



# Rapport

**Datum: 9 februari 2007**

**Rapportnummer: 2007/027**

## Klacht

Verzoekster klaagt erover dat de Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Goes niet bereid is om een deel - te weten de voorlopige teruggaven over de periode juni 2004 tot en met december 2004 - van het door haar op de voorlopige aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over het jaar 2004 betaalde bedrag aan haar te restitueren, ondanks dat de Belastingdienst haar verzoek van 4 juni 2004 om onmiddellijke stopzetting van de uitbetalingen van de voorlopige teruggaven niet heeft verwerkt. Dit bedrag had volgens verzoekster door de Belastingdienst van de niet-rechthebbende kunnen worden teruggevorderd.

## Beoordeling

### I. Bevindingen

1. Op 11 december 2003 werd namens verzoekster bij de Belastingdienst een verzoek ingediend om een voorlopige teruggaaf eigen woning in verband met hypotheekrenteaf trek over het jaar 2004. In het verzoek werd verzocht de maandelijkse uitbetalingen te storten op rekeningnummer X, dat op naam van verzoekster en haar partner stond. Verzoekster woonde op het moment van indiening van het verzoek ongehuwd samen met haar partner.

2. Bij aanslag gedagtekend 15 januari 2004 werd door de Belastingdienst aan verzoekster een voorlopige teruggaaf over het jaar 2004 van een bedrag van € 1.847 toegekend. Volgens de beschikking zouden de maandelijkse teruggaven van € 153,92 worden uitbetaald op het rekeningnummer X.

3. Als gevolg van het beëindigen van de relatie tussen verzoekster en haar partner werd in april 2004 het rekeningnummer X alleen op naam van de partner van verzoekster gezet. Over deze wijziging van tenaamstelling werd de Belastingdienst niet geïnformeerd.

Voorts werd als gevolg van het beëindigen van de relatie namens verzoekster per faxbericht van 4 juni 2004 de Belastingdienst verzocht om met onmiddellijke ingang de maandelijkse uitbetalingen van de voorlopige teruggaaf stop te zetten. Het faxbericht werd op 4 juni 2004 door de Belastingdienst ontvangen.

4. Bij voorlopige aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over 2004 gedagtekend 28 juni 2005 werd de volledige voorlopige teruggaaf over 2004 van verzoekster (terug)gevorderd, aangezien verzoekster in haar aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over het jaar 2004 had vermeld dat zij over het hele jaar 2004 geen hypotheekrente had betaald.

5. Naar aanleiding van het namens verzoekster op 4 juli 2005 ingediende bezwaarschrift tegen de hierboven onder 4. genoemde aanslag berichtte de

Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Goes op 29 juli en 30 augustus 2005 dat het stopzetten van de uitbetalingen niet was gebeurd. Waarom de uitbetalingen niet waren stopgezet was de Belastingdienst niet duidelijk geworden. Voor het niet stopzetten bood hij zijn verontschuldiging aan. Dit betekende volgens de Belastingdienst echter niet direct dat hij niet behoorlijk had gehandeld. De Belastingdienst wees erop dat verzoekster na het uitblijven van een (nadere) voorlopige aanslag, geen enkele actie had ondernomen. Dat verzoekster geen zicht meer had op betalingen op het rekeningnummer X, was de Belastingdienst niet aan te rekenen. Voorts wees de Belastingdienst erop dat hij niet was geïnformeerd over een wijziging van het rekeningnummer. Ten slotte deelde hij mee dat het niet mogelijk was om een deel van de voorlopige teruggaaf te verrekenen met de aanslag van verzoeksters ex-partner. In aanmerking genomen het bovenstaande wees de Belastingdienst het bezwaar af en ging derhalve niet tot vermindering van de aanslag over.

Verzoekster ging niet tegen deze uitspraak in beroep en stortte het bedrag van de aanslag op de rekening van de Belastingdienst.

6. Bij brief van 21 oktober 2005 wendde verzoekster zich tot de Nationale ombudsman.

In deze brief staat onder meer vermeld dat haar ex-partner niet bereid is de maandelijkse uitbetalingen voorlopige teruggaven over de periode juni 2004 tot en met december 2004 op een op verzoeksters naam staande rekening te storten.

7. In reactie op de klacht berichtte de Belastingdienst/Zuidwest dat op 7 juni 2004 de verwerking van het verzoek om stopzetting van de uitbetalingen van de voorlopige teruggaven alleen plaatsvond in het automatiseringssysteem van 'de heffing'. Volgens de Belastingdienst was het verzoek echter 'blijven hangen' in dit systeem, waardoor er geen (nadere) voorlopige aanslag werd opgelegd. Dit was bij meer verzoeken het geval geweest.

Volgens de Belastingdienst blijft het gezien de massaliteit van de werkprocessen binnen de grenzen van behoorlijk bestuur en redelijkheid indien met het opleggen van een (nadere) voorlopige aanslag een totale periode van niet langer dan zes weken gemoeid is.

Voorts deelde de Belastingdienst mee dat op of omstreeks 7 juni 2004 in het automatiseringssysteem van "de inning" geen zogenaamde signalering werd ingebracht voor de eventuele mogelijkheid dat geld dat na die datum zou worden uitbetaald, geruisloos kon worden teruggeboekt. De uitbetalingen worden dan gedaan op de rekening van de ontvanger, die deze uitbetalingen later kan verrekenen met een of meer op te leggen aanslagen. In aanmerking genomen dat het inbrengen van de signalering volgens de Belastingdienst in het algemeen leidt tot een vrij omslachtig administratief proces en daarbij behorende interne controleprocedures, zoals dubbele parafering, alsmede dat de zaak ook kan worden rechtgetrokken door het zo spoedig mogelijk opleggen van een (nadere) voorlopige aanslag, wordt het blokkeren van de uitbetaling van de voorlopige

teruggaven in de praktijk niet toegepast.

De Belastingdienst liet echter weten dat het blokkeren van de voorlopige teruggaven in dit geval wel had moeten plaatsvinden. Het door verzoekster op de voorlopige aanslag betaalde bedrag over de periode juni 2004 tot en met december 2004 zou, inclusief heffingsrente, door de Belastingdienst aan haar worden gerestitueerd.

Ten slotte liet de Belastingdienst weten dat het niet mogelijk is om de gestorte teruggaven terug te vorderen van verzoeksters ex-partner, aangezien de voorlopige teruggaaf op naam van verzoekster staat.

## **II. Beoordeling**

8. Verzoekster klaagt erover dat de Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Goes niet bereid is om een deel - te weten de voorlopige teruggaven over de periode juni 2004 tot en met december 2004 - van het door haar op de voorlopige aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over het jaar 2004 betaalde bedrag aan haar te restitueren, ondanks dat de Belastingdienst haar verzoek van 4 juni 2004 om onmiddellijke stopzetting van de uitbetalingen van de voorlopige teruggaven niet heeft verwerkt. Dit bedrag had volgens verzoekster door de Belastingdienst van de niet-rechthebbende kunnen worden teruggevorderd.

9. Het motiveringsvereiste houdt in dat het handelen van bestuursorganen feitelijk en logisch wordt gedragen door een kenbare motivering. Dit impliceert onder meer dat de motivering van een door het bestuursorgaan ingenomen standpunt dit standpunt moet kunnen dragen.

10. Door middel van het opleggen van een (nadere) voorlopige aanslag wordt een te hoog vastgestelde voorlopige teruggaaf gecorrigeerd. De aanslag wordt in het algemeen enige weken na het inbrengen van de mutatie in het systeem opgelegd. Pas nadat de aanslag is opgelegd, worden de uitbetalingen van de teruggaven indien nodig gecorrigeerd.

11. Vaststaat dat de door de Belastingdienst verrichte betalingen gedurende in ieder geval de periode juni tot en met december 2004 niet zijn gestort op een op verzoeksters naam staand rekeningnummer. In deze periode stortte de Belastingdienst de teruggaven op het rekeningnummer X dat op dat moment op naam van verzoeksters ex-partner stond.

12. In het geval van verzoekster - waarin per faxbericht van 4 juni 2004 de Belastingdienst werd verzocht met onmiddellijke ingang de maandelijks uitbetalingen van de voorlopige teruggaaf stop te zetten - had van de Belastingdienst mogen worden verwacht dat hij naast het opleggen van een (nadere) voorlopige aanslag ook in ieder geval in zijn automatiseringssysteem een signaal had ingebracht dat tot gevolg had dat de uitbetalingen die verzoekster niet meer wenste te ontvangen, werden gestort op de rekening van de ontvanger die deze uitbetalingen later zou kunnen verrekenen met een verzoekster op te

leggen (nadere) voorlopige aanslag. Hierbij wordt meegewogen het belang dat bij de Belastingdienst moet worden gehecht aan de verwerking van mutaties voor uitbetaling van de maandelijks termijnen voorlopige teruggaven.

13. In aanmerking genomen dat ondanks dat het rekeningnummer X voor stortingen van de teruggaven over de periode juni tot en met december 2004 was uitgesloten, de Belastingdienst de teruggaven toch heeft gestort op deze rekening, had hij alsnog tot uitbetaling van de teruggaven op een door verzoekster gewenst rekeningnummer moeten overgaan.

Door in zijn uitspraak op bezwaar het standpunt in te nemen dat dit niet direct betekende dat hij in dit geval niet behoorlijk had gehandeld, met als gevolg dat verzoekster niet over de genoemde teruggaven kon beschikken, handelde de Belastingdienst in strijd met het motiveringsvereiste.

14. Gedurende het onderzoek van de Nationale ombudsman heeft de Belastingdienst aangegeven dat het in verzoeksters geval onjuist is geweest dat door hem niet tot onmiddellijke blokkering van de uitbetalingen is overgegaan. Op grond hiervan heeft de Belastingdienst alsnog besloten het door verzoekster naar hem overgemaakte bedrag, inclusief heffingsrente, over de periode juni 2004 tot en met december 2004 aan haar te restitueren.

In aanmerking genomen het bovenstaande is bespreking van het feit dat de Belastingdienst de teruggaven over de periode juni 2004 tot en met december 2004 niet heeft teruggevorderd van de niet-rechthebbende niet meer van belang.

De onderzochte gedraging is niet behoorlijk.

## **Conclusie**

De klacht over de onderzochte gedraging van de Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Goes is gegrond wegens schending van het motiveringsvereiste.

De Nationale ombudsman heeft er met instemming van kennisgenomen dat de Belastingdienst/Zuidwest gedurende het onderzoek van de Nationale ombudsman alsnog bereid is geweest om aan verzoekster een deel - te weten de bedragen van de teruggaven over de periode juni tot en met december 2004 - van de door haar reeds betaalde voorlopige aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over de periode 2004, inclusief heffingsrente, te restitueren.

## **Onderzoek**

Op 26 oktober 2005 ontving de Nationale ombudsman een verzoekschrift, gedateerd

21 oktober 2005 van mevrouw F. te Nieuwerkerk, met een klacht over een gedraging van de Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Goes.

Naar deze gedraging, die wordt aangemerkt als een gedraging van de minister van Financiën, werd een onderzoek ingesteld.

In het kader van het onderzoek werd de Belastingdienst/Zuidwest verzocht op de klacht te reageren en een afschrift toe te sturen van de stukken die op de klacht betrekking hebben. Tevens werd een aantal specifieke vragen gesteld.

Het resultaat van het onderzoek werd als verslag van bevindingen gestuurd aan betrokkenen. De Belastingdienst/Zuidwest deelde mee zich met de inhoud van het verslag te kunnen verenigen. Verzoekster gaf binnen de gestelde termijn geen reactie.

#### Informatieoverzicht

De bevindingen van het onderzoek zijn gebaseerd op de volgende informatie:

Verzoekschrift van 21 oktober 2005 gericht aan de Nationale ombudsman met daarbij gevoegd de tussen verzoeksters gemachtigde en de Belastingdienst/Zuidwest gevoerde correspondentie.

Standpunt van 3 april 2006 van de Belastingdienst/Zuidwest gericht aan de Nationale ombudsman.

Informatie bij brief van 19 september 2006 van de Belastingdienst/Zuidwest.

Nadere informatie bij brieven van 17 oktober en 4 december 2006 van de Belastingdienst/Zuidwest.

## **Bevindingen**

Zie onder Beoordeling.

## **Achtergrond**