



MT-BEZWAAR/BBI, MT-KOT, MT-CNR, MT-STAF, DT

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum
2024-05-13

Versienummer
3.0

Datum vaststelling
<Datum>

Vastgesteld door
<Naam>

Bijlage(n)
-

memo

Datum 2024-05-13
Betreft Onderliggende stukken O/GS

Aanleiding

In een integrale beoordelingsprocedure heeft een gemachtigde verzocht om de onderliggende stukken bij de toets opzet of grove schuld (O/GS). Vanwege een interne werkafpraak tussen UHT en CAP UHT Betalen & Innen (CAP UHT B&I) worden eventueel aanwezige informatie/stukken niet verstrekt aan UHT. Dit komt in conflict met wettelijke verplichtingen om stukken die ten grondslag liggen aan besluiten te verstrekken.

Dit memo gaat in op het juridische aspect van genoemde werkafpraak voor de primaire fase en voor een bezwaarprocedure. Tevens bevat het memo een voorstel voor een handelswijze bij verzoeken van/namens een ouder voor onderliggende stukken aangaande O/GS.

Beslispunten

1. Kennismemen van het feit dat het niet verstrekken van stukken over O/GS in zowel de primaire fase als in de bezwaarfase op gespannen voet staat met informatieverplichtingen uit de Algemene wet bestuursrecht.
2. Instemmen met het voorstel om in geval van betwisting van O/GS op verzoek van/namens een ouder onderliggende stukken aangaande O/GS te verstrekken.
3. Instemmen met het voorstel voor een handelswijze om onderliggende stukken te verstrekken in het geval door/namens een ouder de O/GS wordt betwist en wordt verzocht om die stukken.

Toelichting

Ad 1. Verstrekken onderliggende stukken

De vaststelling of er sprake is geweest van O/GS wordt gedaan door CAP UHT B&I. Tussen CAP UHT B&I en UHT zijn werkafspraken gemaakt over de gegevens die CAP UHT B&I aanlevert met betrekking tot de O/GS vaststelling. Daarbij is afgesproken dat CAP UHT B&I geen onderliggende stukken aanlevert, maar enkel de "uitkomst": wel of geen O/GS.

In die werkafpraak is – zo blijkt uit informatie van CAP UHT B&I – een uitzondering gemaakt voor de procedure voor aanvullende compensatie voor werkelijke schade.¹ Voor die procedure geeft CAP UHT B&I antwoord op de volgende vragen:

1. Wanneer (datum) heeft de ouder een verzoek voor een persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling (MSNP) ingediend?
2. Op welke datum is de beslissing hiervoor afgegeven/afwijzing gekomen op het verzoek voor een persoonlijke betalingsregeling (o.b.v. O/GS)?
3. Is er bezwaar/beroep ingediend tegen deze beslissing?

De antwoorden op vraag 1 en 2 resulteren in een tijdlijn. Indien het antwoord op vraag 3 bevestigend is, verstrekt CAP UHT B&I stukken over deze bezwaar- en beroepsprocedures.

Het kennis kunnen nemen van onderliggende stukken op grond waarvan een bestuursorgaan een besluit neemt, is voor de primaire fase (voor afwijzende beschikkingen) neergelegd in artikel 4:7, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) en voor de bezwaarfase in artikel 7:4, tweede lid, van de Awb. Het zijn daarmee wettelijke informatieverplichtingen om inzage te geven in onderliggende onderbouwing/stukken. De werkafpraak met CAP UHT B&I dat geen onderliggende onderbouwing/stukken worden verstrekt over O/GS, is (voor zowel de primaire als de bezwaarfase) kwetsbaar en (voor wat betreft de bezwaarfase) niet houdbaar in beroep.² Genoemde werkafpraak vraagt aldus om herziening.

Ad 2. Voorstel verstrekken onderliggende stukken in geval van betwisting O/GS

Voorgesteld wordt om wanneer een ouder/gemachtigde de vaststelling dat geen sprake is van O/GS betwist in de primaire of de bezwaarfase, informatie over O/GS te verstrekken als daarom wordt verzocht door/namens die ouder. Met name de situatie dat CAP UHT B&I vaststelt dat er geen sprake is van O/GS, zorgt voor vraagtekens bij de ouder of gemachtigde. Zij hebben de wens te willen weten waar de vaststelling op is gebaseerd en hoe het onderzoek heeft plaatsgevonden.

Hoewel dit nog steeds een beperking is van de wettelijke verplichting om onderliggende stukken te allen tijde te verstrekken, betreft het voor de uitvoeringspraktijk van CAP UHT B&I een verbreding/verruiming van de werkzaamheden. Niet duidelijk is op voorhand vast te stellen wat de impact precies zal zijn van deze verbreding/verruiming voor CAP UHT B&I. Een (licht) vooronderzoek³ hiernaar geeft ook geen uitsluitsel over de extra werklast dat deze werkstroom met zich zal brengen. Duidelijk is wel dat als in de primaire fase de stukken zijn verstrekt, dit niet meer aan de orde is in de bezwaarfase.

¹ Daarnaast hanteert CAP UHT B&I ook een uitzondering voor verzoeken in het kader van zogenoemde sanctiedossiers en levert in bepaalde gevallen tijdens de integrale beoordeling gegevens aan op basis waarvan een toets op terechte O/GS kan worden uitgevoerd. Zie hiervoor Handboek IB Vaktechniek versie 3.5 paragraaf 2.3.7.

² "De informatie op grond waarvan Belastingdienst/Toeslagen heeft vastgesteld of een aanvrager in aanmerking komt voor het forfaitaire bedrag, maakt onderdeel uit van de op de zaak betrekking hebbende stukken, die voorafgaand aan de hoorzitting aan de belanghebbende ter beschikking moeten worden gesteld. Belastingdienst/Toeslagen moet daarbij toelichten welke gegevensbronnen zijn geraadpleegd. Als de beoordeling van Belastingdienst/Toeslagen (mede) rust op de vaststelling dat geen informatie beschikbaar is over de belanghebbende in een geraadpleegde gegevensbron, dan moet Belastingdienst/Toeslagen die vaststelling onderbouwen, bijvoorbeeld met een schermopname van de resultaten van een zoekopdracht, onder vermelding van de gebruikte zoektermen en -parameters." Rb Rotterdam 16 april 2024, ECLI:NL:RBROT:2024:3348, r.o. 9.

³ Bij primair zijn door team 4 Zwolle 18 dossiers nagelopen en bleken in 2 van deze zaken stukken over O/GS opgevraagd. Bij bezwaar bleek uit een globale check over de maanden januari tot en met april 2024 dat in 16 zaken een bezwaargrond zag op betwisting van O/GS. Bij bezwaar CNR en bij IGS CNR zijn tot op heden geen O/GS betwistingen ingediend.

Ad 3. Voorstel handelswijze verzoeken om onderliggende stukken O/GS

Voor situaties waarin het UHT-standpunt dat er geen sprake is van O/GS wordt betwist door een ouder/gemachtigde, volgt hieronder een voorstel voor een handelswijze.

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Datum
2024-05-13

Algemeen

Om vast te stellen of sprake is van O/GS, onderzoekt CAP UHT B&I alle invorderingssystemen. Daarin wordt gezocht naar informatie/stukken over een aanvraag (in enig toeslagen-verleden) voor een persoonlijke betalingsregeling of voor een buitengerechtelijke schuldregeling en de afwijzingen daarvan.

Situatie 1: geen stukken aangetroffen + geen O/GS

Als CAP UHT B&I geen informatie/stukken aantreft over een aanvraag/afwijzing van een persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling + vaststelt dat er geen sprake is van O/GS:

-> CAP UHT B&I zal naast de beoordeling "geen O/GS" ook moeten verklaren dat en hoe gezocht is naar informatie/stukken.

Situatie 2: wel stukken aangetroffen + geen O/GS

Als CAP UHT B&I informatie/stukken vindt over:

- a. een aanvraag/toewijzing van een persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling; en/of
- b. een getroffen persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling;

+ vaststelt dat geen sprake is van O/GS:

-> De door CAP UHT B&I gevonden informatie wordt verstrekt in de vorm van een tijdelijk, indien daarom wordt verzocht door een ouder/gemachtigde.⁴ Als er een bezwaar- en beroepsprocedure is geweest tegen een beschikking inzake een persoonlijke betalingsregeling of een MSNP, worden deze stukken verstrekt. De wijze van informatieverstrekking is daarmee gelijk aan de wijze waarop de informatie aan CWS zou worden verstrekt.

⁴ In het memo "Herziening werkwijze OGS beoordeling" van 10 februari 2021, gericht aan MT-UHT, is voorgesteld om geen inhoudelijke beoordeling meer te doen of sprake is van een terechte of onterechte O/GS kwalificatie. Sindsdien wordt in alle gevallen waarin informatie of stukken worden aangetroffen, in beginsel aangenomen dat er sprake is van een onterechte O/GS kwalificatie.