



CONCEPT

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum

12 februari 2024

Versienummer

1

Datum vaststelling

<Datum>

Vastgesteld door

<Naam>

Bijlage(n)

-

memo

Datum

12 februari 2024

Betreft

Onderliggende stukken O/GS

Aanleiding

In een integrale beoordelingsprocedure heeft een gemachtigde verzocht om de onderliggende stukken bij de O/GS toets. Vanwege een interne werkafpraak tussen UHT en UHT B&I (CAP) worden deze stukken categorisch niet verstrekt aan UHT. Dit memo gaat in op de vraag of deze werkafpraak houdbaar is voor de primaire fase en voor een bezwaarprocedure.

Beslis/bespreekpunten

1. In de primaire fase en in bezwaarzaken waarin (informatie over) O/GS wordt betwist, staat het categorisch niet verstrekken van onderliggende O/GS stukken op gespannen voet met artikel 4:7, eerste lid, resp. artikel 7:4, tweede lid, van de Algemene wet bestuursrecht.
2. Voor die situatie wordt hieronder een werkwijze voorgesteld voor het behandelen van verzoeken om O/GS stukken.

Toelichting

Ad 1. Verstrekken onderliggende stukken

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

In die werkafpraak is een uitzondering gemaakt voor de procedure voor aanvullende compensatie voor werkelijke schade. Dan wordt voor CWS wel extra informatie aangeleverd inzake de O/GS-kwalificatie, zijnde informatie en stukken over persoonlijke betalingsregelingen die zijn aangevraagd (en wanneer), de beslissingen daarop en – indien bezwaar en/of beroep tegen deze beslissingen zijn ingediend – ook de stukken die hier betrekking op hebben (het bezwaar/beroep en de uitspraak).

Het kennis kunnen nemen van onderliggende stukken op grond waarvan een bestuursorgaan een besluit neemt, is voor de primaire fase 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. De werkafpraak tussen UHT en UHT B&I dat categorisch geen onderliggende stukken worden verstrekt over de O/GS toets, is kwetsbaar en (voor wat betreft de bezwaarfase) niet houdbaar in beroep. Genoemde werkafpraak vraagt aldus om herziening.

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Datum
12 februari 2024

Kenmerk
<Uw kenmerk>

Ad 2. Voorstel werkwijze

Hieronder wordt een werkwijze voorgesteld voor zaken waarin de vaststelling wel/geen O/GS wordt betwist. Immers, met name de situatie dat UHT B&I concludeert dat er geen O/GS is, zorgt voor vraagtekens bij bezwaarden en gemachtigden en de wens te willen weten waar dat op is gebaseerd en hoe het onderzoek heeft plaatsgevonden.

1. Om vast te stellen of sprake is van O/GS doorzoekt UHT B&I de systemen naar informatie/stukken over een aanvraag (in enig KOT-verleden) voor een persoonlijke betalingsregeling of voor een buitengerechtelijke schuldregeling en de afwijzingen daarvan. Indien er wel een aanvraag gevonden kan worden, maar geen besluit daarop, geldt dit als een fictieve weigering/afwijzing.

2. Als UHT B&I geen informatie/stukken aantreft over een aanvraag/afwijzing van een persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling en UHT B&I concludeert dat er geen sprake is van O/GS:

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

3. Als UHT B&I wel informatie/stukken vindt over een aanvraag/afwijzing van een persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling en op basis hiervan concludeert dat sprake is van O/GS:

-> De door UHT B&I gevonden informatie/stukken horen in het (bezwaar)dossier, indien daarom wordt verzocht.



CONCEPT TER BESPREKING IN HET VACO-OVERLEG

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum

2024-02-22

Versienummer

1.5

Datum vaststelling

<Datum>

Vastgesteld door

<Naam>

Bijlage(n)

memo

Datum 2024-02-22
Betreft Onderliggende stukken O/GS

Aanleiding

In een integrale beoordelingsprocedure heeft een gemachtigde verzocht om de onderliggende stukken bij de O/GS toets. Vanwege een interne werkafsprake tussen UHT en UHT B&I (CAP) worden deze stukken categorisch niet verstrekt aan UHT. Dit memo gaat in op de houdbaarheid van deze werkafsprake voor de primaire fase en voor een bezwaarprocedure. Tevens bevat het memo een voorstel voor een wijziging van de werkwijze bij verzoeken om informatie over O/GS.

Beslis/bespreekpunten

1. Instemmen met het standpunt dat het categorisch niet verstrekken van informatie over O/GS in zowel de primaire fase als de bezwaarfase waarin O/GS wordt betwist, op gespannen voet staat met informatieverplichtingen uit de Algemene wet bestuursrecht
2. Instemmen met een voorstel voor wijziging van de werkwijze bij verzoeken om informatie over O/GS.

Toelichting

Ad 1. Verstrekken onderliggende stukken

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

In die werkafsprake is – zo blijkt uit informatie van UHT B&I – een uitzondering gemaakt voor de procedure voor aanvullende compensatie voor werkelijke schade.¹ Dan wordt voor CWS wel extra informatie aangeleverd inzake de O/GS-kwalificatie, zijnde informatie en stukken over persoonlijke betalingsregelingen die zijn aangevraagd (en wanneer), de beslissingen daarop en – indien bezwaar en/of

¹ Daarnaast hanteert UHT B&I ook een uitzondering voor verzoeken in het kader van zogenoemde sanctiedossiers en wordt in bepaalde gevallen tijdens de integrale beoordeling alsnog een toets op terrechte O/GS uitgevoerd. Zie hiervoor Handboek IB Vaktechniek versie 3.5 paragraaf 2.3.7.

beroep tegen deze beslissingen zijn ingediend – ook de stukken die hier betrekking op hebben (het bezwaar/beroep en de uitspraak).

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Het kennis kunnen nemen van onderliggende stukken op grond waarvan een bestuursorgaan een besluit neemt, is voor de primaire fase 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. De werkafpraak tussen UHT en UHT B&I dat categorisch geen onderliggende stukken worden verstrekt over de O/GS toets, is (voor zowel de primaire als de bezwaarfase) kwetsbaar en (voor wat betreft de bezwaarfase) niet houdbaar in beroep. Genoemde werkafpraak vraagt aldus om herziening.

Datum
2024-02-22

Ad 2. Voorstel wijziging werkwijze

Voor situaties waarin het UHT-standpunt dat geen sprake is van O/GS wordt betwist door een ouder/gemachtigde, volgt hieronder een voorstel voor een gewijzigde werkwijze. Immers, met name de situatie dat UHT B&I vaststelt dat er geen sprake is van O/GS, zorgt voor vraagtekens bij die ouder of gemachtigde en de wens te willen weten waar dat op is gebaseerd en hoe het onderzoek heeft plaatsgevonden.

Algemeen

Om vast te stellen of sprake is van O/GS doorzoekt UHT B&I de systemen naar informatie/stukken over een aanvraag (in enig KOT-verleden) voor een persoonlijke betalingsregeling of voor een buitengerechtelijke schuldregeling en de afwijzingen daarvan. Indien er wel een aanvraag gevonden kan worden, maar geen besluit daarop, geldt dit als onvoldoende of ontbrekende documentatie en wordt uitgegaan van O/GS.

Situatie 1:

Als UHT B&I geen informatie/stukken aantreft over een aanvraag/afwijzing van een persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregelingen en UHT B&I stelt vast dat er geen sprake is van O/GS:

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

Situatie 2:

Als UHT B&I (al dan niet volledige) informatie/stukken vindt over een aanvraag/afwijzing van een persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling en op basis hiervan vaststelt dat sprake is van O/GS:

-> De door UHT B&I gevonden informatie/stukken horen in het (bezwaar)dossier, indien daarom wordt verzocht door een ouder/gemachtigde.²

Situatie 3:

In de situatie dat UHT B&I informatie/stukken aantreft over een getroffen persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling:

-> De door UHT B&I gevonden informatie/stukken horen in het (bezwaar)dossier, indien daarom wordt verzocht door een ouder/gemachtigde.

² 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.



CONCEPT TER ONDERHANDSE BESPREKING MET B&I

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum

5 maart 2024

Versienummer

2.0

Datum vaststelling

<Datum>

Vastgesteld door

<Naam>

Bijlage(n)

-

memo

Datum 5 maart 2024
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 UHT Betalen & Innen (UHT B&I) worden deze 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 de juridische houdbaarheid 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. Kennisnemen van het feit dat het niet verstrekken van stukken over O/GS in zowel de primaire fase als 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 dat wel of geen sprake is van een onterechte kwalificatie van O/GS wordt gedaan door UHT B&I. Tussen UHT B&I en UHT zijn werkafspraken gemaakt over de gegevens die UHT B&I aanlevert met betrekking tot de O/GS vaststelling. Daarbij is afgesproken dat 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 UHT B&I – een uitzondering gemaakt voor de procedure voor aanvullende compensatie voor werkelijke schade.¹ Dan wordt voor CWS wel extra informatie aangeleverd inzake de O/GS-

kwalificatie, zijnde informatie en stukken over persoonlijke betalingsregelingen die zijn aangevraagd (en wanneer), de beslissingen daarop en – indien bezwaar en/of beroep tegen deze beslissingen zijn ingediend – ook de stukken die hier betrekking op hebben (het bezwaar/beroep en de uitspraak).

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Datum
5 maart 2024

Het kennis kunnen nemen van onderliggende stukken op grond waarvan een bestuursorgaan een besluit neemt, is voor de primaire fase 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 stukken. De werkafpraak tussen UHT en UHT B&I dat geen onderliggende stukken worden verstrekt over O/GS, is aldus (voor zowel de primaire als de bezwaarfase) kwetsbaar en (voor wat betreft de bezwaarfase) niet houdbaar in beroep. Genoemde werkafpraak vraagt aldus om herziening.

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

Voorgesteld wordt om in het geval dat O/GS wordt betwist door/namens een ouder in de primaire en/of bezwaarfase, de onderliggende stukken over O/GS te verstrekken als daarom wordt verzocht door/namens die ouder. Met name in de situatie dat 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 UHT B&I een verbreding/verruiming van de werkzaamheden.

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.

Algemeen

Om vast te stellen of sprake is van O/GS, onderzoekt UHT B&I de systemen. Daarin wordt gezocht naar informatie/stukken over een aanvraag (in enig KOT-verleden) voor een persoonlijke betalingsregeling of voor een buitengerechtelijke schuldregeling en de afwijzingen daarvan. Indien er wel een aanvraag gevonden kan worden, maar geen besluit daarop, geldt dit als onvoldoende of ontbrekende documentatie en wordt uitgegaan van O/GS.

Situatie 1: geen stukken aangetroffen

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

-> 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

Als UHT B&I (al dan niet volledige) informatie/stukken vindt over:

a. een aanvraag/afwijzing van een persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling; en/of

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

b. een getroffen persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling;

en op basis hiervan vaststelt dat sprake is van O/GS:

-> De door UHT B&I gevonden informatie/stukken horen in het (bezwaar)dossier, indien daarom wordt verzocht door een ouder/gemachtigde.²

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Datum
5 maart 2024

² 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.



CONCEPT TER BESPREKING IN VACO-OVERLEG

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum

12 april 2024

Versienummer

2.2

Datum vaststelling

<Datum>

Vastgesteld door

<Naam>

Bijlage(n)

-

memo

Datum

12 april 2024

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 deze 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. Kennismaken 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 dat wel of geen sprake is van een onterechte kwalificatie 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. 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. Naar verwachting gaat het om een beperkt aantal zaken² waarin dit zich zou kunnen voordoen, met dien verstande dat als in de primaire fase de stukken zijn verstrekt, dat niet meer aan de orde is in de bezwaarfase.

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.

Algemeen

Om vast te stellen of sprake is van O/GS, onderzoekt CAP UHT B&I de systemen. Daarin wordt gezocht naar informatie/stukken over een aanvraag (in enig KOT-

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

² Bij primair is door team 4 Zwolle 18 dossiers nagelopen en bleken in 2 van deze zaken stukken over O/GS opgevraagd. Bij bezwaar is het verzoek om stukken O/GS niet afzonderlijk geregistreerd en daarmee niet eenvoudig op te halen.

verleden) voor een persoonlijke betalingsregeling of voor een buitengerechtelijke schuldregeling en de afwijzingen daarvan. Indien er wel een aanvraag gevonden kan worden, maar geen besluit daarop, geldt dit als onvoldoende of ontbrekende documentatie en wordt uitgegaan van O/GS.

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Datum
12 april 2024

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/afwijzing 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 tijdslijn, indien daarom wordt verzocht door een ouder/gemachtigde.³ De wijze van informatieverstrekking is daarmee gelijk aan de wijze waarop de informatie aan CWS zou worden verstrekt.

³ 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.



CONCEPT TER BESPREKING IN VACO-OVERLEG

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum
2024-04-29

Versienummer
2.4

Datum vaststelling
<Datum>

Vastgesteld door
<Naam>

Bijlage(n)

memo

Datum 2024-04-29
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. Kennismaken 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. 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. Naar verwachting gaat het om een beperkt aantal zaken² waarin dit zich zou kunnen voordoen, met dien verstande dat als in de primaire fase de stukken zijn verstrekt, dat niet meer aan de orde is in de bezwaarfase.

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.

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

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 Bij primair zijn door team 4 Zwolle 18 dossiers nagelopen en bleken in 2 van deze zaken stukken over O/GS opgevraagd. Bij bezwaar is het verzoek om stukken O/GS niet afzonderlijk geregistreerd en daarmee niet eenvoudig op te halen.

aanvraag (in enig toelagen-verleden) voor een persoonlijke betalingsregeling of voor een buitengerechtelijke schuldregeling en de afwijzingen daarvan.

Dienst Toelagen
Afdeling Vaktechniek

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.

Datum
2024-04-29

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 tijdslijn, indien daarom wordt verzocht door een ouder/gemachtigde.³ 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.

³ 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.



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. Kennisnemen 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 schermafbeelding 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, doorzoekt 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.



memo

Datum 12 augustus 2024
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. Ervan kennismaken 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) is er een aanvraag MSNP ingediend?
 2. Op welke datum is de beslissing afgegeven/afwijzing gekomen op het verzoek voor een persoonlijke betalingsregeling of aanvraag MSNP (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.

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Datum
12 augustus 2024

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. Immers, 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 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
12 augustus 2024

Algemeen

Om vast te stellen of sprake is van O/GS doorzoekt CAP UHT B&I alle invorderingssystemen. Daarin wordt gezocht naar informatie/stukken over een aanvraag (in enig toeslagenverleden) 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, toewijzing of 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. Deze verklaring en toelichting hoe gezocht is, kan in beginsel een standaardverklaring of werkinstructie zijn.

Situatie 2: wel stukken aangetroffen + geen O/GS

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

a. een aanvraag van een persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling; en/of

b. een getroffen persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling of een afwijzing hiervan niet zijnde O/GS;

+ vaststelt dat geen sprake is van O/GS:

-> De door CAP UHT B&I gevonden informatie wordt verstrekt. Als er een bezwaar- en beroepsprocedure is geweest tegen een beschikking inzake een persoonlijke betalingsregeling (niet zijnde O/GS) of een MSNP, worden deze stukken ook verstrekt.



memo

Datum 18 september 2025
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. Ervan kennismaken 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 en hiervoor een proces voor in te richten.
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 en hiervoor een proces voor in te richten.

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) is er een aanvraag MSNP ingediend?
 2. Op welke datum is de beslissing afgegeven/afwijzing gekomen op het verzoek voor een persoonlijke betalingsregeling of aanvraag MSNP (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.

Dienst Toeslagen
Afdeling Vaktechniek

Datum
18 september 2025

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. Immers, 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 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 schermafbeelding 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
18 september 2025

Algemeen

Om vast te stellen of sprake is van O/GS doorzoekt CAP UHT B&I alle invorderingssystemen. Daarin wordt gezocht naar informatie/stukken over een aanvraag (in enig toeslagenverleden) 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, toewijzing of 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. Deze verklaring en toelichting hoe gezocht is, kan in beginsel een standaardverklaring of werkinstructie zijn.

Situatie 2: wel stukken aangetroffen + geen O/GS

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

a. een aanvraag van een persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling; en/of

b. een getroffen persoonlijke betalingsregeling of buitengerechtelijke schuldregeling of een afwijzing hiervan niet zijnde O/GS;

+ vaststelt dat geen sprake is van O/GS:

-> De door CAP UHT B&I gevonden informatie wordt verstrekt. Als er een bezwaar- en beroepsprocedure is geweest tegen een beschikking inzake een persoonlijke betalingsregeling (niet zijnde O/GS) of een MSNP, worden deze stukken ook verstrekt.