



A/06-07-2023

**HEDEN – I.V.M. VERZENDING TK  
TER BESLISSING**

Aan  
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

**Directie Strategie, Recht &  
Beleid Toeslagen**

Persoonsgegevens

# nota

Tekenversie IV stand van zakenbrief Dienst Toeslagen

**Datum**  
5 juli 2023

**Notanummer**  
2023-0000161353

- Bijlagen**
- Stavaza brief (schoon+revis
  - Uitzonderingenrapportage
  - Set eerdere nota's

## Aanleiding

Bijgaand treft u mede n.a.v. de bespreking hedenochtend tekenversie IV van de stand van zakenbrief Dienst Toeslagen.

## Besispunten

1. Als u akkoord gaat met deze brief verzoeken wij u deze te tekenen.
2. Gaat u akkoord met het openbaar maken van de nu voorliggende nota en de bijgevoegde eerdere nota's conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's? Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

ahhoor

## *Politiek/bestuurlijke context*

In de brief kunnen enkele toezeggingen aan de Kamer afgedaan worden en een update op openstaande moties worden gegeven.

## *Communicatie*

Niet van toepassing.

## **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

Doc. nr.	Datum	Naam document	Toelichting
1	31-3-2023	Nota-stasTD- Opstarten invordering na UHT	De staatssecretaris ontvangt een nota over het opstarten van invordering na UHT.
2	24-5-2023	Nota-stasTD- Beslispuntennota alternatief voor standaard betalingsregeling met verrekening	De staatssecretaris ontvangt een nota over een alternatief voor een standaard betalingsregeling met verrekening.
3	9-6-2023	Nota-stasTD- Outline stand van zakenbrief Toeslagen	De staatssecretaris ontvangt een nota met daarin een outline van de stand van zakenbrief Toeslagen.
4	13-6-2023	Nota-stasTD- Opstarten invordering na UHT	De staatssecretaris ontvangt een tweede nota over het opstarten van invordering na UHT.
5	15-6-2023	Nota-stasTD- Concept stand van zakenbrief Dienst Toeslagen	De staatssecretaris ontvangt een nota met daarbij de concept versie van de stand van zakenbrief Toeslagen.
6	15-6-2023	Nota-stasTD-Informatiehuishouding Dienst Toeslagen	De staatssecretaris ontvangt een nota met daarin o.m. het gebruik van USB-gegevensdragers bij de Dienst Toeslagen, hierover wordt in de stand van zakenbrief Toeslagen gerapporteerd.
7	21-6-2023	Nota-stasTD- Model Hoog Risico 60+	De staatssecretaris ontvangt een nota over het model Hoog Risico 60+ die in de stand van zakenbrief wordt beschreven.
8	23-6-2023	Nota-stasTD- Tekerversie stand van zakenbrief Dienst Toeslagen	De staatssecretaris ontvangt een nota met daarbij de eerste tekerversie van de stand van zakenbrief Toeslagen.
9	23-6-2023	Nota-stasTD- Damage -029: Directie Toeslagen- Onjuiste inkomens-attenderingsbrieven 2023 verstuurd	De staatssecretaris ontvangt een nota over onjuiste attenderingsbrieven waarover wordt gerapporteerd in de stand van zakenbrief Toeslagen.
10	30-6-2023	Nota-stasTD-Tekerversie II stand van zakenbrief Dienst Toeslagen	De staatssecretaris ontvangt een nota met daarbij de tweede tekerversie van de stand van zakenbrief Toeslagen.
11	3-7-2023	Nota-stasTD-Tekerversie III stand van zakenbrief Dienst Toeslagen	De staatssecretaris ontvangt een nota met een nieuwe versie van de stand van zakenbrief Dienst Toeslagen



Ministerie van Financiën

31.03.2023  
Bijlagen

6/4 10.00 (Stafvergadering Toeslagen)  
12/4 15.15 u

**TER INFORMATIE**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

DG Toeslagen

Strategie, Recht & Beleid

Persoonsgegevens

# nota

Opstarten invordering na UHT

**Datum**

31 maart 2023

**Notanummer**

2023-0000087835

**Bijlagen**

Brief 28 juni 2019

Brief 4 februari 2020

## Aanleiding

Voor ouders voor wie het herstelproces is afgerond, moet het invorderingsproces van toeslagen en belastingen weer worden opgestart. Hiervoor wordt beleid opgesteld, een dienstverleningsconcept en een communicatiestrategie.

## Kernpunten

- Als een ouder zich meldt bij UHT, wordt voor deze ouder en diens partner een pauzeknop ingedrukt. Dit betekent dat de invordering van Belastingdienst en Toeslagen schulden gepauzeerd tot en met de integrale beoordeling. Ze ontvangen wel beschikkingen (vrijwillig betalen was/is mogelijk), maar er vindt geen invordering plaats van toeslagen en belastingen.
- Op dit moment geldt dit voor circa 90.000 ouders (unieke BSN-nummers). Voor circa 29.300 van die ouders geldt dat het primaire herstelproces (eerste toets en integrale beoordeling) nu is afgerond (19.300 + 10.000 partners).
- Bij ruim de helft van deze 29.300 ouders (55%) is sprake van een vordering. Dit kan grote impact hebben voor deze ouders.
- Om te voorkomen dat deze reguliere/rechtmatige vorderingen verder oplopen is het voor deze ouders van belang dat zo spoedig mogelijk na afronding van het UHT-traject de invordering van de lopende vorderingen wordt opgestart.
- Het opstarten betekent dat de pauzeknop voor de ouders wordt uitgezet en de invordering van toeslagen en belastingen wordt hervat.
- Als een ouder gedupeerd is, zijn diens schulden tot en met 31-12-2020 kwijtgescholden. Dit geldt niet voor schulden in de jaren daarna.
- Opstarten is mogelijk wanneer voor de betreffende ouder geldt dat:
  - de IB is afgerond of het UHT-traject is op verzoek van de ouder gestopt;
  - het moratorium is afgelopen;
  - Er ten minste 4 weken zijn verstreken sinds afronding van het IB-proces.
- Bezwaar tegen de IB uitkomst, een traject bij CWS of de afronding kind/ex-partner regel niet wordt afgewacht, omdat dit mogelijk nog lang duurt en eventuele schulden in de tussentijd verder zouden oplopen.
- Gezien de gevoeligheid vraagt de opstart om een zorgvuldig proces en een zorgvuldige communicatie. Hierbij worden de ervaringen bij de opstart na Covid meegenomen.
- Een groep van ~3.500 ouders is geïdentificeerd als mogelijk gedupeerd, maar heeft zich ondanks herhaaldelijke pogingen niet gemeld bij UHT. Voor hen is

hoe bij andere  
publieke  
uitvoering -  
organisaties?

ook een pauzeknop ook aangezet. Over deze groep wordt u later  
geïnformeerd.

Wanneer

### Toelichting

Ten behoeve van het opstarten van het invorderingsproces na het UHT-traject wordt gewerkt aan: een dienstverleningsconcept en een communicatiestrategie, die worden getoetst in één pilot. Deze uitwerkingen worden t.z.t. aan u voorgelegd. Dan zal ook verder inzicht worden gegeven in de planning en duur van het project. Globaal is het tijdpad nu als volgt:

- Q2 ontwikkelen beleid (en zo nodig wetgeving) en voorbereiden pilot;
- Q3 uitvoeren pilot en zo nodig aanpassen beleid;
- Q4 aanvang uitvoering.

a. In het **dienstverleningsconcept** wordt opgenomen wat vanuit perspectief van de ouder en de uitvoering wenselijk is voor het opstarten van de invordering. Hierbij worden ouders in vier situaties onderscheiden<sup>1</sup>:

1. ouders zonder vorderingen en die geen toeslagen ontvangen (ca. 13%);
2. ouders zonder vorderingen en die wel toeslagen ontvangen (ca. 31%);
3. ouders met vorderingen en die geen toeslagen ontvangen (ca. 9%);
4. ouders met vorderingen en die wel toeslagen ontvangen (ca. 47%).

De vorderingen in situatie 3 en 4 kunnen zowel betrekking hebben op toeslagen als op belastingen, het kunnen dus ook meerdere vorderingen zijn, variërend van enkele honderden tot tienduizenden euro's. Om te voorkomen dat iedere vordering met aparte brieven in rekening wordt gebracht, wordt vanuit Toeslagen gekeken of het mogelijk is de invorderingen te bundelen. Bij de groepen 3 en 4 kan de situatie bij het opstarten moeilijk tot complex zijn. Bij circa 55% van de ouders is sprake van een vordering, waarvan men zich niet altijd bewust is en die hoog kan zijn. Tevens kan voor sommige ouders de betaling een probleem zijn.

b. Punt van aandacht bij het dienstverleningsconcept is de **invorderingsrente** bij het opstarten. Aan de Kamer is reeds in 2019<sup>2</sup> en 2020<sup>3</sup> toegezegd dat gedurende de behandeling bij UHT de invordering wordt gepauzeerd en er geen invorderingsrente over de gepauzeerde schulden wordt berekend.

Hiervoor is een wetswijziging vereist, zoals dit ook (bij spoedwet) is gebeurd voor het niet in rekening brengen van invorderingsrente bij de herstart na de covid epidemie. Het niet rekenen van invorderingsrente is alleen aan de orde bij gepauzeerde belasting- en toeslagnschulden die niet al in het kader van herstel zijn kwijtgescholden. Onderzocht wordt of er een andere oplossing - dan een wetswijziging - mogelijk is om materieel aan de toezegging te voldoen. Budgettaire consequenties zullen nader in kaart worden gebracht. Dekking is vooralsnog niet beschikbaar en zal dus ook nader worden

<sup>1</sup> Achter iedere groep staat als indicatie tussen haakjes het percentage van de op pagina 1 genoemde 19.300 ouders voor wie het UHT-proces nu reeds is afgerond. Dit zijn voorlopige cijfers, de cijfers voor de hele populatie kunnen hier van afwijken.

<sup>2</sup> Brief aan de Tweede Kamer van Menno Snel d.d. 28 juni 2019, pagina 3 (bijlage).

<sup>3</sup> Brief aan de Tweede Kamer van Alexandra van Huffelen d.d. 4 februari 2020, pagina 2 (bijlage).

onderzocht.

- c. In het verlengde van het Dienstverleningsconcept wordt een **communicatiestrategie** opgesteld die moet zorgen voor een goede, zorgvuldige, tijdige en heldere communicatie met de ouders. De communicatie wordt verzorgd door UHT en Toeslagen Regulier, de taakverdeling wordt nader uitgewerkt. In de basis bestaat de communicatie uit brieven waarin de ouders worden geïnformeerd over het opstarten van het invorderingsproces en vervolgens over eventueel openstaande vorderingen en de afhandeling daarvan. Het streven is om het aantal brieven per ouder zo veel mogelijk te beperken. Waar nodig en mogelijk wordt voor een persoonlijke aanpak gekozen. Zo wordt tijdens de pilot gekeken of het mogelijk en behulpzaam is om ouders met hoge vorderingen of ouders die bekend zijn bij het brede hulpteam van UHT, vooraf te bellen. Stakeholders en gemeenten worden betrokken bij de communicatie. Tevens wordt aandacht besteed aan een mediaplan en reputatiemanagement.
- d. Wanneer het Dienstverleningsconcept – inclusief de aanpassingen voor de invorderingsrente – en de Communicatiestrategie gereed zijn, worden deze getoetst in een **pilot**. Met de bevindingen van de pilot wordt het beleid bijgesteld waarna de uitvoering kan starten voor alle ouders voor wie het proces bij UHT is afgerond. De pilot start naar verwachting in Q3 van 2023 (of zo mogelijk eerder, dit is mede afhankelijk van de eventuele wetwijziging voor de invorderingsrente).

bellen?

In het verder uitwerken en definitief maken van het proces wordt, naast bovenstaande punten, rekening gehouden met:

- capaciteit (IV en fte) bij Toeslagen Regulier, KI&S, CAP, UHT en Herstel (mede gezien de andere ambities zoals genoemd in het jaarplan);
- risico's in de uitvoering en zorgen bij ouders. Hiervoor wordt o.a. overleg met het Ouderpanel. (Zie voor risico's ook onder kopje Communicatie).

#### *Communicatie*

Het opstarten van het invorderingsproces na UHT kan worden gezien als een operatie waarmee de het herstelproces wordt afgerond. Iedere operatie heeft risico's en kansen op complicaties, zo ook deze. Als zich dit bij 1% van de ouders voordoet, zijn er al 900 potentiële knelgevallen. Gezien de ervaring met de hersteloperatie wordt daar rekening mee gehouden. En ook dat dit tot aandacht zal leiden zowel in de politiek als in de media en dat dit leidt tot stress bij betrokken ouders. Hiermee wordt bij opstellen van het beleid en in de communicatie rekening gehouden.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

- Aan de Kamer is door uw voorgangers reeds in 2019<sup>4</sup> en 2020<sup>5</sup> per brief toegezegd dat de invorderingsrente niet in rekening wordt gebracht.

<sup>4</sup> Brief aan de Tweede Kamer van Menno Snel d.d. 28 juni 2019, pagina 3 (bijlage bij deze nota).

<sup>5</sup> Brief aan de Tweede Kamer van Alexandra van Huffelen d.d. 4 februari 2020, pagina 2 (bijlage).

- De Tweede Kamer wordt geïnformeerd voor aanvang van de pilot. Zo mogelijk in de volgende VGR-Herstel (juni 2023), als nodig via een separate Kamerbrief.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**  
Niet van toepassing.



A/3105-2023

**TER BESLISSING**

Aan  
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

**TER INFORMATIE**

Aan  
De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

# nota

beslispuntennota alternatief voor standaard betalingsregeling met verrekening

Directie Strategie, Recht & Beleid Toeslagen

Persoonsgegevens

## Aanleiding

Tot maart 2021 werd door Toeslagen, als de burger niet reageerde op de terugvorderingsbeschikking, automatisch een standaard betalingsregeling gestart waarbij Toeslagen de aflossingstermijn ambtshalve verrekende met een toeslagvoorschot (de CBT-verrekening). Toeslagen paste bij deze CBT-verrekening de beslagvrije voet niet toe terwijl zij daartoe wel wettelijk verplicht was. Hierdoor konden burgers onder het bestaansminimum komen. Om dit te voorkomen past Toeslagen deze vorm van afbetaling sinds maart 2021 niet meer toe.

Het betalen van een terugvordering door middel van verrekening voldoet echter wél aan een behoefte van burgers omdat hiermee de toeslagschuld wordt voldaan zonder dat de burger actie hoeft te ondernemen. Toeslagen heeft daarom onderzocht of en hoe voldaan kan worden aan deze behoefte. Dit is in lijn met de ambitie die is opgenomen in de herijkte invorderingsstrategie van Toeslagen. Het in deze nota voorgestelde alternatief voor de CBT-verrekening heet "de Toeslagverrekening zonder kosten" ("de TZK-verrekening").

## Beslispunten

- Gaat u akkoord met de TZK-verrekening en om deze per 5 juni uit te voeren?
- Gaat u ter vervanging van de CBT-verrekening voor de TZK-verrekening akkoord met het wijzigen van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen en de Leidraad Invordering 2008.
- Gaat u akkoord om de Kamer bij de informatie over de voortgang van de implementatie van de invorderingsstrategie van Toeslagen over de TZK-verrekening te informeren?

## Kernpunten

- Sinds maart 2021 wordt er geen CBT-verrekening meer aangeboden, omdat het niet mogelijk was om daarbij de beslagvrije voet toe te passen.
- Door het niet langer aanbieden van de CBT-verrekening wordt vermeden dat burgers door de CBT-verrekening onder het bestaansminimum komen.
- De CBT-verrekening werd toegepast als de burger de terugvordering niet voor de uiterste betaaldatum volledig betaalde of wanneer hij de aflossingstermijn (een vierentwintigste deel) niet betaalde.

**Datum**

24-5-2023

**Notanummer**

20230000124263

**Bijlagen**

1

akkoord  
zijn?

- Doordat de CBT-verrekening niet meer wordt toegepast kunnen burgers die wel willen betalen maar niet in actie komen, nu in de dwanginvordering terecht komen en geconfronteerd worden met kosten.
- Daarom is er behoefte aan een alternatief voor de CBT-verrekening, waarbij de beslagvrije voet wél kan worden toegepast.
- In de invorderingsstrategie van Toeslagen is de ambitie opgenomen om dit alternatief te ontwikkelen. Voorts wordt hiermee zo veel mogelijk voorkomen dat er aan de burger onnodig kosten in rekening worden gebracht, dan wel er meer ingrijpende dwanginvorderingsmaatregelen ingezet worden.
- Met het voorgestelde alternatief zal de verrekening plaatsvinden nadat de wettelijke betalingstermijn is verstreken, er geen actie is ondernomen en uit de berekening van de beslagvrije voet blijkt dat er voldoende ruimte is voor de verrekening.
- Als blijkt dat deze ruimte er niet is, vindt er maatwerk plaats.
- Hierdoor wordt beter geborgd dat burgers niet meer onder het bestaansminimum komen, zij beter worden geïnformeerd over de verrekening en de toepassing van de beslagvrije voet en worden mensen met te weinig betalingsruimte sneller geïdentificeerd en maatwerk geboden.
- Het is wenselijk om de verrekening op deze wijze vanaf 5 juni op te starten, omdat er vanaf nu tot november ruimte is in de uitvoering om dit op te starten en de ontstane achterstand weg te werken. Bij een latere start loopt de achterstand op en wordt het risico groter dat de benodigde capaciteit (op den duur) niet meer (in voldoende mate) beschikbaar is.

## Toelichting

### 1. CBT-verrekening

Als een burger teveel toeslagvoorschot heeft ontvangen, stuurt Toeslagen hem een brief waarin wordt medegedeeld dat het teveel betaalde bedrag wordt teruggevorderd. In deze terugvorderingsbeschikking informeert Toeslagen de burger wat het bedrag van de terugvordering is en wanneer de burger de terugvordering uiterlijk moet hebben betaald. Naast de mogelijkheid om de terugvordering ineens te betalen, geeft Toeslagen de burger ook de mogelijkheid om de terugvordering in 24 maandelijkse aflossingstermijnen te betalen. Voor maart 2021 had de burger daarbij twee opties. De eerste optie: de betalingsregeling starten door vóór de uiterste betalingstermijn een aflossingstermijn (1/24 deel van de toeslagschuld) te betalen. De tweede optie: niets doen, waarna Toeslagen de betalingsregeling zelf startte door – indien mogelijk – de aflossingstermijn te verrekenen met een aan de burger uit te betalen toeslagvoorschot van dezelfde toeslagsoort als de terugvordering ('de CBT-verrekening'). Voor veel burgers was deze regeling een optie om, zonder verder zelf in actie te hoeven komen, automatisch de toeslagschuld in termijnen te betalen.

In het bericht van de NOS op 9 maart 2021 met de titel "Schuldenbeleid van de Belastingdienst onder vuur" stellen de Nationale ombudsman (No) en de Landelijke Organisatie Sociaal Raadsliden (LOSR) dat Toeslagen bij de CBT-verrekening de beslagvrije voet had moeten toepassen. Door dit na te laten kwamen mensen onder het bestaansminimum. Dit bericht heeft geleid tot



Kamervragen.<sup>1</sup> Aangezien het niet mogelijk was om bij de CBT-verrekening de beslagvrije voet geautomatiseerd toe te passen, is deze vorm van afbetaling niet meer uitgevoerd. Hiermee is voorkomen dat burgers na het stopzetten van de CBT-verrekening onder het bestaansminimum zijn gekomen.

Een nadelig gevolg van het niet langer toepassen van de CBT-verrekening is dat burgers die wel willen en kunnen betalen maar niet reageren op de terugvorderingsbeschikking worden geconfronteerd met betalingsherinneringen, aanmaningen en dwangbevelen en de daarmee verbonden kosten. Een deel van deze burgers belandt vervolgens in de dwanginvordering waarbij de volledige toeslagschuld zo snel mogelijk wordt ingevorderd waardoor zij door de toepassing van de beslagvrije voet direct op het bestaansminimum terecht kunnen komen. Daarnaast worden deze burgers geconfronteerd met extra invorderingskosten en mogelijk ingrijpendere dwanginvorderingsmaatregelen. Als de CBT-verrekening zou zijn gehandhaafd zouden veel burgers hun toeslagschuld gespreid hebben kunnen betalen zonder direct tot op het bestaansminimum te zakken en zonder te worden geconfronteerd met extra invorderingskosten.<sup>2</sup>

## 2. Invorderingsstrategie

In de herijkte invorderingsstrategie van Toeslagen is dit probleem geadresseerd en is de volgende ambitie opgenomen:

*"Ook wil Toeslagen onderzoeken hoe het verrekenen van de aflossingstermijn met toeslagvoorschotten als een manier om de terugvordering (in termijnen) te betalen weer mogelijk kan worden gemaakt. Hierbij is het wel van belang dat het bestaansminimum geborgd is en de burger wetenschap heeft van het feit dat het termijnbedrag wordt verrekend met zijn toeslagvoorschot, waarbij het ook een belangrijke voorwaarde is dat de burger (net als bij overige automatische betalingsmogelijkheden) de verrekening per ommegaande kan stoppen en/of op een andere manier kan gaan betalen."*

Deze ambitie is al zodanig besproken met de LOSR en de No in de gesprekken over de CBT-verrekening en in de rondetafelgesprekken over de invorderingsstrategie.

## 3. Oplissing

Het voorstel is om de terugvorderingsbeschikking waarop de burger ná het verlopen van de wettelijke betalingstermijn niet heeft gereageerd (de burger heeft de terugvordering niet in één keer betaald, geen aflossingstermijn betaald in het kader van de standaard betalingsregeling of een verzoek ingediend voor een persoonlijke betalingsregeling) te verrekenen met eventuele toeslagvoorschotten. In deze gevallen wordt er geén betalingsherinnering, aanmaning of dwangbevel gestuurd. Bij deze verrekening zal Toeslagen wél geautomatiseerd de beslagvrije voet toepassen. Over de start van de verrekening en de berekening van de beslagvrije voet wordt de burger per brief geïnformeerd. Als uit de berekening van de beslagvrije voet blijkt dat er onvoldoende ruimte is om de standaard termijnen te betalen, dan vindt er maatwerk plaats. Dit alternatief voor de CBT-verrekening heet "de Toeslagverrekening zonder kosten" ("de TZK-verrekening"). Ofschoon de TZK-verrekening tot gevolg heeft dat de koopkracht van huishoudens

<sup>1</sup> Kamerbrief over beslagvrije voet bij verrekeningen toeslagen en beantwoording Kamervragen, 9 juli 2021

<sup>2</sup> In 2020 waren dat 300.000 burgers met één of meer van dergelijke verrekeningen.

meer onder druk komt te staan, omdat zij daardoor minder voorschot ontvangen, heeft zij de voorkeur boven het voor die huishoudens slechtere alternatief dat er meer kostbare en mogelijk ook meer ingrijpende dwanginvorderingsmaatregelen in gezet worden die evengoed (een grotere) impact hebben op de koopkracht van deze huishoudens.

De TZK-verrekening vindt verder plaats onder dezelfde voorwaarden als de voorwaarden die golden bij de CBT-verrekening. Het bedrag dat maandelijks wordt verrekend is gelijk aan het bedrag van de terugvordering, gedeeld door 24 maanden, met een minimumbedrag van € 20 ("het verrekeningsbedrag").

#### *Beslagvrije voet, beslagruimte en verrekening*

Anders dan verrekening in het kader van de dwanginvordering die plaatsvindt op grond van artikel 32 AWIR, waarbij Toeslagen het recht heeft om de volledige beslagruimte (het bedrag van het toeslagvoorschot dat na toepassing van de beslagvrije voet overblijft) te benutten voor de verrekening, wordt er bij de TZK-verrekening voor gekozen om het verrekeningsbedrag gebaseerd op het totale bedrag gedeeld door 24 maanden aan te houden. Als het verrekeningsbedrag kleiner is dan de beslagruimte zal Toeslagen dus alleen het verrekeningsbedrag verrekenen (zie ook hierna).

#### *Geen beslagvrije voet*

Indien Toeslagen de beslagvrije voet niet kan vaststellen, dan wordt de beslagruimte op "nul" gesteld.<sup>3</sup> Dit is vaak het geval bij burgers die ondernemers zijn<sup>4</sup> omdat er van deze groep (veelal) geen (volledige) inkomensgegevens in de UWV Polis administratie beschikbaar zijn. Bij deze groep burgers wordt de TZK-verrekening dus niet toegepast.

#### *Verrekening*

Als de beslagruimte groter of gelijk is dan het verrekeningsbedrag zal de TZK-verrekening uitgevoerd worden. De burger zal hiervan per brief ("de TZK-verrekeningsbrief"), met een bijlage waarin de specificatie van de beslagvrije voet is opgenomen ("de Modelmededeling BVV") worden geïnformeerd.

#### *De TZK-verrekeningsbrief*

Conform de ambitie in de invorderingsstrategie dient de TZK-verrekeningsbrief helder te communiceren over het starten van de verrekening, hoe en waarmee de toelagschuld is verrekend, tot wanneer dit gebeurt en dat de verrekening desgewenst kan worden gestopt als de schuld op een andere manier betaald kan worden.

In de TZK-verrekeningsbrief staat:

- het openstaande bedrag van de terugvordering,
- welke soort toeslagsoort het betreft,
- het verrekeningsbedrag,
- het bedrag aan in rekening gebrachte invorderingsrente,
- welk bedrag aan terugvordering er na de verrekening resteert,

<sup>3</sup> Op dit moment is dit het standpunt. Dit is nog een bespreekpunt met SZW en andere ketenpartners.

<sup>4</sup> Ondernemers is geen afgebakende doelgroep. Ondernemers kunnen namelijk ook looninkomsten hebben en in die gevallen kan er wel een BVV worden vastgesteld. Daarnaast bestaan er ook particulieren die geen looninkomsten hebben.

- welk bedrag aan toeslagvoorschot er na verrekening resteert,
- hoe lang de TZK-verrekening uitgevoerd zal worden
- dat het voorschotrecht ongewijzigd is, maar door de verrekening een lager bedrag wordt uitbetaald.

Ook staat in de brief dat de burger op elk moment:

- aan Toeslagen kan verzoeken om de beslagvrije voet te herzien; of
- de TZK-verrekening te stoppen als de burger zijn schuld op een andere manier gaat betalen
- en wat de gevolgen zijn als niet wordt betaald.

#### *Geen verrekening*

Als de beslagruimte nul is of kleiner is dan het verrekeningsbedrag zal de TZK-verrekening niet uitgevoerd worden. In dat geval wordt de terugvordering door het systeem gesignaleerd ('Uitvallen') zodat deze door de kantoormedewerker kan worden opgepakt ter beoordeling of de burger moet worden benaderd voor het afsluiten van een persoonlijke betalingsregeling.

#### *Herziening beslagvrije voet*

Als de burger van mening is dat Toeslagen zijn beslagvrije voet niet juist heeft vastgesteld, dan kan hij een herzieningsverzoek indienen. In dat geval wordt de beslagvrije voet en de beslagruimte opnieuw vastgesteld.

Indien blijkt dat de nieuw vastgestelde beslagruimte nog steeds groter is dan het verrekeningsbedrag, loopt de TZK-verrekening gewoon door.

Indien blijkt dat de nieuw vastgestelde beslagruimte kleiner is dan het verrekeningsbedrag, dan wordt het in de laatste maand verrekende verrekeningsbedrag volledig terugbetaald. Door middel van een bestandscorrectie wordt met één maand terugwerkende kracht het maandbedrag van het voorschot weer hersteld met het verrekeningsbedrag.

De TZK-verrekening wordt dan stopgezet.

#### *Stopzetten TZK-verrekening door de burger*

Naast het verzoek om een herziening van de beslagvrije voet kan de burger de TZK-verrekening op elk moment stopzetten door hiertoe een verzoek bij Toeslagen te doen. Dit verzoek wordt alleen toegekend als de burger het bedrag ineens gaat betalen of als een persoonlijke betalingsregeling wordt toegekend.

#### *Gevolgen stopzetten TZK-verrekening*

Als de TZK-verrekening is stopgezet (na herziening van de beslagvrije voet of op verzoek van de burger), is het niet mogelijk deze opnieuw 'aan' te zetten. Met andere woorden: voor het afbetalen van de terugvordering zal dan een andere regeling in een ander systeem moeten worden opgevoerd en moet worden beoordeeld of de schuld van de burger in dat geval in aanmerking komt voor een persoonlijke of een standaard betalingsregeling.

#### *Hervatten invordering*

Als de TZK-verrekening niet (meer) mogelijk is en er geen persoonlijke betalingsregeling tot stand komt, dan gaat de terugvordering weer terug naar het reguliere proces (het HAD-proces). In dat geval zal Toeslagen de invordering hervatten met het sturen van een betalingsherinnering, een aanmaning en eventueel een dwangbevel, waarna Toeslagen ook weer kan overgaan tot verrekening of het nemen van andere dwanginvorderingsmaatregelen.

#### 4. Waarborgen voor de burger

Met de TZK-verrekening vordert Toeslagen in door middel van verrekening, maar beperkt zij zich ambtshalve in de uitoefening van haar verrekeningsbevoegdheid tot het bedrag van de aflossingstermijn. Van uitstel van betaling in de zin van het eerste lid van artikel 4:94 Awb, waarbij Toeslagen op grond van het tweede lid niet mag aanmanen of invorderen, is dan ook geen sprake. Ook is er (evenals bij de CBT-verrekening) geen sprake van een met de burger overeengekomen betalingsregeling.

Toeslagen zal op eerste verzoek van de burger de beslagvrije voet herzien en/of de TZK-verrekening stopzetten als de burger de schuld ineens betaalt of als een persoonlijke betalingsregeling is toegekend.

#### 5. Juridische gevolgen

##### Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen

Artikel 30 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna: Awir) biedt Toeslagen de bevoegdheid tot verrekening van een door de burger verschuldigd bedrag aan terugvordering met een aan hem uit te betalen tegemoetkoming of voorschot daarop. De wet geeft hierbij zelfs aan dat het niet uitmaakt om welke inkomensafhankelijke regeling of om welk berekeningsjaar het gaat. Verrekening mag – overeenkomstig het derde lid van artikel 30 van de Awir – pas plaatsvinden nadat de betalingstermijn is verstreken.<sup>5</sup> Hieraan voldoet de TZK-verrekening. Derhalve zijn er géén juridische belemmeringen om uitvoering te geven aan de TZK-verrekening.

##### Uitvoeringsregeling Awir

Om verwarring met de CBT-verrekening te voorkomen moet artikel 7, derde lid (en verwijzingen daarnaar) van de uitvoeringsregeling Awir komen te vervallen. De overige leden van dit artikel moeten worden vernummerd.

##### Leidraad Invordering 2008

In artikel 79.7 LI 2008 zijn op dit moment nog aanvullende beleidsregels opgenomen ten behoeve van de CBT-verrekening. Om misverstanden en verwarring te voorkomen is het nodig om naast de aanpassingen in de Uitvoeringsregeling Awir ook de betreffende beleidsregels in artikel 79.7 te laten vervallen bij invoering van de TZK-Verrekening.

Daarnaast zullen diverse (begunstigende) elementen van de TZK-verrekening moeten worden vastgelegd in beleidsregels. Daarbij kan worden gedacht aan wanneer de TZK-verrekening wordt toegepast, dat er geen kosten in rekening worden gebracht, het verrekeningsbedragen wanneer de TZK-verrekening wordt beëindigd.

#### 6. IV-aanpassingen

Voor het kunnen uitvoeren van het hierboven geschetste proces moeten er aanpassingen plaatsvinden in de automatisering. Deze vinden op verzoek van CAP plaats en zij zijn gereed om dit per 5 juni uit te voeren.

#### 7. Toename kantoorwerk LIC

In deze nieuwe opzet zal er sprake zijn van terugvorderingen die als Dynamisch Monitoren-adviezen ('DM-adviezen') aan medewerkers van het LIC worden

<sup>5</sup> Wanneer de burger verzoekt om verrekening dan kan de verrekening ook plaatsvinden voordat de betalingstermijn is verstreken. Zie artikel 79.5 Leidraad Invordering 2008.

Wanneer gereed?  
kan dus  
volgevoerd  
worden  
m.

aangeboden. Deze adviezen moeten handmatig door medewerkers worden behandeld. Dit leidt tot een toename van het werk bij het LIC. Het is nu nog niet te voorspellen tot hoeveel extra werk dit leidt, omdat we geen ervaringscijfers hebben met het vooraf toepassen van de beslagvrije voet bij verrekeningen. Deze werkzaamheden zijn intern besproken en leveren uiteindelijk een besparing op ten opzichte van dwanginvordering. Om een beeld te krijgen van het extra werk, zijn verschillende scenario's uitgewerkt.

#### 8. Informeren van de Kamer

Gezien de voorgeschiedenis, waarbij de CBT-verrekening mede naar aanleiding van vragen vanuit de Kamer is gestopt, adviseren wij u om de Kamer proactief te informeren over het alternatief van de TZK-verrekening en met name over de gevolgen voor de burger. Dit kan meegenomen worden met de informatie aan de Kamer over de voortgang van de implementatie van de invorderingsstrategie van Toeslagen.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

bankeer  
is deze?  
voor  
zomerroei  
~~snetsje~~  
vande

hoe monitoren/evalueren  
we de TZK-verrekening?



**TER INFORMATIE**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directie Strategie, Recht  
& Beleid Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Outline stand van zakenbrief Toeslagen

**Datum**

9 juni 2023

**Notanummer**

2023-0000130470

**Bijlagen**

## Aanleiding

- Bijgaand treft u een outline/inhoudsopgave van de stand van zakenbrief Toeslagen. Graag vernemen we uw op/aanmerkingen hierbij.

## Kernpunten

- Het streven is om de stand van zakenbrief voor het zomerreces te verzenden. Hierbij zijn enkele onderwerpen rondom het thema "Verbetering dienstverlening" opgenomen en daarnaast een categorie 'Overige onderwerpen'.
- In verschillende Kamerbrieven en in het debat over Ongekend Onrecht is tevens toegezegd om voor de zomer (een deel van) de stukken uit de parlementaire enquête die betrekking hebben op Toeslagen (en nog niet openbaar zijn) openbaar te maken. Daarnaast wordt een reconstructie gemaakt van gang van zaken rondom de mail van mevrouw González Pérez aan de secretaresse van voormalig staatssecretaris Snel. Voorstel is om hierover een separate brief te sturen, naar verwachting ontvangt u in de week van 12 juni een eerste concept.
- De planning is als volgt:
  - Outline-nota 9 juni 2023 in tas;
  - Conceptbrief uiterlijk vrijdag 16 juni 2023 in tas;
  - Tekenversie uiterlijk vrijdag 23 juni 2023 in tas;
  - Verzending week van 26 juni 2023.

## Toelichting

*Inhoud stand van zakenbrief Toeslagen juni/juli 2023*

1. Korte intro
2. Verbetering dienstverlening
  - a. Dienstverlening aan het loket (toezegging aan lid Stoffer 23 mei 2023 + oude toezegging rondom vindbaarheid fysieke steunpunten)
  - b. Samenwerking met zorgverzekeraars (aansluiten TSL bij Vecozo systeem)
  - c. Helderheid van brieven (toezegging aan lid Inge van Dijk 22 feb 2023)
  - d. Campagne effectonderzoek (toezegging aan lid Inge van Dijk 22 feb 2023)

- e. Update stand van zaken invoeringstoets TSL (eerste invoeringstoets naar TK in Q4-23)
- f. Thema niet-gebruik inclusief update moties Van Baarle en Dijk/Werner en oude toezegging aan Grinwis rondom KGB en KB
- 3. Overige onderwerpen
  - a. Partnerbegrip toeslagen (toezegging aan lid Omtzigt 22 feb 2023)  
Er is nog geen reactie bekend van Minister SZW over beoogde dekking voor de verbetermaatregel partnerschappen eerstegraadsbloedverwanten boven 27 jaar. U ontvangt spoedig separaat een nota die u informeert over de voortgang bij deze verbetermaatregel.
  - b. Invordering (delen mogelijk mee te nemen in aparte stand van zakenbrief invordering)
    - i. Invordering na UHT
    - ii. Update stand van zaken herijkte invorderingsstrategie
    - iii. Standaard betalingsregeling met verrekening
  - c. Update risicoclassificatiemodel
  - d. Cultuur en Leiderschap (conform toegezegd aan EK leden (CU/Verkerk, VVD/Geerdink wordt hier in elke stand van zakenbrief aandacht aan besteed)

BP  
 actie nodig?  
 overly?

Wetgeving?

*Politiek/bestuurlijke context*

In de brief kunnen enkele toezeggingen aan de Kamer afgedaan worden.

*Communicatie*

Niet van toepassing.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

nas ufs zeggen over hoop - macht - maatregelen en bis afbaken communicatie daarvoor.

handhaving?

zijn er nas belastingen om de met jaan plan qua antwikkelen te melden, bijvoorbeld de kuringen



AV 17-06-2023  
bespreken

26/6 16.15

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

TER INFORMATIE

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie SR&B

Persoonsgegevens

# nota

Opstarten invordering na UHT

Ahhoor dan dit op te starten;  
en op niet al te lange  
termijn voor te leggen

## Aanleiding

Voor ouders voor wie het primaire herstelproces is afgerond, moet het invorderingsproces van toeslagen en belastingen weer worden opgestart. U bent hier eerder over geïnformeerd (zie bijlage). Deze nota gaat in op uw vragen over op welke moment voor welke groep de invordering wordt opgestart en het op nul zetten van de invorderingsrente.

## Beslispunten

U wordt gevraagd in te stemmen met:

- a. het vaststellen van het moment van opstarten op 6 weken na het afronden van het primaire proces bij UHT (eerste toets en IB);
- b. dat voor ouders die zich niet actief bij UHT hebben gemeld, maar voor wie de pauzeknop wel is aangezet, de invordering ook weer wordt opgestart;
- c. dat als een ouder niet als gedupeerd is aangemerkt en vervolgens bezwaar aantekent, ongeacht wanneer hij/zij dit doet, de pauzering gehandhaafd blijft of de invordering wordt opgeschort;
- d. dat ook ouders die een civielrechtelijke procedure hebben aangespannen blijven gepauzeerd of worden opgeschort;
- e. de vrijstelling invorderingsrente regelen via het Eindejaarsbesluit of per amvb.

## Kernpunten

- Bij aanmelding bij UHT wordt voor een ouder en diens toeslagpartner de invordering van schulden bij Belastingdienst en Toeslagen gepauzeerd, conform de toezegging van uw ambtsvoorgangers<sup>1</sup>.
- Over deze gepauzeerde schulden wordt geen invorderingsrente gerekend, eveneens conform de toezegging van uw voorgangers.
- Voorgesteld wordt om de pauzering op te heffen en de invordering weer op te starten wanneer ouders het primaire UHT-proces (eerste toets en IB) hebben doorlopen. Het is immers in het belang van de ouders dit zo snel mogelijk te doen zodat schulden bij Belastingdienst en Toeslagen niet verder oplopen.
- De toezegging van de pauzering kan ruimer worden geïnterpreteerd, bijvoorbeeld totdat ook bezwaar is afgehandeld en de CWS is gepasseerd. Er

4/26 100/1003  
Datum  
13 juni 2023  
Notanummer  
2023-00007-2961  
Bijlagen  
Nota 31 maart 2023  
Snelde  
Comment -  
case  
check op  
differentie  
titel  
meer  
duidelijk  
had over  
uitlykplanning  
start

Barneun?

utkg

<sup>1</sup> Brieven aan de Tweede Kamer van 28 juni 2019 en 4 februari 2020 (zie pag. 5 van deze nota).



gaat maar een beperkte groep ouders in bezwaar of naar de CWS en kan de doorlooptijd hiermee oplopen. Een ruimere toepassing kan ouders opnieuw in problemen brengen vanwege oplopende schulden terwijl de uitkomsten van een bezwaar of CWS traject voor gedupeerde ouders geen invloed meer zal hebben op de schulden kwijtschelding.

- Dit geldt niet voor niet-gedupeerde ouders, bij hen kan de uitkomst van het bezwaartraject nog invloed hebben op hun schuldpositie (immers, als de ouders alsnog als gedupeerd wordt aangemerkt komen zij in aanmerking voor de schuldenaanpak). Zodoende wordt voorgesteld voor deze ouders een opschortende werking uit te laten gaan van bezwaar.
- De Oudercommissie geeft ook aan dat het goed is voor ouders om het UHT-traject af te ronden en weer in het reguliere proces mee te draaien.
- Inzet is om de vrijstelling van de invorderingsrente (conform de toezegging) te regelen via het Eindejaarsbesluit (inwerkingtreding 1 januari 2024) of via een amvb (inwerkingtreding juli 2024, of zo mogelijk eerder).
- De opstart van de invordering bij ouders met openstaande schulden start derhalve pas in 2024, tot die tijd worden ouders en hun toeslagpartners er op gewezen dat zij de openstaande beschikkingen nu reeds kunnen betalen.
- Op dit moment worden het beleid en een communicatieplan verder uitgewerkt en worden de gevolgen voor de uitvoering in kaart gebracht. De resultaten hiervan worden aan u voorgelegd.

Tevens wordt middels pilots ervaring opgedaan, waarna de opstart op grote schaal plaats kan vinden (een planning van de pilots volgt nog).

## Toelichting

### Herstart invordering

- Bij aanvang van de hersteloperatie is aan de Tweede Kamer toegezegd dat gedurende het proces bij UHT de openstaande vorderingen bij Toeslagen en de Belastingdienst worden gepauzeerd (pauzeknop).
- Als een ouder zich meldt bij UHT, wordt voor deze ouder en diens partner de pauzeknop ingedrukt. Ze ontvangen wel beschikkingen van de Belastingdienst en Toeslagen, maar er volgt geen invordering (vrijwillig betalen is mogelijk).
- Op dit moment geldt de pauzeknop voor in totaal circa 93.000 ouders en hun toeslagpartner (BSN-nummers, waarvan circa 2/3 ouders en 1/3 partners).
- Voor circa 35.000 van deze ouders (+partners) geldt dat het primaire herstelproces bij UHT (eerste toets en integrale beoordeling) nu is afgerond.
- Om te voorkomen dat de reguliere vorderingen verder oplopen, is het voor deze ouders van belang dat de invordering van de lopende vorderingen zo spoedig mogelijk wordt opgestart.
- Voorgesteld wordt om de invordering weer op te starten na het verlopen van de bezwaartermijn van 6 weken.
- Dit geldt ook voor ouders die erkend gedupeerd zijn en bezwaar hebben aangetekend tegen de uitkomst van de IB en/of zich hebben gemeld bij de CWS. Ongeacht of zij dit in het verleden hebben gedaan, of zij dit wel of niet binnen de bezwaar termijn hebben gedaan, of dat zij dit nog in de toekomst gaan doen. Deze ouders hebben reeds een schuldregeling (kwijtschelding) en

utiles  
voor hem?  
en de begin  
beschikking  
Amvb  
1 januari  
of 1 juli  
2024  
start?  
belangrijk  
graag  
zo snel  
mogelijk.  
vroeg  
beginne

utiles

wan neer start beoogd?

voor gedupeerde ouders  
gaat het om nieuwe schulden  
na de peildatum?  
zijn aantallen bekend?

13.000  
geen  
vordering

die verandert niet door de opstart (bij niet-erkende ouders kan het bezwaar tot erkenning leiden en zo de schuldpositie veranderen).

- Het opstarten voor erkend gedupeerde ouders die bezwaar maken voorkomt ook voor hen dat de reguliere/ rechtmatige vorderingen verder oplopen.
- Een deel van de bezwaren worden pas na het verlopen van de bezwaartermijn (6 weken) bij UHT ingediend. Deze worden wel in behandeling genomen.
- Alleen een bezwaar van een bij IB niet als gedupeerd aangemerkte ouder heeft mogelijk impact op diens schuldpositie. Bij een toekend bezwaar en de beslissing dat iemand wel gedupeerd is krijgt deze ouder immers recht op de schuldenaanpak, waardoor de schulden en dus de invorderingen over de jaren t/m 2020 vervallen.

#### Opschortende werking

- Wanneer een ouder door UHT niet als gedupeerd aangemerkt is, blijven de huidige schulden van de ouder bestaan.
- Als een ouder gedupeerd is, zijn diens schulden tot 1 januari 2021 kwijtgescholden. Dit geldt niet voor de jaren daarna. Een gedupeerde ouder kan bezwaar maken tegen de IB uitkomst en heeft de mogelijkheid om zich te melden bij CWS. Bij bezwaar of een verzoek aan CWS kan een ouder mogelijk additionele compensatie ontvangen, dit heeft geen verdere impact op de schuldenregeling, kwijtschelding blijft ongewijzigd. Er vindt in dit geval geen opschorting van de invordering plaats.
- Een ouder waarvan is vastgesteld dat de ouder niet gedupeerd is, kan tegen de uitkomst van de IB in bezwaar gaan<sup>2</sup>. Wanneer een ouder bezwaar aantekent dan geldt een opschorting van de invordering, ongeacht wanneer hij/zij dit doet<sup>3</sup>. Het is namelijk mogelijk dat het bezwaar alsnog leidt tot het toekennen van gedupeerdheid en dit heeft dan gevolgen voor de schuldpositie van de ouder.
- De afronding kind/ex-partner regeling wordt niet afgewacht, omdat deze vergoedingen geen impact meer hebben op de schulden van de betreffende ouder en eventuele schulden in de tussentijd verder zouden kunnen oplopen.
- Een aantal ouders heeft een civielrechtelijke procedure aangespannen tegen de staat. Inmiddels zijn er twee uitspraken bekend<sup>4</sup>. Voorgesteld wordt om de deze ouders eveneens in de pauzering te laten of de invordering op te schorten op het moment dat zij een civiele procedure starten.

#### Niet gemelde ouders

- Bij aanvang van de hersteloperatie is een inventarisatie gemaakt van mogelijk gedupeerde ouders, ook voor deze groep is de pauzeknop aangezet.
- UHT heeft gedurende langere tijd en op verschillende manieren geprobeerd contact te leggen met deze ouders. Desondanks is er nog steeds een grote groep ouders die zich niet gemeld heeft.
- Op dit moment zijn er circa 2.500 ouders die geïdentificeerd zijn als mogelijk gedupeerd, maar die zich nog niet gemeld hebben bij UHT.

<sup>2</sup> Deze ouder kan niet naar CWS gaan totdat is vastgesteld dat de ouder gedupeerde is.

<sup>3</sup> De opschortende werking geldt niet wanneer bezwaar wordt aangetekend tegen het feit dat men voor een bepaald jaar niet als gedupeerd is aangemerkt en voor andere jaren wel.

<sup>4</sup> Kamerbrief d.d. 9 mei 2023 'Uitspraken rechtbank die raken aan de hersteloperatie toeslagen'.

- Ook voor deze groep wordt voorgesteld de invordering opnieuw op te starten om het verder oplopen van schulden te voorkomen.
- Deze groep wordt hier afzonderlijk over geïnformeerd.

#### Oudercommissie

De Oudercommissie geeft ~~vanuit eigen bevinding~~ - aan:

- dat het goed is wanneer het UHT-traject ook echt wordt afgerond;
- dat het onwenselijk is wanneer schulden opnieuw verder oplopen;
- dat bij bezwaar het UHT-traject nog niet als afgerond voelt;
- dat er altijd dilemma's blijven en keuzes gemaakt moeten worden;
- dat het nooit mogelijk is om alle ouders tegemoet te komen.

*Intelij*

#### Invorderingsrente

- De kwijtschelding van schulden geldt uitsluitend voor vorderingen die zijn ontstaan tot en met 1 juni 2021. Schulden die zijn ontstaan na 1 juni 2021 worden wel gepauzeerd.
- Aan de Kamer is reeds in 2019 en 2020 toegezegd dat invorderingsrente niet in rekening wordt gebracht gedurende de volledige periode van pauzing<sup>5</sup>.
- Wordt de invordering na pauzing weer hervat dan zal normaal gesproken ook weer invorderingsrente in rekening worden gebracht.
- Tevens geldt dat de duur van de pauzing eenzijdig wordt bepaald door de overheid. Ouders kunnen het moment van herstart niet zelf bepalen (zij kunnen wel besluiten om eerder te gaan betalen).
- Vergelijkbaar is de situatie bij de opstart van Toeslagen na de Covid-pauze waarbij is besloten geen invorderingsrente in rekening te brengen<sup>6</sup>.
- Het systeem berekent de invorderingsrente geautomatiseerd over de gehele periode vanaf de laatste vervaldag tot aan de dag van betaling of verrekening<sup>7</sup>. Het verouderde systeem kan geen invorderingsrente berekenen over een onderbroken periode. Dit betekent dat de rente handmatig en per aanslag moet worden berekend en/of gecorrigeerd over de correcte periode.
- Bij de herstart wordt geen invorderingsrente in rekening gebracht over alle vorderingen tot aan het moment van opstarten.
- De inzet is om het op nul stellen van de invorderingsrente te regelen in het Eindejaarsbesluit. Als dit niet lukt wordt het per amvb geregeld.
- Via het Eindejaarsbesluit is de inwerkingtreding 1 januari 2024. De gemiddelde doorlooptijd voor een amvb bedraagt negen maanden, vanaf het besluit om dit per amvb te regelen. De datum van inwerkingtreding is dan naar verwachting 1 juli 2024. Onderzocht wordt wat haalbaar is.

*Nota wordt vervolgd op volgende pagina*

<sup>5</sup> - Brieven aan de Tweede Kamer van 28 juni 2019 en 4 februari 2020 (zie pag. 5 van deze nota).

<sup>6</sup> Aanpassing Awir per 1 juli 2022 door toevoeging van artikel 29a. Geen rente bij hervatting invordering toeslagschulden.

<sup>7</sup> De invorderingsrente wordt over iedere betaling afzonderlijk (enkelvoudig) berekend (art. 29 Uitv.reg. Invorderingswet 1990). Bij een gedeeltelijke betaling wordt alleen rente berekend over het bedrag dat bij die betreffende betaling op de belastingaanslag in mindering wordt gebracht. Voor het restant bedrag wordt rente in rekening gebracht bij de betaling. Hierbij wordt uitgegaan van het tijdvak dat aanvangt op de dag na de vervaldag van de voor de belastingaanslag geldende enige/laatste betalingstermijn t/m de dag voorafgaand aan die van de restantbetaling.

Overzicht wanneer 0% rente geldt tot moment van opstarten:

Ouder		< 2018	2019	2020	2021	2022 >
Gedupeerd	schulden	kwijt		gescholden		
	rente	0%				
Niet gedupeerd	schulden	niet	kwijt	gescholden		
	rente	0%				

#### Budgettaire gevolgen

We gaan er vooralsnog van uit dat de budgettaire gevolgen van het kwijtschelden van de invorderingsrente onder het budget van de hersteloperatie vallen. Deze kosten worden in kaart gebracht en indien nodig afgestemd met de opdracht gevende departementen.

overleg

#### Korte termijn

De periode waarin het Eindejaarsbesluit (of amvb) tot stand komt benutten door:

- het zo spoedig mogelijk in werking laten treden van de 0% invorderingsrente (in overleg met DGFZ);
- een communicatietraject met de ouders voor wie de pauzeknop is ingedrukt over de werking en de gevolgen van de pauzeknop en de mogelijkheid om nu reeds zelf te betalen onder de aandacht wordt gebracht;
- een pilot met ouders en toeslagpartners die de primaire UHT- fase hebben doorlopen en geen invorderingen bij toeslagen en belastingen open hebben staan (en bij wie dus geen invorderingsrente in rekening wordt gebracht);
- op basis van de ervaringen met de onder c genoemde pilot alle ouders en toeslagpartners uit deze groep in het reguliere proces terugbrengen (bij hen is geen sprake van een opstart omdat ze geen openstaande schulden hebben).

#### Communicatie

Communicatie is een belangrijk onderdeel van de herstart. De communicatie naar de betreffende ouders moet zeer zorgvuldig plaatsvinden omdat dit gevoelig kan liggen. Hierover wordt u later geïnformeerd wanneer de plannen over de uitvoering aan u worden voorgelegd. Tevens wordt bij opstellen van het beleid en in de communicatie rekening gehouden met het feit dat dit ook tot aandacht zal leiden zowel in de politiek als in de media. Hierover vindt overleg en afstemming plaats met Communicatie.

#### Politiek/bestuurlijke context

- Aan de Kamer is in 2019 en 2020 het volgende toegezegd:
  - In de brief van 28 juni 2019<sup>8</sup>: *de betreffende terugvorderingen kinderopvangtoeslag op te schorten tot het moment waarop voor de ouders duidelijk is wat de gevolgen voor hen zijn van het advies van de adviescommissie. Deze toezegging wil ik uitbreiden tot andere toeslag- en/of belastingsschulden van de betreffende ouders. Ik wil namelijk voorkomen dat de ouders in de tussentijd, lopende het onderzoek van de adviescommissie uitvoering toeslagen, mogelijk in financiële problemen komen door andere inningsmaatregelen van de Belastingdienst. Over de periode van de opschorting zal geen invorderingsrente in rekening worden gebracht.*

<sup>8</sup> Brief aan de Tweede Kamer van Menno Snel d.d. 28 juni 2019, pagina 3.

- In de brief van 4 februari 2020<sup>9</sup>: *Dit houdt in dat de Belastingdienst voor schulden van deze ouders voorlopig geen nieuwe dwanginvorderingsmaatregelen neemt, zoals een loonbeslag, verrekening en inbeslagname van een auto. Lopende dwanginvorderingsmaatregelen zullen worden opgeschort en lopende betalingsregelingen, die door verrekening met toeslagvoorschotten worden voldaan, worden gepauzeerd. Hiermee scheppen we duidelijkheid voor deze ouders en werken we aan het herstellen van het vertrouwen. De betrokken ouders worden per brief in de gelegenheid gesteld om lopende betalingsregelingen te laten doorlopen. Gedurende de pauze zal geen invorderingsrente in rekening worden gebracht.*
- De toezegging van de pauzering van de invordering van belastingen en toeslagen is in werking getreden, voor alle ouders die zich bij UHT hebben gemeld is de pauzeknop ingedrukt.
- De pauzering wordt opgeheven nadat het primaire proces bij UHT (eerste toets en IB) is afgerond, dus wanneer voor de ouders duidelijk is wat de gevolgen zijn. De toezegging van de pauzering kan ruimer worden geïnterpreteerd, bijvoorbeeld totdat ook het bezwaar is afgehandeld en de CWS is gepasseerd. Het voorstel is niet in strijd met de toezegging en juist wenselijk omdat een ruimere toepassing ouders opnieuw in problemen kan brengen.
- De invorderingsrente wordt via een amvb op nul gezet, conform de toezegging.
- De Tweede Kamer wordt hierover geïnformeerd (bij voorkeur) in de stand van zakenbrief of indien nodig via een separate Kamerbrief.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

---

<sup>9</sup> Brief aan de Tweede Kamer van Alexandra van Huffelen d.d. 4 februari 2020, pagina 2.



17-06-2023

**TER BESPREKING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

**TER INFO**

de staatssecretaris van Financiën Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directie Strategie, Recht & Beleid Toeslagen**

Persoonsgegevens

# nota

Concept stand van zakenbrief Dienst Toeslagen

**Datum**

15 juni 2023

**Notanummer**

2023-0000138263

**Bijlagen**

- Cpt stand van zakenbrief
- Evaluatie steunpunten BD
- Reactie op outline nota

## Aanleiding/Kernpunten

- Bijgaand treft u het concept van de stand van zakenbrief Dienst Toeslagen. Hierbij is rekening gehouden met uw opmerkingen op de outline nota (bijgevoegd). Graag vernemen we uw op/aanmerkingen bij deze brief.
- Streven is deze voor het zomerreces te verzenden. Hierbij zijn enkele onderwerpen rondom het thema "Verbetering dienstverlening" opgenomen en daarnaast een categorie "Overige onderwerpen".
- Naar aanleiding van uw opmerkingen:
  - zoals gebruikelijk zal de uitzonderingenrapportage over jan-mei 2023 worden meegezonden, hiervoor is een passage in de brief opgenomen. De concept uitzonderingenrapportage zelf ontvangt u bij de tekenversie volgende week in verband met het recent beschikbaar komen van realisatiecijfers tot en met mei.
  - eind mei is de handavingsstrategie naar de TK gezonden, in deze stand van zakenbrief is er alleen een verwijzing naar gemaakt, tevens naar het recent verzonden jaarrapport.
  - er is een passage toegevoegd over de communicatie van de koopkrachtmaatregelen
  - over het riscoclassificatiemodel wordt u separaat geïnformeerd.
  - rondom het partnerschap heeft u een separate notitie ontvangen (140389).
- De onderwerpen rondom invordering zullen in een aparte stand van zakenbrief invordering door u en de staatssecretaris F&B aan de Tweede Kamer worden verzonden. Daar is een opmerking in de brief over gemaakt.
- De planning is als volgt:
  - Conceptbrief uiterlijk vrijdag 16 juni 2023 in tas
  - Tekensversie uiterlijk vrijdag 23 juni 2023 in tas
  - Verzending week van 26 juni 2023.

### Politiek/bestuurlijke context

In de brief kunnen enkele toezeggingen aan de Kamer afgedaan worden en een update van openstaande moties.

### Communicatie

Niet van toepassing.

### Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.