

Algemene informatie TG304

Toeslagen worden als voorschot uitbetaald aan de burger. In november van het lopende jaar wordt het recht voor het volgende jaar vastgesteld aan de hand van de gegevens die de klant zelf heeft aangeleverd. Vervolgens vindt in december de eerste termijnbetaling plaats. Toeslagen worden in het algemeen in 12 termijnen uitbetaald. Wijzigingen in de persoonlijke situatie die van invloed zijn op de toeslagen moet de burger zelf doorgeven aan Belastingdienst/Toeslagen.

Ongeveer 1/3 van de burgers moet zijn toeslagen in zijn geheel of gedeeltelijk terugbetalen. Bij ontvangst van de terugvorderingsbeschikking volgt automatisch een standaardbetalingsregeling. Dit houdt in dat de burger zijn schuld in 24 gelijke betalingstermijnen mag terugbetalen met een minimum betaling van €20 per terugvordering. De eerste betaling moet plaatsvinden voor de vervaldag van de terugvordering (6 weken na datum beschikking). Aflossing kan plaatsvinden door een betaling van de burger zelf of door een verrekening met een lopend toeslagvoorschot van hetzelfde soort toeslag..

Als een burger de standaardbetalingsregeling niet kan betalen, dan kan hij/zij mogelijk in aanmerking komen voor een persoonlijke betalingsregeling. Een dergelijke regeling kan alleen schriftelijk aangevraagd worden. Het formulier kan gedownload worden, of bij de BelastingTelefoon of het LIC aangevraagd worden. In dit formulier wordt aan de hand van verschillende vragen de huidige financiële situatie van de burger inzichtelijk gemaakt. Bij opzet of grove schuld heeft de burger willens en wetens foutieve informatie verstrekt aan Toeslagen of nagelaten informatie te verstrekken aan Toeslagen. Is een terugvordering ontstaan door opzet of grove schuld van de burger, dan heeft de burger geen recht op een persoonlijke betalingsregeling. De gehele terugvordering moet dan binnen de reguliere termijn van maximaal 24 maanden terugbetaald worden, ongeacht de betalingscapaciteit (artikel 7 lid 6 Uitvoeringsregeling Awir).

Het bepalen van opzet of grove schuld is een grijs gebied, daarom is gedegen onderzoek nodig

- o Bij opzet heeft de burger willens en wetens gehandeld of nagelaten te handelen. Hiervoor kan de burger een vergrijpboete krijgen
- o Bij grove schuld had belanghebbende redelijkerwijs moeten of kunnen begrijpen dat zijn gedrag tot gevolg kon hebben dat een te hoog bedrag aan tegemoetkoming zou kunnen worden toegekend. De burger kan hiervoor een verzuimboete krijgen.
- o Zowel bij opzet als bij grove schuld heeft de burger geen recht op een persoonlijke betalingsregeling. Het gehele teruggevorderde bedrag moet binnen (maximaal) 24 maanden terugbetaald worden, ongeacht de betalingscapaciteit van de burger.

Behandeling team Fraude

Het LIC ontvangt verzoeken om persoonlijke betalingsregelingen. Medewerkers van het team TG304 beoordelen of deze verzoeken gedaan worden voor terugvorderingen die beoordeeld moeten worden op opzet of grove schuld. Is dat het geval, dan wordt het verzoek voor beoordeling doorgezet naar Toeslagen. Bij Toeslagen controleert Team Fraude de terugvorderingsbeschikking en bepaalt of sprake is van opzet of grove schuld. De medewerkers van team Fraude bekijken het klantbeeld en bepalen hoe en door wie de terugvordering is ontstaan. Dit geschiedt per middel.

Na de afhandeling van de TG304 moet aan het LIC via WAB een oordeel en motivering (tekstblok) worden gestuurd.

Is sprake van opzet en het BSN staat nog niet in FSV, dan moet het BSN nu wel in FSV en BPM worden gezet via het Toeslagen Fraude_Postbus(Meldpunt). Voeg het tekstblok toe bij de melding.

Hieronder staan voorbeelden van tekstblokken per middel. Omdat elke situatie haar eigen specifieke omstandigheden heeft is het praktisch niet mogelijk om uit te gaan van standaardtekstblokken. Om die reden worden hierbij de nodige voorbeelden gegeven. De tekstblokken moeten wel uitgewerkt worden met de datum van de terugvorderingsbeschikking, de specifieke omstandigheden waardoor er sprake is van opzet/grove schuld, etc.

Voorbeelden tekst van de pilot zijn als bijlage toegevoegd aan deze instructie.

Enkele richtlijnen/aandachtspunten:

- Er wordt geen informatie uitgevraagd.
- Gaat het om 120 t/m 230 uur kot, dan is er bij een urenverschil van meer dan 40 uur gedurende 3 of meer maanden sprake van OGS.
- Gaat het om 120 uur of minder kot, dan is er bij een urenverschil van meer dan 20 uur gedurende 3 of meer maanden sprake van OGS.
- Bij een inkomensverschil in 1 jaar van € 10.000 of meer is er sprake van OGS.
- Bij inkomensverschillen bij meerdere jaren van € 5.000 of meer is er sprake van OGS.
- Kijk altijd of het geld is overgemaakt naar het rekeningnummer van de aanvrager.
- Controleer of er adreswijzigingen zijn geweest waardoor mogelijke post niet is ontvangen.
- Kijk bij non-response of er mogelijk wel informatie door ons is ontvangen die niet volledig was.
- Kijk altijd naar voor en achterliggende jaren. Een wijziging die relevant is voor het berekeningsjaar kan ook het jaar ervoor gedaan zijn.
- Controleer of het voorschot aan het begin van het jaar eventueel verrekend is met andere schulden. Dit kan van invloed zijn op in hoeverre de klant ergens van op de hoogte had kunnen/moeten zijn.

Aanleveren TG304

Het wordt aangeleverd in WAB.

De link voor WAB is <https://wab.belastingdienst.nl/ProcessPortal/login.jsp>

Dit wordt in Google Chrome geopend.

Dit onderdeel van de werkinstructie wordt nog uitgewerkt.

In de tekstblokken wordt over ernstige nalatigheid of grove onachtzaamheid gesproken.

Ernstige nalatigheid = grove schuld

Grove onachtzaamheid = opzet

Voorbeelden tekstblokken, zoals nu wordt gebruikt door het LIC

Algemeen:

Niet juist doorgeven inkomen

Bij uw aanvraag xxxxtoeslag 2010 heeft u doorgegeven dat uw toetsingsinkomen € 24828,- bedroeg. Gedurende 2010 t/m 2013 is de xxxxtoeslag berekend op basis van dit toetsingsinkomen. Achteraf bleek dat uw toetsingsinkomen over 2011 € 38056,- bedroeg en over 2012 € 62.156,- . Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u is uw recht op xxxxtoeslag in 2011 en 2012 lager. Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen

OF

Bij u aanvraag xxxxtoeslag 2012 heeft u doorgegeven dat uw toeslagpartner geen inkomen had. Gedurende 2012 t/m 2014 is de xxxxtoeslag berekend enkel op basis van uw inkomen. Achteraf bleek dat uw toeslagpartner gedurende deze jaren een inkomen had van € 20.000. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u en uw toeslagpartner bestond er daarmee geen recht op xxxxtoeslag. Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen

Geen informatie aangeleverd

Ondanks (herhaaldelijk) verzoek heeft u niet gereageerd op het verzoek om informatie op te sturen over de genoten xxxxtoeslag. Belastingdienst/Toeslagen kan daarom niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest/recht op toeslag was. Nu u op deze (herhaaldelijke) verzoeken niet heeft gereageerd bent u ernstig nalatig geweest.

OF

Ondanks herhaaldelijke verzoeken om informatie heeft u niet alle gevraagde gegevens aangeleverd. U heeft enkel xxxx opgestuurd en niet de gevraagde xxxx. Hierdoor kan Belastingdienst/Toeslagen niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest/recht is op toeslag. U valt hierin dan ook ernstige nalatigheid te verwijten

OF

U bent per 1 februari 2016 verhuisd. Naar aanleiding van uw verhuizing is uw huishoudsituatie gewijzigd. U was gehouden deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet heeft gedaan is de terugvorderingsbeschikking te wijten aan ernstige nalatigheid.

KOT

Geen informatie aangeleverd KOT

Ondanks herhaaldelijke verzoeken om informatie heeft u niet alle gevraagde gegevens aangeleverd. U heeft enkel xxxxxx opgestuurd en niet de gevraagde xxxxx. Hierdoor kan Belastingdienst/Toeslagen niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest. U valt hierin dan ook ernstige nalatigheid te verwijten

Geen eigen bijdrage

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. U heeft in xxxx of meerdere jaren geen eigen bijdrage betaald. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en) is daarmee te wijten aan grove onachtzaamheid

Geen kinderen

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd terwijl u geen kinderen hebt. Er valt u opzet te verwijten bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking.

Geen LRK nummer

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

OF

Nadat uw kinderen niet meer naar opvanginstelling xxxxx gingen, zijn zij opgevangen door uw schoonouders. U heeft de kinderopvangtoeslag door laten lopen, terwijl u had moeten weten hier geen recht meer op te hebben. Er valt u hierbij ernstige nalatigheid te verwijten.

Urenverschil

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 150 opvanguren per maand. Uit de overlegde jaaropgave blijkt dat er (vanaf ***) slechts 60 uur per maand aan opvang is afgenomen. U was gehouden deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet heeft gedaan is de terugvorderingsbeschikking te wijten aan ernstige nalatigheid.

OF

Lopende het toeslagjaar 201x heeft u meerdere wijzigingen gedaan waarbij telkens het aantal uur werd verhoogd. Uit de ingestuurde jaaropgave blijkt dat het oorspronkelijke aantal uren uit de aanvraag overeenkomt met de jaaropgave. Er valt u opzet te verwijten bij het doen van deze wijzigingen en daarmee aan het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en).

Maximale urengrens overschreden i.v.m. gewerkte uren

U hebt kinderopvangtoeslag voor 201x aangevraagd voor 200 uur per maand. Uit onze gegevens blijkt dat u in 201x slechts parttime hebt gewerkt. Op basis van uw gewerkte uren had u recht op kinderopvangtoeslag voor 50 uur per maand. U had moeten weten dat u geen recht had op kinderopvangtoeslag in voor de periodes waarin u niet werkte. Bij uw aanvraag kinderopvangtoeslag valt u grove onachtzaamheid te verwijten.

Geen inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking

U hebt in 201x kinderopvangtoeslag aangevraagd en 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 hele jaar niet hebt gewerkt had u moeten weten dat er geen recht op kinderopvangtoeslag bestond. Bij uw aanvraag valt u dan ook grove onachtzaamheid te verwijten.

Dubbele tegemoetkoming

U hebt gedurende 201x het gehele jaar van ons kinderopvangtoeslag ontvangen, terwijl u reeds van de gemeente een vergoeding kreeg. U kreeg maandelijks een hoger bedrag aan toeslag dan u aan kosten voor kindervang had. U had dan ook moeten weten dat geen recht op de volledige kinderopvangtoeslag bestond. Nu u dit niet aan ons hebt doorgegeven valt u hierbij grove onachtzaamheid te verwijten.

Geen stopzetting/automatisch gecontinueerd

Op 12 maart 2012 hebt u een aanvraag kinderopvangtoeslag ingediend. Deze aanvraag is automatisch gecontinueerd naar 2013 en 2014. Uit onze gegevens is gebleken dat de kinderopvang bij de door u opgegeven instelling is beëindigd per 1 juli 2012. Omdat u geen stopzetting hebt doorgegeven bent u ernstig nalatig geweest.

OF

Op 7 november 2011 hebt u per 1-1-2011 kinderopvangtoeslag aangevraagd voor de opvang van kind A voor 230 uur. Op 24-04-2012 hebt u aanvraag in gediend voor de opvang van kind B voor 230 uur. Omdat de kinderopvangtoeslag niet is stopgezet zijn de beschikkingen gecontinueerd naar 2013 totdat deze uiteindelijk in mei 2013 is gestopt door Belastingdienst/Toeslagen. Uit de door u ingestuurde gegevens is niet gebleken dat u opvang hebt genoten over de periode januari tot en met april 2013. U was gehouden deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet heeft gedaan is de terugvorderingsbeschikking te wijten aan ernstige nalatigheid.

Geen opvang

U hebt over 201x kinderopvangtoeslag aangevraagd. Uit contra informatie is gebleken dat u in 201x geen kinderopvang hebt afgenomen. Er valt u opzet te verwijten bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking.

OF

Na afloop van het berekeningsjaar 2013 is gebleken dat uw kind/1 van uw kinderen geen opvang/slechts tot 1 mei 2013 opvang heeft genoten. U had deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

OF

Uit externe informatie is gebleken dat er vanaf 16 april 2014 geen opvang meer heeft plaatsgevonden. De toeslag is doorbetaald op uw eigen rekeningnummer. Er is geen stopzetting door u doorgegeven. U bent ernstig nalatig geweest.

HUUR

Te laag opgegeven huurprijs

Bij uw aanvraag huurtoeslag heeft u opgegeven € 600 huur te betalen. Achteraf blijkt dat u maandelijkse huurprijs € 800 is waardoor er geen recht bestaat op huurtoeslag. U had moeten weten dat de hoogte van de huur die u betaalde hoger lag dan € 600, waardoor er geen recht op huurtoeslag bestond. Nu u dit onjuist aan ons hebt doorgegeven valt u grove onachtzaamheid te verwijten.

Niet woonachtig op het adres

U heeft huurtoeslag aangevraagd voor uw woning aan de xxxx te xxxx. Wij hebben geconstateerd dat u hier gedurende het jaar niet woonachtig bent geweest. U had dan ook moeten weten geen recht te hebben op huurtoeslag. Bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking valt u ernstige nalatigheid te verwijten.

Dubbele aanvraag

U heeft huurtoeslag aangevraagd voor een woning waar al door een ander huurtoeslag voor wordt ontvangen. U had dan ook moeten weten dat er geen recht bestond op huurtoeslag. Er valt u hierbij grove onachtzaamheid te verwijten.

ZORG

Geen premie betaald / niet verzekerd

U heeft gedurende 201x zorgtoeslag ontvangen. Achteraf is gebleken dat u geen zorgverzekering had. U had dan ook moeten weten geen recht te hebben op zorgtoeslag. Er valt u bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking grove onachtzaamheid te verwijten.