

Concept leidraad afhandeling bezwaren
Versie 0.1 d.d. 24-06-2016
Auteur:

Inleiding

Dit document is niet bedoeld als werkinstructie maar als een leidraad om bezwaarbehandelaren te helpen en te ondersteunen bij de behandeling van de bezwaarschriften die zien op het gastouderbureau [] (CAF Hawaii).

In dit document wordt via een afpelmechanisme uiteen gezet hoe een post systematisch behandeld kan worden en worden handreikingen gegeven voor het afdoen van het bezwaar.

CAF Hawaii algemeen

Het gastouderbureau [] is met de casus Hawaii door CAF onderzocht. Bij alle vraagouders die opvang afnamen via [] is informatie uitgevraagd om de rechtmatigheid van de verstrekte kinderopvangtoeslag te toetsen.

Bij een groot gedeelte van de vraagouders is het verstrekte voorschot kinderopvangtoeslag herzien en een significant gedeelte van deze vraagouders is in bezwaar gegaan.

Stappenplan behandeling bezwaar

Bij de behandeling van een bezwaar waarbij het dossier erg groot is, is het verstandig om de behandeling in stukjes onder te verdelen en stap voor stap de beoordeling te maken. Op deze manier pak je alle vereisten voor het recht op kinderopvangtoeslag mee en voorkom je dat je door de bomen het M98 niet meer ziet.

Hieronder worden de volgende stappen en voorwaarden stuk voor stuk besproken.

- Is het bezwaar ontvankelijk
- Is alle informatie aanwezig (artikel 18 van de Awir)
- Voldoen aanvrager en partner aan artikel 1.6 Wkbp
- Voldoet de overeenkomst aan de vereisten
- Vindt de opvang plaats conform de overeenkomst
- Zijn de kosten inzichtelijk
- Zijn de kosten voldaan
- Urenkoppeling

Is het bezwaar ontvankelijk

De eerste stap bij het behandelen van het bezwaar is het controleren van de ontvankelijkheid.

Kijk tegen welk besluit het gericht is, of het tijdig is en of het aan de voorwaarden voldoet.

Indien het bijvoorbeeld een pro forma bezwaar is, moet je de gronden van bezwaar uitvragen. Let ook op als er een gemachtigde is. Indien die, of de burger zelf, vraagt om het dossier dan moet je dat eerst opsturen.

Is alle informatie aanwezig

Op grond van artikel 18, eerste lid, van de Awir verstrekken een belanghebbende, partner en een medebewoner desgevraagd alle gegevens en inlichtingen die voor de beoordeling van de aanspraak op of de bepaling van de hoogte van een tegemoetkoming van belang zijn.

Op grond van artikel 18, vierde lid, van de Awir, mag Belastingdienst/Toeslagen de hoogte van de toeslag ambtshalve vaststellen als er geen of onvoldoende informatie is verstrekt.

Dit houdt in dat als de burger niet alle gevraagde informatie heeft opgestuurd die nodig is voor de bepaling van het recht op kinderopvangtoeslag, de kinderopvangtoeslag al om die reden afgewezen zou kunnen worden.

Je zou dan kunnen denken aan een overeenkomst tussen GOB en vraagouder die er niet is of als er geen jaaropgaven/facturen aanwezig zijn. Er is dan onvoldoende informatie om het recht op of de hoogte van de kinderopvangtoeslag vast te stellen.

Door het CAF is bij alle betrokken vraagouders informatie uitgevraagd. Bij de behandeling van het bezwaar is het verstandig om eerst op een rijtje te zetten welke bewijsstukken er gevraagd zijn, welke er nodig zijn en te inventariseren of al die bewijsstukken er ook zijn.

Indien je nog enkele stukken mist, kan je die opvragen bij de burger of de gemachtigde als die er is.

Als de burger niet of niet voldoende heeft gereageerd, kan je reeds op grond van artikel 18 van de Awir het bezwaar ongegrond verklaren. Een voorbeeldtekst zit als bijlage 1 bij dit document.

Voldoen aanvrager en partner aan artikel 1.6 van de Wkkp

Om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag moet een burger vallen onder 1 van de doelgroepen van artikel 1.6 van de Wkkp. Als een burger niet onder een van de doelgroepen uit de Wkkp valt, is er geen recht op een bijdrage van de Belastingdienst/Toeslagen. Daarnaast is de doelgroep van belang voor het aantal uren dat er recht op kinderopvangtoeslag bestaat.

De volgende mogelijkheden bestaan:

- Inkomen uit werk
- Reïntegratietraject
- Verplichte inburgeringscursus
- Student
- Tienermoeders

In bijlage 2 staat van elke doelgroep kort omschreven aan welke eisen moet worden voldaan.

Indien de aanvrager, de partner of beide personen niet onder 1.6 van de Wkkp vallen, kan er geen recht bestaan op kinderopvangtoeslag. Het bezwaar kan dan ook ongegrond worden afgedaan.

Overeenkomst

Op grond van artikel 1.52 van de Wkkp moet de opvang plaatsvinden op basis van een schriftelijke overeenkomst tussen de houder en de ouder. Zonder een overeenkomst die aan de voorwaarden voldoet, kan er geen recht bestaan op kinderopvangtoeslag.

In artikel 11 van de Regeling Wet kinderopvang wordt nader ingegaan op de eisen die aan een overeenkomst worden gesteld.

In het geval van gastouderopvang moeten de volgende gegevens in de overeenkomst staan:

- De voor de opvang te bepalen prijs per uur en indien van toepassing de bemiddelingskosten
- Het aantal uren opvang per jaar
- De gegevens van het kind/de kinderen
- De duur van de overeenkomst
- Dagtekening en ondertekening door beide partijen

Van belang bij het beoordelen van de overeenkomst is dat het gaat om de overeenkomst die tussen de houder en de ouder die wordt gesloten. In deze overeenkomst moeten deze gegevens staan. Indien bijvoorbeeld de uurprijs niet in de overeenkomst staat maar wel in de jaaropgave, dan voldoet de overeenkomst nog steeds niet en kan er geen recht bestaan op kinderopvangtoeslag.

Het kan voorkomen dat in de gevraagde gegevens niet in de overeenkomst staan maar dat er nadrukkelijk wordt verwezen naar bijvoorbeeld een plaatsingsoverzicht. In dat geval is het plaatsingsoverzicht onlosmakelijk verbonden met de overeenkomst en kan dit geaccepteerd worden.

Wanneer de overeenkomst niet voldoet aan bovenstaande voorwaarden, kan er geen recht bestaan op kinderopvangtoeslag.

Vindt de opvang plaats op basis van de overeenkomst

Als de overeenkomst voldoet aan alle voorwaarden, is het van belang om goed te kijken of de opvang die plaats heeft gevonden ook op basis van die overeenkomst is. Het kan namelijk

voorkomen dat de overeenkomst weliswaar aan alle voorwaarden voldoet maar dat de feitelijke opvang op andere gronden plaatsvindt.

Het komt vaak voor dat de uren die zijn afgenomen afwijken van de uren in de overeenkomst. Dit is geen probleem. Het kan altijd voorkomen dat er iets meer of minder opvang wordt afgenomen door vakantie, ziekte, etc.

Wat wel van belang is, is dat de overeenkomst enkel kan gelden voor de kinderen die in de overeenkomst staan. Als de overeenkomst bijvoorbeeld voor twee kinderen is en op de jaaropgave staan drie kinderen (bijvoorbeeld omdat gedurende het jaar een kind geboren is) dan heeft de opvang voor het derde kind niet op basis van een overeenkomst plaatsgevonden en kan er voor dat kind ook geen recht bestaan.

Een belangrijk onderdeel van de overeenkomst is de uurprijs. Deze kan niet wijzigen zonder dat er een nieuwe overeenkomst wordt gesloten. Wanneer in de overeenkomst een uurprijs van € 6,50 staat en op de jaaropgave/factuur staat € 5,90 dan houdt dit in dat de opvang niet op basis van een overeenkomst plaats heeft gevonden en kan er geen recht bestaan op kinderopvangtoeslag.

Zijn de kosten inzichtelijk

Hierboven is al gesteld dat voor de beoordeling van het recht op kinderopvangtoeslag alle informatie aanwezig moet zijn om een juiste beoordeling te kunnen maken.

Als de overeenkomst voldoet aan de gestelde voorwaarden en de opvang ook heeft plaatsgevonden op basis van die overeenkomst, is het van belang om te kijken of het helder is wat de kosten van de opvang zijn geweest.

In het ideale geval zijn er 12 maandelijkse facturen of is er een jaaropgave aanwezig. Als dat het geval is, is de hoogte van de kosten makkelijk vast te stellen.

In de zaken waarbij gastouderbureau betrokken is kan dit echter moeilijker zijn. Door CAF zijn zowel jaaropgaven als urenregistraties en jaaropgaven opgevraagd.

Het is aan te raden om dit goed na te rekenen om te kijken of deze gegevens met elkaar overeenkomen. Ook komt het met enige regelmaat voor dat er twee jaaropgaven die zien op hetzelfde berekeningsjaar zijn met verschillende uren en kosten erop.

Wanneer dit het geval is, zou je een hoorzitting kunnen houden om bij de burger na te vragen waarom de documenten van elkaar afwijken. Soms is daar een goede verklaring voor. Dit kan eventueel ook zonder hoorzitting door de telefoon te pakken en de burger te bellen.

Wanneer er echter een onverklaarbaar verschil zit tussen facturen, jaaropgaven, etc en de burger heeft hier geen plausibele verklaring voor, dan kan de kinderopvangtoeslag om deze reden afgewezen worden. Dit kan dan weer op grond van artikel 18 van de Awir omdat we onvoldoende informatie hebben om de hoogte van de toeslag te bepalen: wij weten namelijk niet precies wat de hoogte van de kosten is en dus kunnen we geen berekening maken van de hoogte van de kinderopvangtoeslag aangezien dat een percentage van de kosten is.

Wanneer de kosten lastig te bepalen zijn, is het raadzaam om ook altijd goed te kijken naar de betaalbewijzen. Die kunnen je soms de juiste kant op wijzen.

Als bijlage 3 is een voorbeeldtekst voor de beslissing op bezwaar opgenomen.

Zijn de kosten voldaan

Als eenmaal inzichtelijk is wat de kosten van de opvang zijn geweest, kan er gekeken worden of de kosten ook zijn voldaan.

De lijn van Belastingdienst/Toeslagen is dat de volledige kosten van de opvang tijdig moeten zijn voldaan. Dit houdt in dat uiterlijk 2 maanden na afloop van het berekeningsjaar de kosten moeten zijn voldaan.

De enige uitzondering hierop is dat er tijdig (d.w.z. binnen twee maanden na afloop van het berekeningsjaar) een schriftelijke betalingsregeling is afgesproken met de opvang. Dit moet wel een redelijke regeling zijn. Een regeling waarbij de komende 20 jaar € 10 per maand wordt betaald is bijvoorbeeld niet redelijk en ook niet te controleren voor ons.

Voor wat betreft het volledig voldoen van de kosten moet je streng zijn. Er bestaat enkel recht als de kosten zijn voldaan. Als bijvoorbeeld de maanden januari tot en met september zijn betaald en oktober tot en met december niet, bestaat er over het hele jaar geen recht op kinderopvangtoeslag.

Het enige waar je goed op moet letten is als er heel kleine verschillen zijn tussen de hoogte van de kosten en het bedrag dat is betaald. Als een burger aan alle overige voorwaarden voldoet en een miniem gedeelte is niet betaald, hoeft dat niet per se een afwijzing te betekenen. Dit is iets dat per zaak bekeken moet worden.

Als betaalbewijs zijn bankafschriften van de burgers opgevraagd. Door HHR zijn de originele bankafschriften van opgevraagd. Dit is iets waar het GOB en de vraagouders niets van weten dus dat mag niet met de burger gecommuniceerd worden. Bij twijfel over de authenticiteit van de door de burger overgelegde bankafschriften kan je ze dus vergelijken met de originelen.

Iets waar je goed op moet letten is dat de burger de kosten aan het GOB voldoet. Bij de jaren die nu behandeld worden geldt de kassiersfunctie. Vraagouders moeten dus alles aan het GOB betalen en mogen niet rechtstreeks aan de gastouder betalen.

Een ander belangrijk punt is dat je kwitanties niet als betaalbewijs kan accepteren, ook niet met overeenkomende contante geldopnamen. De burger is verplicht om giraal te betalen aan het gastouderbureau.

Urenkoppeling

Als eenmaal is geconstateerd dat een burger recht heeft op kinderopvangtoeslag, is het van belang om te kijken voor hoeveel uur de burger recht heeft.

Bij iemand die werkt, wordt voor de dagopvang 140% van het aantal gewerkte uren vergoed en 70% voor de buitenschoolse opvang.

Voor mensen die onder een doelgroep vallen is dit 230 uur per maand.

Waar je goed op moet letten is dat mensen 'gespaarde' uren over het hele jaar uit kunnen smeren. De kinderopvangtoeslag wordt namelijk op jaarbasis berekend dus ook de gewerkte uren gelden voor het hele jaar. Je moet dus goed kijken hoeveel op hoeveel uur men op jaarbasis vergoed kan krijgen.

Bijlage 1: artikel 18 van de Awir voorbeeldtekst ☐

De berekening van het recht op en de hoogte van de [toeslag] is van meerdere factoren afhankelijk. Op grond van artikel 18 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen is een aanvrager verplicht om op verzoek van Belastingdienst/Toeslagen alle bewijsstukken die van belang zijn voor de berekening van het recht op en de hoogte van de toeslag te overleggen.

U bent [meerdere keren] verzocht om informatie op te sturen maar u hebt [niet/niet volledig] gereageerd. Ook bij uw bezwaarschrift hebt u niet de gevraagde informatie overgelegd.

[leg uit wat er ontbreekt]

Nu u [niet / niet volledig] hebt gereageerd, heeft Belastingdienst/Toeslagen onvoldoende informatie om het recht op en de hoogte van uw [toeslag] [berekeningsjaar] vast te stellen.

Daarom is uw [toeslag] [berekeningsjaar] terecht [vastgesteld op / herzien naar] [bedrag]

Bijlage 2: voorwaarden om onder 1.6 Wkbp te vallen

Om erachter te komen wat de inkomstenbron van de klant is, is het verstandig om in FLG te kijken¹. Vaak is daar te zien waar een inkomen van de burger vandaan komt en voor welke periodes. Als er niets in FLG te zien is, is dat vaak een teken dat er extra informatie op moet worden gevraagd omdat de burger dan bijvoorbeeld of een onderneming heeft of geen inkomen (bv student).

Inkomen uit werk

De burger of toeslagpartner valt onder de groep inkomen uit werk als er een dienstbetrekking bestaat of als de burger/toeslagpartner een onderneming drijft (of meewerkend is in de onderneming van diens partner). Er moeten hier bewijsstukken voor worden opgevraagd zodat vastgesteld kan worden hoeveel uur de burger werkt. Het aantal uren dat er recht is op kinderopvangtoeslag is namelijk direct verbonden met het aantal uren dat wordt gewerkt. Indien er ook een toeslagpartner is worden de uren van de minst werkende persoon gebruikt.

Bij dagopvang is er recht op 140% en bij BSO op 70% van het aantal gewerkte uren per maand².

De gewerkte uren worden door het UWV doorgegeven en worden doorgegeven aan Belastingdienst/Toeslagen.

Eigen onderneming

Wanneer de burger of de partner een eigen onderneming drijft, zal de burger aannemelijk moeten maken hoeveel uur er wordt gewerkt. Het is vormvrij hoe de burger dat aan kan tonen. Veel eigen ondernemers moeten voor 'Blauw' een registratie van de gewerkte uren bijhouden. Mochten ze deze niet hebben, dan kan de burger worden gevraagd om verzonden facturen, kopieën van agenda's, roosters etc. Mocht de burger verschillende stukken opsturen, dan moet goed worden gekeken of de bewijsstukken elkaar ondersteunen. Mocht dat niet zo zijn, dan dient er van uitgegaan te worden dat er niet wordt gewerkt. Dit geldt ook als het gaat om een meewerkende partner in de onderneming die niet wordt betaald. Er kan dan wel aan de overige voorwaarden zijn maar het aantal gewerkte uren moet aannemelijk worden gemaakt. De werkzaamheden mogen daarnaast niet overwegend van ondersteunende of ongebruikelijke aard zijn.³

Opmerkingen dat een ondernemer niet alles bij kan houden of niet wist dat dat moest beïnvloeden de vaststelling van het recht niet.

1 <https://fib.belastingdienst.nl/flg/login>

2 Artikel 8a besluit kinderopvang

3 Zie art 3.6 lid 2 IB

Reïntegratietraject

Als de burger een reïntegratietraject volgt via de gemeente, het UWV of de werkgever dan valt de burger onder een doelgroep van de Wkkg. Indien de burger valt onder deze doelgroep is er recht op 230 uur opvang per maand. Voor alle reïntegratietrajecten geldt dat losse verplichte evenementen zoals een kanscafé **niet** inhoudt dat er een traject loopt⁴. Wat wel zo is dat als een gemeente of het UWV expliciet aangeeft dat er een reïntegratietraject loopt, dit geaccepteerd wordt. Onderstaande eisen gelden dan wel nog steeds.

Indien een gemeente echter aan Belastingdienst/Toeslagen verklaard dat een reïntegratietraject werd gevolgd dan volgt Belastingdienst/Toeslagen dat en gaan wij niet de inhoud van dat traject toetsen.

Student

Als de burger een studie volgt, valt de burger onder de doelgroep student. Als de burger student is, dient een verklaring op te worden gevraagd dat de burger studeert. Een print van duo dat de burger zich heeft ingeschreven of studiefinanciering heeft aangevraagd is niet voldoende. Een onderwijsinstelling kan een verklaring afgeven dat de burger studeert. Hier moet in staan voor welke periode, wat de opleiding is en wat de crebo-code is die bij de opleiding hoort⁵. Zonder een studiebewijs met bijbehorende crebo/croho-code kan de burger niet onder de doelgroep student worden geschaard.

Let op: vaak sturen burgers een inschrijving uit een jaar dat anders is dan het toeslagjaar. Let goed op dat de burger daadwerkelijk student is voor de periode dat er kinderopvangtoeslag aan wordt gevraagd.

Inburgeringscursus

De voorwaarden om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag indien er een inburgeringscursus wordt gevolgd staan in artikel 1.6, eerste lid, onder g, van de Wkkg. De burger moet inburgeringsplichting zijn én een cursus volgen bij een erkend opleidingsinstituut.

Vrijwilligerswerk

Burger die vrijwilligerswerk doen komen vallen niet onder een van de doelgroepen van de Wkkg en komen daarom ook niet in aanmerking voor een vergoeding in de gemaakte kosten voor de kinderopvang.

⁴ Dit wordt wel regelmatig aangeleverd door burgers. Zie de presentatie van handhavingsregie over documentherkenning

⁵

Bijlage 3: Gemaakte kosten voorbeeldtekst

De kinderopvangtoeslag is een bijdrage in de gemaakte kosten voor de kinderopvang. Om in aanmerking te kunnen komen voor kinderopvangtoeslag moet duidelijk zijn wat de totale kosten in [berekenningsjaar] zijn geweest en deze kosten moeten ook volledig en op tijd zijn betaald.

1 Geen stukken

Dit is wanneer er sprake is van non respons.

U hebt geen jaaropgave of facturen overgelegd waaruit blijkt wat de kosten van de kinderopvang in [berekenningsjaar] zijn geweest. Daarom kan Belastingdienst/Toeslagen niet vaststellen wat de hoogte van de kosten is geweest en of u deze hebt voldaan.

Om deze reden hebt u geen recht op kinderopvangtoeslag in [berekenningsjaar].

2 Verschil tussen facturen/jaaropgave

Dit is wanneer mensen eerder ook hebben gereageerd en er zitten verschillen tussen de jaaropgaven/facturen. Denk dan aan facturen voor 100 uur per maand en een JO van 200 uur per maand of twee jaaropgaven over hetzelfde berekeningsjaar maar met verschillende kosten erop. Indien dit de enige afwijgrond is moet de burger eigenlijk wel worden uitgenodigd voor een hoorzitting

Belastingdienst/Toeslagen heeft van u [ontvangen facturen/jaaropgaven] ontvangen. Uit deze bewijsstukken blijkt niet wat in [berekenningsjaar] de hoogte van de kosten is geweest omdat er sprake is van [verschil benoemen]. Daarom kan Belastingdienst/Toeslagen niet vaststellen wat de hoogte van de kosten is geweest en of u deze hebt voldaan.

Om deze reden hebt u geen recht op kinderopvangtoeslag in [berekenningsjaar].

3 Jaaropgave/facturen

Dit is wanneer de kosten wel vast zijn te stellen

Uit de door u overgelegde [jaaropgave/facturen] blijkt dat de kosten van de kinderopvang in [berekenningsjaar] [bedrag] zijn geweest.

Betaalbewijzen giraal, niet alles betaald

Uit de door u opgestuurde bankafschriften blijkt dat u in [berekenningsjaar] niet de volledige kosten van de kinderopvang hebt betaald. Op basis van de door u opgestuurde [jaaropgave/facturen] had u [bedrag] moeten betalen. Uit uw bankafschriften blijkt dat u [bedrag] hebt betaald.

Nu u niet de volledige kosten van de kinderopvang in [berekenningsjaar] hebt betaald, hebt u om deze reden geen recht op kinderopvangtoeslag .

