



Ministerie van Financiën

Woe 6/4, 15.30 uur

SPOED TBV VIERHOEK VANMIDDAG

Aan

Staatssecretaris

rebow cluster
7/2

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Inlichtingen

T
F
@minfin.nl

Datum
29 maart 2011

Notitienummer
DGB/2011/1788

Rubriek
Kinderopvangtoeslag

Auteur

Van
Team Handhavingsbeleid

Kopie aan

Bijlagen
1 (afsprakenlijst)

notitie

voortgang overleg fraude KOT tussen BD en SZW

Paraaf
Staatssecretaris

9/4

Via

*per mail
afkeerd*

Via

spoedbehandeling cc.

Donderdag 24 maart 2011 hebben [] en [] (SZW) overleg gevoerd over te nemen maatregelen om fraude in de kinderopvangtoeslag tegen te gaan. Bijgaand treft u een lijst met te nemen maatregelen aan. Zoals u kunt zien zijn er goede vorderingen gemaakt.

Afgesproken is dat op korte termijn een tweede DG gesprek wordt gehouden om de voorstellen verder uit te werken. SZW heeft voorgesteld om het bewindsliden overleg dat geagendeerd stond op woensdag 30 maart 2011 uit te stellen tot na dit tweede DG gesprek. Hiermee is DG Bel akkoord.

meenemen in fiscale agenda

<i>Vermindering mogelijkheden misbruik en oneigenlijk gebruik</i>			
1. Koppeling kinderopvangtoeslag aan gewerkte uren	Naar TK in samenhang met brief over ombuiging, samenhang met kindregelingen etc	Ja	
STATUS: Geen besluit genomen, werken aan gezamenlijk voorstel gebaseerd op variant 2. ACTIE: - SZW stuurt uitgewerkte varianten naar Belastingdienst, Belastingdienst maakt op korte termijn uitvoeringstoets			
2. Maximum vergoeding per dag of dagdeel (p*q) i.p.v. per uur (q), zodat er minder druk ontstaat om meer uren (q) te declareren dan feitelijk genoten zijn om daarmee de maximumuurprijs (p) te omzeilen	Naar TK in samenhang met brief over ombuiging, samenhang met kindregelingen etc Voor de BSO lijkt hiermee meer te winnen dan voor dagopvang en gastouderopvang	Ja	
STATUS: Geen besluit genomen. ACTIE: SZW stuurt uitgewerkt voorstel naar Belastingdienst, Belastingdienst maakt op korte termijn uitvoeringstoets.			
<i>Wetgeving en beleid</i>			
3. Aanvraag alleen vooraf, niet met terugwerkende kracht	Basisredenering hierbij zou kunnen zijn dat de kinderopvangtoeslag is bedoeld om de combinatie van arbeid en zorg te faciliteren. Diegenen die niet tijdig hebben aangevraagd en die toch aan de criteria voldoen, zijn klaarblijkelijk ook zonder deze toeslag in staat geweest om deze combinatie te verzorgen. In die zin is de kinderopvangtoeslag wezenlijk anders dan bijvoorbeeld de huurtoeslag, dat meer het karakter van een vangnetvoorziening heeft.	Ja	
STATUS: SZW en Belastingdienst akkoord. ACTIE: SZW initieert wijziging regelgeving/past regelgeving aan. Uitgangspunt: KOT pas vanaf eerste van de maand, na aanvraag toeslag.			
4. Vergemakkelijken bewijslast bij vermoedens van fraude; eisen aan contract tussen opvangaanbieder en vraagouder wettelijk			

expliciteren a) Geen kinderopvangtoeslag onder schooltijd b) Geen kinderopvangtoeslag voor tussenschoolse opvang c) Geen kinderopvangtoeslag wanneer geen betaling voor kinderopvang plaatsvindt			
STATUS: SZW en Belastingdienst akkoord. ACTIE: SZW initieert wijziging regelgeving/past regelgeving aan om bewijslast voor uitvoering te vereenvoudigen. Belastingdienst voert risico gestuurd toezicht uit. SZW en Belastingdienst: Nader onderzoek naar mogelijkheden zelfregulering branche op lange termijn.			
5. Verhoging van de boetes i.g.v. fraude a) Boete op verwijtbare fraude is 100% van het fraudebedrag b) Bij recidive (dus nogmaals verwijtbare fraude) volgt 5 jaar uitsluiting van de kinderopvangtoeslag c) Bij ernstige overtredingen krijgt de overtreder een strafrechtelijk vervolg		Ja	
STATUS: SZW en Belastingdienst akkoord. ACTIE: SZW initieert wijziging regelgeving/past regelgeving aan om bewijslast voor uitvoering te vereenvoudigen. DGBel voert risico gestuurd toezicht uit. DGBel: ingeval van voorschotfraude door personen met een bijstandsuitkering, de bijstand drie maanden stopzetten. Wordt nader onderzocht door SZW.			
<i>Uitvoering</i>			
6. Aanscherping controle bij aanvraag a) Check contracturen telefonisch of schriftelijk b) Check ouder-kindrelatie	Hier ligt een relatie met de beslistermijn waaraan de Belastingdienst gehouden is. Voorstelbaar is dat het proces zodanig wordt ingericht dat een deel van de controle bij aanvraag zo snel als mogelijk na afloop van de beslistermijn wordt verricht		
STATUS: SZW en Belastingdienst akkoord. ACTIE: Belastingdienst voert dit voorstel uit op basis van risico analyse.			

7. Mutatieplicht a) Administratieve boete vraagouders als niet wordt gemuteerd (vgl. verplichtingen WW/bijstandaanvrager s) b) Belastingdienst past vooruitbetaalde toeslag aan als o.b.v. de meest recente definitieve toeslagtoekenning c) Belastingdienst zet kinderopvangtoeslag automatisch stop als het kind 12 jaar wordt en checkt expliciet als het kind 4 jaar wordt		PM c)ja	
STATUS: SZW en Belastingdienst akkoord. ACTIE: a) Nader overleg SZW en Belastingdienst over invulling. Hierbij wordt meegenomen een verrekening van de boete met nog uit te keren toeslag; b) Nader overleg SZW en Belastingdienst. SZW initieert eventueel wijziging regelgeving/past regelgeving aan om wettelijke uitvoeringssystematiek te wijzigen; c) Nader overleg SZW en Belastingdienst over invulling.			
8. Actieve aanpak van signalen van fraude (vgl. casus)		Nee	
STATUS: SZW en Belastingdienst akkoord. ACTIE: Belastingdienst voert voorstel al uit op basis van concrete signalen. Belastingdienst gaat casus actief onderzoeken om proef op de som te nemen. N.a.v. dit onderzoek: Indien nodig past SZW regels aan.			
Keten			
9. Verbeterde ketensamenwerking na constatering van fraude a) Als vermoeden van fraude bekend bij Belastingdienst, dan volgt contact met GGD, zodat na gezamenlijke inspectie gemeente advies kan krijgen om de betreffende organisatie uit het LRK te verwijderen b) Als vermoeden van fraude bekend bij GGD, dan volgt contact met		Nee	

Belastingdienst, zodat Belastingdienst het vermoeden van fraude kan onderzoeken en vervolg kan geven.			
STATUS: SZW en Belastingdienst akkoord. ACTIE: Uitwerking structuur door SZW. Betreft ketenpartners hierbij. Aandacht voor strafrechtelijk traject hierbij betrekken (rol OM).			
<i>Maatregelen gastouderopvang</i>			
10. Verplichte accountantsverklaring om de correctheid van de administratie te borgen		Ja	
STATUS: SZW en Belastingdienst akkoord. ACTIE: SZW			
11. Eis aan de tariefstructuur van het gastouderbureau a) Onafhankelijk van het aantal uren opvang of het afgerekende bedrag b) Afhankelijk van de activiteiten om de koppeling tot stand te brengen en kwalitatief te borgen	Deze maatregel is bedoeld om te voorkomen dat het belang van het gastouderbureau om meer uren in rekening te brengen parallel loopt met het belang van vraagouders en gastouders	Ja	
STATUS: SZW en Belastingdienst akkoord. ACTIE: SZW			
12. Betere benutting van gemeentelijke handhavingsinformatie: handhavingstraject jegens een gastouderbureau in de ene gemeente wordt bekend bij andere gemeenten en benut om evt. toegang tot het LRK te weigeren		Nee	
STATUS: SZW en Belastingdienst akkoord. ACTIE: SZW			