISCALITEIT)	29-08-2019, 18:17	DGBD/FJZ Paraferen
Uijlenbroek, JJM (E16) (MT)	04-09-2019, 10:55	DGBD Paraferen
[redacted] FISCALITEIT)	04-09-2019, 10:14	DGBD/MT FJZ Paraferen
[redacted] (IRF/AL)	03-09-2019, 21:40	IRF Paraferen
[redacted] (IRF/VJFA)	03-09-2019, 17:02	IRF/VT
Bogtstra, MS (Marijke) (DJZ/MT)	03-09-2019, 16:07	DJZ Paraferen
[redacted] (AL DGFZ)	30-08-2019, 13:22	DGFZ Paraferen