Belastingdienst

Naam dienstonderdeel
Landerlijk Incasso Centrum
Invordering Toeslagen

Hengelosestraat 75

7514 AE Enschede

Contactpersoon

memo

Versnellingsmaatregelen
TG-304

Datum
9 februari 2016

Versienummer
0.1

Vastgesteld door

Opdrachtgever
MT LIC

Auteur

Aanleiding

Er is momenteel een voorraad van ongeveer 7000 verzoeken om een persoonlijke betalingsregeling die op behandeling wachten. Met de inzet van de huidige werkwijze en inzetbare middelen is het niet mogelijk om deze achterstand in een snel tempo weg te werken.

Het MT van het LIC heeft aangegeven dat deze voorraad binnen afzienbare tijd weggewerkt moet zijn. Zowel op het gebied van opzet/grove schuld als de berekening van de btc zijn daarom enkele maatregelen uitgewerkt om het proces te versnellen.

Opzet/grove schuld

Kinderopvangtoeslag

In de huidige werkwijze worden alle tg-304's die een KOT schuld bevatten van meer dan € 1.500,00 volgens onze kaders getoetst op opzet/grove schuld.

In de nieuwe situatie wordt voor alle KOT schulden voorzover die per jaar groter zijn dan € 3.000,00 zonder verdere controle[1] opzet/grove schuld gesteld. Alle KOT schulden onder de € 3.000,00 krijgen een betalingsregeling op basis van betalingscapaciteit.

Overige toeslagen

Volgens de huidige werkwijze wordt afhankelijk van de hoogte en de hoeveelheid terugvorderingsbeschikkingen getoetst of er sprake is van opzet/grove schuld.

In de nieuwe situatie wordt bij een totaal aanslagbedrag van € 5.000,00 of meer zonder verdere controle opzet/grove schuld gesteld. Bij een totaal aanslagbedrag van minder dan € 5.000,00 wordt een betalingsregeling op basis van betalingscapaciteit aangeboden.

Alle middelen

We gaan niet langer uitzoeken waarom er sprake is van een terugvordering. De opzet/grove schuld zal dan ook niet langer specifiek gemotiveerd worden. Omdat deze werkwijze naar verwachting zal leiden tot een groter aantal bezwaren is gekozen voor een algemene en mildere bewoording van de opzet/grove schuld.

In alle opzet/grove schuld brieven zal de volgende alinea komen te staan: de terugvorderingsbeschikking(en) is/zijn ontstaan vanwege grove onachtzaamheid. U had redelijkerwijs kunnen voorzien dat deze terugvorderingsbeschikking(en) zou(den) ontstaan nu u geen (tijdige) wijziging(en) hebt doorgegeven.

We verwachten dat de productie van opzet/grove schuld behandelaren op deze manier verdrievoudigt. Bovendien zijn er door deze minder complexe werkwijze

1: We kijken enkel bij welk opvangbureau er kinderopvang is afgenomen. Bij de Parel en Appelbloesem is er geen sprake van opzet/grove schuld.

meer mensen inzetbaar op het proces. Van de huidige totaalvoorraad tg-304's (6900) kunnen er 3500 met deze werkwijze versneld worden afgedaan.

Betalingscapaciteit
Met de huidige werkwijze krijgt een burger die wij geen opzet/grove schuld verwijten een betalingsregeling naar draagkracht aangeboden, waarbij de betalingscapaciteit van de burger per maand wordt uitgerekend.

De berekening van de betalingscapaciteit kent twee uitkomsten die we voor een groot deel op voorhand kunnen voorspellen, hetgeen een verdere versnelling van het proces tot gevolg heeft.

Niet verder bemoeilijken
Wanneer het bruto inkomen minder is dan € 20.000,00 krijgt een burger zonder verdere berekening van de betalingscapaciteit een brief dat de terugvorderingsbeschikking niet verder worden bemoeilijkt.

Voldoende betalingscapaciteit
Bij een bruto inkomen van meer dan € 35.000,00 krijgt een burger zonder berekening van de betalingscapaciteit een zogenaamde u3j brief met de melding dat er voldoende betalingscapaciteit is om de volledige schuld in 24 maanden te betalen.

Door de eerder genoemde opzet/grove schuld filters toe te passen zal het vrijwel niet voorkomen dat er tg-304 verzoeken tussen zitten met meer dan € 10.000,00 die in aanmerking komen voor een regeling naar draagkracht. Hierdoor is het risico waarbij we onterecht een u3j brief versturen vrijwel nihil.

Door toepassing van bovenstaande filters berekenen we enkel nog de betalingscapaciteit bij burgers waarvoor geen opzet/grove schuld is vastgesteld en die een inkomen hebben dat tussen de € 20.000,00 en € 35.000,00 ligt.

Doordat er niet voldoende bestuurlijke informatie uit SAS beschikbaar is kunnen we geen cijfers geven hoeveel van de tg-304's met de versnelde btc-werkwijze worden afgedaan. Er staan momenteel 3400 tg-304's op voorraad waarvoor de betalingscapaciteit moet worden berekend. Naar schatting zal ongeveer de helft hiervan met de versnelde werkwijze worden afgedaan.

Door toepassing van deze btc-maatregelen zal de dagproductie van een medewerker op dit proces worden verhoogd van 10 naar 15 per dag.

Conclusie
Met het implementeren van bovenstaande versnellingsmaatregelen is de verwachting dat de huidige werkvoorraad na een periode van zes weken is weggewerkt.

In een ander document zal worden ingegaan op de oorzaken van de ontstane achterstand, de gevolgen van deze maatregelen en zullen er aanbevelingen voor de toekomst worden gegeven.