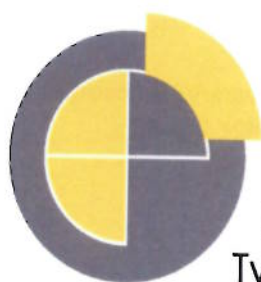


Leidraad Invordering Gemeentelijke Belastingen GBT 2013



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

Leidraad Invordering Gemeentelijke Belastingen GBT 2013

Leidraad Invordering Gemeentelijke Belastingen	1
Artikel 1 Inleiding en toepassingsgebied	12
1.1. Inleiding	12
1.1.1. Lijst met gebruikte afkortingen	13
1.1.2. Definities	13
1.1.3. Reikwijdte beleidsvoorschriften	13
1.1.4. Aansprakelijkgestelden en andere derden	13
1.1.5. Awb en algemene beginselen van behoorlijk bestuur	14
1.1.6. Keuze uit verschillende invorderingsmaatregelen	14
1.1.7. Invorderingsmaatregelen tegen grote bedrijven	14
1.1.8. Voor de invordering minder geschikte dagen	15
1.1.9. Binnenkomst van bescheiden	15
1.1.10. Positie belastingdeurwaarder	15
1.1.11. Bewaren invorderingsbescheiden	16
1.1.12. Verklaring inzake nakoming fiscale verplichtingen	16
1.1.13. Informatieplicht	17
1.1.14. Diplomatieke status	17
1.2. Toepassingsgebied	17
Artikel 2 Begrippen	18
2.1. Woonplaats	18
Artikel 3 Bevoegdheden invorderingsambtenaar	19
3.1. Fiscale en civiele bevoegdheden	19
3.2. Conservatoir beslag	19
3.2.1. Geen conservatoir beslag dan ook geen versnelde invordering	19
3.2.2. Ontbreken belastingaanslag en conservatoir beslag	19
3.3. Gerechtelijke procedures - toestemming	20
3.3.1 Juridische bijstand	20
3.3.2 Toestemming	20
3.4. Rijksadvocaat	20
3.5. Faillissementsaanvraag	20
Artikel 3a Bevoegdheden invorderingsambtenaar - strafbeschikking	21
Artikel 4 Bevoegdheid belastingdeurwaarder	22
4.1. Reikwijdte bevoegdheid belastingdeurwaarder	22
4.2. Bescherming	22
4.3. Legitimatie	22
Artikel 5 Bevoegdheid ressort	23
Artikel 6 Reikwijdte van de wet	24
6.1. Rente en kosten in het kader van de reikwijdte van de wet	24
Artikel 7 Betaling en afboeking	25
7.1. Tijdstip betaling	25
7.2. De afboeking van de betaling	25
7.3. Teveelbetaling	26
7.4. Rente en kosten bij afboeking betalingen	26
7.5. Het toerekenen van kosten bij meerdere aanslagen	26

7.6.	Afboeking betaling bestuurlijke boete waarvoor uitstel van betaling is verleend	26
7.7.	Afboeking van betalingen door aansprakelijkgestelden	26
7.8.	Betaling bij vergissing	26
7.9.	Mededeling afboeking betaling	27
7.10.	Betaling van kleine bedragen	27
7.11.	Ontvangen bedragen uit de wettelijke schuldsaneringsregeling en faillissement	27
Artikel 7a	Uitbetaling van belastingteruggaven	28
7a.1.	Aanwijzen rekeningnummer voor uitbetaling	28
7a.2.	Uitbetalingfouten	28
Artikel 8	Bekendmaking aanslag	29
8.1.	Verzending of uitreiking van het aanslagbiljet in bijzondere situaties	29
8.2.	Verzending aanslagbiljetten via PostNL (vervallen)	29
8.3.	Gehoudenheid tot betalen belastingaanslag en aanslagbiljet	29
8.4.	Vooraf uitnodigen erfgenamen tot betalen belastingaanslag	29
Artikel 9	Betalingstermijnen	30
9.1.	Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige aanslagen	30
9.2.	Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige teruggaven	30
9.3.	Uitbetaling voorlopige teruggave in één termijn	30
9.4.	Dagtekening aanslagbiljet	30
9.5.	Begrippen bij betalingstermijnen	30
9.6.	Verzuim invorderingsambtenaar bij uitbetaling	31
9.7.	Regeling betalingstermijnen	31
9.8.	Automatische incasso	31
Artikel 10	Versnelde invordering	32
10.1.	Reikwijdte versnelde invordering	32
10.2.	Vrees voor verduistering en versnelde invordering	33
10.3.	Metterwoon verlaten van Nederland en versnelde invordering	33
10.4.	Geen vaste woonplaats in Nederland en versnelde invordering	33
10.5.	Beslag en versnelde invordering	33
10.6.	Verkoop namens derden en versnelde invordering	34
10.7.	Vordering ex artikel 19 en versnelde invordering	34
Artikel 11	Aanmaning	35
11.1.	De geadresseerde van de aanmaning	35
11.2.	Aanmaning ten onrechte verzonden	35
11.3.	Achterwege laten van tussentijdse vervolging en aanmaning	35
11.4.	Gedeeltelijke voldoening aan de aanmaning	35
11.5.	Betalingsherinnering	36
11.6.	Aanmaning bij invordering langs civielrechtelijke weg	36
Artikel 12	Dwangbevel	37
12.1.	Onderwerp van het dwangbevel	37
12.2.	Tegen wie verleent de invorderingsambtenaar een dwangbevel	37
Artikel 13	Betekening van het dwangbevel	38
13.1.	Betekening dwangbevel per post	38
13.1.1.	Adressering van per post betekende dwangbevelen	38
13.2.	Betekening dwangbevel door de belastingdeurwaarder	39
13.3.	Bijzondere gevallen van betekening dwangbevel	39

Artikel 14	Tenuitvoerlegging van het dwangbevel	40
14.1.	Tenuitvoerlegging algemeen	40
14.1.1.	Keuze van invorderingsmaatregelen	40
14.1.2.	Houding van de belastingdeurwaarder tijdens tenuitvoerlegging	40
14.1.3.	Tenuitvoerlegging dwangbevel als de belastingschuldige is overleden	41
14.1.4.	Volgorde van uitwinning bij beslag	41
14.1.5.	Verhaal op met vruchtgebruik of recht van gebruik bezwaarde zaken	41
14.1.6.	Beslaglegging voor vordering van derden	41
14.1.7.	Opheffing beslag na gedeeltelijke betaling of voldoening aan voorwaarden	41
14.1.8.	Opheffing beslag tegen betaling door een derde	41
14.1.9.	Opschorten van de executie	42
14.1.10.	Onderhandse verkoop	42
14.1.11.	Samenloop opheffing beslag en onderhandse verkoop	42
14.1.12.	Strafrechtelijk beslag	42
14.1.13.	Invordering en ontnemingswetgeving	42
14.2.	Beslag op roerende zaken die geen registergoederen zijn	43
14.2.1.	Kennisgeving vooraf en beslag roerende zaken	43
14.2.2.	Domiciliekeuze en beslag roerende zaken	43
14.2.3.	Aanbod van betaling en beslag roerende zaken	43
14.2.4.	Omvang van het beslag op roerende zaken	43
14.2.5.	Beslag op roerende zaken van derden	43
14.2.6.	Beroep of verzet door een derde tegen inbeslagneming roerende zaken	43
14.2.7.	Voldoening zekerheidsschuld door invorderingsambtenaar en beslag roerende zaken	44
14.2.8.	Beslag roerende zaken bij derden	44
14.2.9.	Wegvoeren van beslagen zaken	44
14.2.10.	Belasting van personenauto's en motorrijwielen en belasting zware motorrijtuigen en beslag roerende zaken	45
14.2.11.	Afsluiting en beslag roerende zaken	45
14.2.12.	Bewaarder en beslag roerende zaken	45
14.2.13.	Executoriale verkoop computerapparatuur	46
14.2.14.	Executoriale verkoop zilveren, gouden en platina werken	46
14.2.15.	Beslag op illegale zaken	46
14.2.16.	Bieden voor rekening van de gemeente en beslag roerende zaken	46
14.2.17.	Opheffing van het beslag op roerende zaken	47
14.2.18.	Afboeking executieopbrengst verkoop roerende zaken	47
14.2.19.	Proces-verbaal van verkoop roerende zaken	47
14.2.20.	Gegevensverstrekking omtrent beslag roerende zaken	47
14.2.21.	Relaas van onttrekking	47
14.3.	Beslag op onroerende zaken	47
14.3.1.	Bewaring van in beslag genomen roerende zaken bij beslag onroerende zaken	47
14.3.2.	Nieuwe belastingschuld en beslag onroerende zaken	48
14.3.3.	Verhuurde of verpachte onroerende zaken	48
14.3.4.	Voorwaarden van verkoop van onroerende zaken	48
14.3.5.	Opheffing van het beslag onroerende zaken	48
14.4.	Beslag onder derden	48
14.4.1.	Beslag op vordering van een derde	48
14.4.2.	Derdenbeslag of vordering ex artikel 19	49
14.4.3.	Roerende zaken bij derden	49
14.4.4.	Plaats beslaglegging en derdenbeslag	49
14.4.5.	Derdenbeslag op een vordering waar geen beslagvrije voet voor geldt	49
14.4.6.	Bij derdenbeslag in gebreke blijven tot het doen van verklaring	49
14.4.7.	Bij derdenbeslag niet afdragen na het doen van verklaring	49
14.4.8.	Afdracht binnen de vierwekentermijn bij derdenbeslag	50
14.4.9.	Derdenbeslag op polis van levens- of spaarverzekering of lijfrente	50

14.4.10.	Retentierecht en derdenbeslag	50
14.4.11.	Opheffing van het derdenbeslag	50
14.4.12.	Onverschuldigde betaling en derdenbeslag	50
14.4.13.	Derdenbeslag onder de Staat of de invorderingsambtenaar en het doen van verklaring	51
14.4.14.	Derdenbeslag op voorlopige teruggaaf	51
14.5.	Beslag op schepen	51
14.5.1.	Beletten van het vertrek van het schip	51
14.5.2.	De executie van schepen	51
14.5.3.	Afgelasting van de verkoop van een schip	52
14.5.4.	Deskundige hulp en beslag op schepen	52
14.5.5.	Opheffing van het beslag op schepen	52
Artikel 15	Versnelde uitvaardiging en tenuitvoerlegging	53
Artikel 16	Doorlopend beslag	53
16.1	Voor 1 januari 2013 gelegde derdenbeslagen	53
Artikel 17	Verzet tegen tenuitvoerlegging dwangbevel	54
17.1.	Schorsing van de invordering bij verzet tegen tenuitvoerlegging dwangbevel	54
17.2.	Verzet tegen tenuitvoerlegging van dwangbevel bij onjuiste adressering	54
Artikel 18	ANPR-acties	55
Artikel 19	Doen van een vordering	56
19.1.	Vordering algemeen	56
19.1.1.	Bekendmaking vordering	56
19.1.2.	Voldoen aan de vordering	56
19.1.3.	Niet voldoen aan de vordering	56
19.1.4.	Intrekken van een vordering	57
19.1.5.	Vermindering of vernietiging van de belastingaanslag in relatie tot vordering	57
19.1.6.	Doorbreken beslagverboden en vordering	57
19.1.7.	Notoire wanbetaler en vordering	57
19.2.	De faillissementsvordering	57
19.2.1.	Aan te melden schulden in faillissement	57
19.2.2.	Belastingsschulden ontstaan gedurende een surséance zijn boedelschulden in faillissement	58
19.2.3.	Opkomen in faillissement	58
19.3.	Vorderingen met betrekking tot periodieke uitkeringen	58
19.3.1.	Overwegen van vordering op periodieke uitkeringen	58
19.3.2.	Vooraankondiging van vordering op periodieke uitkeringen	59
19.3.3.	Beslagvrije voet en vordering op periodieke uitkeringen	59
19.3.3a	Beslagvrije voet en vakantiegeld	59
19.3.4.	Informatieverstrekking voor vaststelling beslagvrije voet	59
19.3.5.	Belastingsschuldige woont in buitenland en beslag periodieke uitkering	60
19.3.6.	Verrekening ex artikel 117 Ambtenarenwet	60
19.3.7.	Periodieke uitkeringen onder de bijstandsnorm	60
19.3.8.	Vordering in relatie tot voorlopige teruggaaf	60
Artikel 20	Lijfswang	61
Artikel 21	Voorrecht rijksbelastingen	61
Artikel 22	Bodemrecht	62
22.1.	Werkingsfeer en reikwijdte bodemrecht	62

22.2.	Bodemrecht en bestuurlijke boeten	62
22.3.	Overbetekening bodembeslag	62
22.4.	Volgorde uitwinning bodembeslag buiten faillissement	63
22.5.	Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement	63
22.6.	Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar	63
22.7.	Bodemrecht en voorrang	63
22.8.	Verzet en beroep	63
22.8.1.	Verzet artikel 435, derde lid, Rv tegen bodembeslag	63
22.8.2.	Taken met betrekking tot de schriftelijke mededeling ex artikel 435, derde lid, Rv inzake bodembeslag	63
22.8.3.	Opschorting verkoop na verzet in rechte tegen bodembeslag	63
22.8.4.	Beroepschrift ex artikel 22 van de wet	64
22.8.5.	Beroepschriftprocedure ex artikel 22 van de wet	64
22.8.6.	Taak van de invorderingsambtenaar met betrekking tot beroepschrift ex artikel 22, eerste lid, van de wet	64
22.8.7.	Beslissing dagelijks bestuur op het beroepschrift tegen een bodembeslag	64
22.8.8.	Onduidelijk bezwaar tegen bodembeslag	65
22.8.9.	Samenloop administratief beroep en verzet tegen bodembeslag	65
22.8.10.	Criteria voor de beslissing op het beroepschrift ex artikel 22, eerste lid, van de wet	65
22.8.11.	Beëindiging operationele lease-overeenkomst	65
22.8.12.	Executie en bodemrecht	65
Artikel 22a en artikel 23	Verhaal motorrijtuigenbelasting en inkomstenbelasting	66
22a.1.	Autoverhuurbedrijven en leasemaatschappijen	66
Artikel 24	Verrekening	67
24.1.	Wanneer verrekening	67
24.1.1.	Voorlopige teruggaaf inkomstenbelasting	67
24.2.	Betwiste schuld en verrekening	67
24.3.	Reikwijdte van de verrekening	67
24.4.	Bekendmaking verrekening	68
24.5.	Verrekening en fiscale eenheid vennootschapsbelasting	68
24.6.	Instemmingsregeling bij cessie en verpanding	68
24.6.1.	Geen verrekening bij instemming cessie of verpanding	68
24.6.2.	Mogelijkheid van cessie of verpanding uit te betalen bedragen	68
24.6.3.	Instemming of weigering met een cessie of verpanding	68
24.6.4.	Beroepsprocedure weigeren instemming cessie of verpanding en Awb	69
24.6.5.	Bekendmaking beschikking dagelijks bestuur bij cessie of verpanding	69
24.6.6.	Houding invorderingsambtenaar bij procedure tegen weigeren instemming met cessie of verpanding	69
Artikel 25	Uitstel van betaling	70
25.1.	Algemene uitgangspunten uitstelbeleid	70
25.1.1.	Houding van de invorderingsambtenaar tijdens behandeling verzoek om uitstel	70
25.1.2.	Toewijzing van het verzoek om uitstel van betaling	70
25.1.3.	Redenen afwijzing verzoek om uitstel	70
25.1.4.	Redenen beëindigen uitstel	71
25.1.5.	Beëindigen van een betalingsregeling met meer dan één termijn	71
25.1.6.	Van rechtswege vervallen van een verleend uitstel	71
25.1.7.	Geen invordering tijdens verleend uitstel	72
25.1.8.	Na (afwijzen) uitstel tien dagen wachttijd	72
25.1.9.	Uitstel voor een ambtshalve belastingaanslag	72
25.1.10.	Uitstel voor een aanslag ter behoud van rechten	72
25.1.11.	Uitstel voor een bestuurlijke boete	72
25.1.12.	Tijdens uitstel nieuwe aanslagen voldoen	72

25.1.13.	Zekerheid bij uitstel	72
25.1.14.	Tijdstip indiening verzoek om uitstel	73
25.1.15.	Verzoekschriften aan andere instellingen	73
25.2.	Uitstel in verband met bezwaar tegen een belastingaanslag	73
25.2.1.	Bezwaar tegen hoogte belastingaanslag	73
25.2.2.	Bezwaar- en beroepsschrift gelden niet als verzoek om uitstel	73
25.2.2.A.	Afzonderlijk verzoek om uitstel in verband met een bezwaarschrift	74
25.2.2.B.	Ontbrekende gegevens	74
25.2.3.	De beslissing op het verzoek om uitstel van betaling	74
25.2.4.	Uitstel in verband met een onderlinge overlegprocedure	74
25.2.5.	Zekerheid bij uitstel in verband met bezwaar	75
25.2.6.	Onherroepelijke invorderingsmaatregelen voor bestreden belastingschuld	75
25.2.7.	Verrekening tijdens uitstel in verband met bezwaar	75
25.2.8.	Geen uitstel voor het niet bestreden bedrag	75
25.2.9.	Ten onrechte uitstel voor het gehele bedrag van de belastingaanslag	76
25.3.	Uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag	76
25.3.1.	Uitstel in verband met een belastingteruggaaf en andere uit te betalen bedragen	76
25.3.2.	Berekening van het uit te betalen bedrag bij uitstel	76
25.3.3.	Beslissing op het verzoek om uitstel in verband met een uit te betalen bedrag	76
25.3.4.	Verrekening en uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag	76
25.4.	Uitstel in verband met betalingsproblemen	77
25.4.1.	Beslissing op een verzoek om uitstel in verband met betalingsproblemen	77
25.4.2.	Uitstel en motorrijtuigenbelasting	77
25.4.3.	Verrekening tijdens een betalingsregeling	77
25.4.4.	Uitstel in verband met faillissement, WSNP en surséance	77
25.5.	Betalingsregeling voor particulieren	78
25.5.1.	Duur betalingsregeling particulieren	78
25.5.2.	Voorwaarden aan betalingsregeling particulieren	78
25.5.3.	Kort uitstel particulieren	78
25.5.4.	Behandeling verzoek betalingsregeling particulieren	78
25.5.5.	Vermogen en betalingsregeling particulieren	79
25.5.6.	Betalingscapaciteit en betalingsregeling particulieren	79
25.5.7.	Berekening betalingscapaciteit: bijzondere uitgaven	79
25.5.8.	Berekening betalingscapaciteit: aflossingsverplichtingen aan derden	79
25.5.9.	Berekening betalingscapaciteit: extra inkomsten	79
25.5.10.	Belastingsschuldige stelt zelf een betalingsregeling voor	80
25.5.11.	Betalingsregeling langer dan tien maanden	80
25.6.	Betalingsregeling voor ondernemers	80
25.6.1.	Duur betalingsregeling ondernemers	80
25.6.2.	Voorwaarden betalingsregeling ondernemers	80
25.6.3.	Uitstelbeleid particulieren geldt voor ex-ondernemers	80
25.6.4.	Uitstel voor ondernemers en overheidssteun/subsidie	80
25.7.	Administratief beroep	81
25.7.1.	Toetsing uitstelbeschikking door het dagelijks bestuur	81
25.7.2.	Beroepsfase uitstel	81
25.7.3.	Beslissing dagelijks bestuur op beroepsschrift bij uitstel	81
25.7.4.	Niet tijdig beslissen op een verzoek om uitstel	81
25.7.5.	Beroep of herhaald verzoek om uitstel bij de invorderingsambtenaar	81
Artikel 26	Kwijtschelding van belastingen	82
26.1.	Algemene uitgangspunten kwijtscheldingsbeleid	82
26.1.1.	Kwijtschelding van betaalde belastingschulden	83
26.1.2.	Het indienen van een verzoek om kwijtschelding	83
26.1.3.	Niet ingevuld of onjuist ingevuld verzoekformulier om kwijtschelding	83
26.1.4.	Gegevens en normen ten tijde van indiening verzoek om kwijtschelding	83

26.1.5.	Toewijzing van het verzoek om kwijtschelding onder voorwaarden	83
26.1.6.	Motivering afwijzing van het verzoek om kwijtschelding	84
26.1.7.	Na afwijzen kwijtschelding tien dagen wachttijd bij voortzetting invordering	84
26.1.8.	Mondeling meedelen afwijzen kwijtschelding	84
26.1.9.	Wanneer wordt geen kwijtschelding verleend	84
26.1.10.	Begrip 'ex-ondernemer' en kwijtschelding	86
26.1.11.	Verzoekschriften aan andere instellingen	86
26.2.	Kwijtschelding van belastingen voor particulieren	86
26.2.1.	Vermogen en kwijtschelding particulieren	86
26.2.2.	De inboedel en kwijtschelding particulieren	86
26.2.3.	Motorvoertuig en kwijtschelding particulieren	86
26.2.4.	Saldo op bankrekening en kwijtschelding voor particulieren	87
26.2.5.	De eigen woning en kwijtschelding voor particulieren	87
26.2.6.	Vermogen van kinderen en kwijtschelding voor particulieren	87
26.2.7.	Nalatenschappen en kwijtschelding voor particulieren	87
26.2.8.	[vervallen]	88
26.2.9.	Beroepsvermogen wikkert en kwijtschelding voor particulieren	88
26.2.10.	Betalingscapaciteit en kwijtschelding voor particulieren	88
26.2.11.	Vakantiegeld en kwijtschelding voor particulieren	88
26.2.12.	Studiefinanciering en kwijtschelding voor particulieren	89
26.2.13.	Bijzondere bijstand/ouderlijke bijdrage en kwijtschelding voor particulieren	89
26.2.14.	Betalen op belastingschulden en kwijtschelding voor particulieren	90
26.2.15.	Woonlasten en kwijtschelding van belasting van voorhuwelijkse belastingschulden	90
26.2.15.A.	Woonlasten van meerpersoonshuishoudens	90
26.2.16.	Uitgaven in verband met onderhoudsverplichtingen en kwijtschelding voor particulieren	90
26.2.17.	Kwijtschelding tijdens WSNP	90
26.2.18.	Inkomen wikkert	91
26.2.19.	Normpremie ziektekostenverzekering begrepen in de bijstandsuitkering	91
26.2.20.	Onderhoud gezinsleden in het buitenland	91
26.3.	Kwijtschelding van belastingen voor ondernemers	91
26.3.1.	Kwijtschelding voor ondernemers bij een saneringsakkoord	91
26.3.2.	Aansprakelijkheid en kwijtschelding voor ondernemers	91
26.3.3.	Voorwaarden tot deelname aan een saneringsakkoord	92
26.3.4.	Toepassingsbereik saneringsakkoord	92
26.3.5.	Ten minste dubbele percentage en saneringsakkoord	92
26.3.6.	Bestuurlijke boeten en saneringsakkoord	92
26.3.7.	Rente en kosten en saneringsakkoord	92
26.3.8.	Speciale crediteuren en saneringsakkoord	93
26.4.	Administratief beroep	93
26.4.1.	Administratief beroep tegen de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding	93
26.4.2.	Herhaald verzoek om kwijtschelding	94
26.4.3.	Beroepsfase kwijtschelding	94
26.4.4.	Gegevens en normen eerste verzoek om kwijtschelding	94
26.4.5.	Beslissing directeur op beroep bij kwijtschelding	94
26.4.6.	Invordering na administratief beroep en herhaald verzoek om kwijtschelding	94
26.4.7.	Niet tijdig beslissen op een verzoek om kwijtschelding	95
26.5.	Voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding	95
26.5.1.	Invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding	95
26.5.2.	Geen verdere invorderingsmaatregelen en afwijzing verzoek om kwijtschelding	95
26.6.	Geautomatiseerde kwijtschelding	96
Artikel 27	Verjaring	97
27.1.	Versnelde invordering en verjaring	97
27.2.	Aansprakelijkgestelden en verjaring	97

27.3.	Stuiting van de verjaring	97
27.4.	Schorsing van de verjaring	97
27.5.	Afstand van verjaring	98
27.6.	Rente en kosten en verjaring	98
27.7.	Na verjaring geen civiele invordering	98
Artikel 27a Betalingskorting		99
Artikel 28 Invorderingsrente		100
28.1.	Cheque buitenland en invorderingsrente	100
28.2.	Correctie berekende invorderingsrente	100
28.3.	Vermindering terecht in rekening gebrachte invorderingsrente	100
28.4.	Verzuim van de gemeente en invorderingsrente	100
28.5.	Rente- of schadevergoeding	101
28.6.	Kwijtschelding invorderingsrente niet mogelijk	101
28.7.	Verminderingsen en toepassing artikel 28, zesde lid, van de wet	101
28.8.	Drempelbedrag	101
Artikel 29 Rentepercentage		102
Artikel 30 Beschikking betalingskorting en invorderingsrente		103
30.1.	Beschikking terugnemen betalingskorting	103
30.2.	Verzoek tot vermindering rente is bezwaar	103
30.3.	Betalingskorting en invorderingsrente: (hoger) beroep en cassatie	103
30.4.	Teruggenomen betalingskorting en invorderingsrente: uitstel van betaling	103
30.5.	Geen bezwaar mogelijk tegen de niet verleende betalingskorting	103
Artikel 31 en artikel 31a Afwijkingen betalingskorting en invorderingsrente		104
Artikel 32 Samenloop fiscale en civiele aansprakelijkheidsbepalingen		105
32.1.	Keuze aansprakelijkheid	105
32.2.	Gemeenschapsschulden en aansprakelijkheid	105
Artikel 33 Aansprakelijkheid van bestuurder, leider vaste inrichting, vaste vertegenwoordiger en vereffenaar voor alle belastingen		106
33.1.	Leider vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger bij aansprakelijkheid	106
33.2.	Feitelijke vestiging bij aansprakelijkheid	106
33.3.	Lichaam dat is ontbonden bij aansprakelijkheid	106
33.4.	Vereffenaar bij aansprakelijkheid	107
33.5.	Bestuurder bij aansprakelijkheid	107
33.6.	Gewezen bestuurder bij aansprakelijkheid	107
Artikel 34 tot en met 47 Specifieke aansprakelijkheidbepalingen voor Rijksbelastingen		108
Artikel 48 Beperking aansprakelijkheid van erfgenamen		109
48.1.	Beneficiaire aanvaarding	109
48.2.	Invordering ten laste van een erfgenaam blijft achterwege	109
Artikel 49 Formele bepalingen voor aansprakelijkstelling		110
49.1.	Aansprakelijkstelling voor bestuurlijke boete	110
49.2.	Aansprakelijkstelling voor invorderingsrente	110
49.3.	De aansprakelijkstelling - in gebreke zijn	110
49.3.1.	Wanneer in gebreke	110
49.3.2.	In gebreke zijn en versnelde invordering	111

49.3.3.	In gebreke zijn en een beschikking 'geen verdere invorderingsmaatregelen'	111
49.4.	Informatieverstrekking in beschikking aansprakelijkstelling keten- en inlenersaansprakelijkheid	111
49.5.	Informatieverstrekking aan aansprakelijkgestelden	111
49.6.	Aansprakelijkheid: eerst uitwinning belastingschuldige	111
49.7.	Volgorde van aansprakelijk stellen	111
49.8.	Bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie tegen de beschikking aansprakelijkstelling	112
49.8.1.	Bezwaar en uitstel van betaling	112
49.8.2.	[vervallen]	112
49.9.	Overgangsrecht	112
49.9.1.	Bij civiele procedure geen invordering of verrekening	112
49.9.2.	Wijziging eis	112
Artikel 51	Conservatoir beslag bij aansprakelijkheid	113
51.1.	Conservatoir beslag en uitstel in verband met bezwaar	113
Artikel 52	Betalingstermijn beschikking aansprakelijkstelling	114
52.1.	Vermindering van de belastingaanslag en aansprakelijkstelling	114
Artikel 53	Aansprakelijkheid: verhaalsrechten en kwijtschelding	115
53.1.	Geen zelfstandige verjaring van de aansprakelijkheidsschuld	115
Artikel 54	Mededeling aan de aansprakelijkgestelde	116
54.1.	Betaling teruggaaf aanhouden bij aansprakelijkstelling	116
Artikel 55 tot en met 57	Keten- en bestuurdersaansprakelijkheid	117
Artikel 58	Informatieverplichtingen van de belastingschuldige of de aansprakelijkgestelde	118
58.1.	Geen invorderingsonderzoek tijdens een gerechtelijke procedure	118
58.2	Gegevens voor invordering van 'eigen' belastingschulden	118
Artikel 59	Informatieverplichting: gegevensdragers bij een derde	119
Artikel 60	Formele bepalingen voor de informatieverplichtingen	120
60.1.	Redelijke termijn voor verstrekken van informatie	120
60.2.	Kwaliteit van de gegevens en wijze van verstrekking of beschikbaar stellen	120
Artikel 61	Geen geheimhoudingsplicht bij de informatieverplichtingen	121
61.1.	Niet van de administratie gescheiden (beroeps-) vertrouwelijke gegevens	121
Artikel 62	Informatieverplichtingen van de administratieplichtige	122
Artikel 62a	Onrechtmatig opgelegde verplichting	123
Artikel 63 en 63a	Beroep op geheimhouding en verplichtingen jegens invorderingsambtenaar en medewerker invordering	124
Artikel 63b	Bestuurlijke boeten	125
63b.1.	Algemene uitgangspunten	125
63b.2.	Betalingsverzuim bij aanslagbelastingen	125
63b.3.	Verplichting toe te laten dat kopieën e.d. worden gemaakt	125
Artikel 63c	Wijziging maximale hoogte verzuimboete	126

Artikel 64	Niet nakomen informatieverplichting: strafmaat voor misdrijf	127
Artikel 65	Niet nakomen informatieverplichting: strafmaat voor misdrijf	128
65.1.	Reikwijdte opzetcriterium bij misdrijf	128
Artikel 65a en artikel 66	Misdrijven en overtredingen	129
Artikel 67	Geheimhoudingsplicht	130
67.1.	Bekendmaking aan de belastingschuldige	130
67.2.	Bekendmaking aan derden in het belang van de invordering	130
67.3.	Informatieverstrekking aan gerechtsdeurwaarder over periodieke betalingen	130
Artikel 68 tot en met 72	Keuze woonplaats bij de invordering van Rijksbelastingen, bodemrecht en slotbepalingen	131
Artikel 73	Insolventieprocedures	132
73.1.	Algemene uitgangspunten insolventieprocedures	132
73.1.1.	Aanmelden belastingschulden in WSNP of faillissement	132
73.1.2.	Invorderingsmaatregelen tijdens de toepassing van WSNP of faillissement	132
73.1.3.	Boedelschulden	132
73.1.4.	Proceskostengarantie	132
73.1.5.	Belangenbehartiging door de bewindvoerder of de curator	133
73.1.6.	Bodemvoorrecht in faillissement en in de WSNP	133
73.1.7.	Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar	133
73.1.8.	Uitstel in relatie tot faillissement en WSNP	133
73.1.9.	Kwijtschelding in relatie tot faillissement en WSNP	133
73.1.10.	Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot faillissement en WSNP	133
73.1.11.	Toeslagenschuld in relatie tot WSNP en faillissement	133
73.1.12.	Verplichtingensignaal in relatie tot WSNP en faillissement	133
73.2.	Insolventieprocedure en Wettelijke schuldsanering	134
73.2.1.	Kwijtschelding tijdens WSNP	134
73.2.2.	Na de toepassing van de WSNP	134
73.3.	Insolventieprocedure en surséance	134
73.3.1.	Uitstel en surséance	134
73.3.2.	Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot surséance	135
73.4.	Insolventieprocedure en faillissement	135
73.4.1.	Faillissementsaanvraag: algemeen	135
73.4.2.	Ontbinding van rechtspersonen in plaats van faillissementsaanvraag	135
73.4.3.	Particulieren en faillissement	135
73.4.4.	Saneringsaanbod en faillissementsaanvraag	135
73.4.5.	Verzoek om uitstel van betaling vóór behandeling faillissementsaanvraag door rechter	136
73.4.6.	Toestemming voor faillissementsaanvraag	136
73.4.7.	Steunvordering derden voor faillissementsaanvraag	136
73.4.8.	Verlenen van steunvordering en faillissementsaanvraag	136
73.4.9.	Verzet tegen faillietverklaring	136
73.4.10.	Beroep op regresrecht in faillissement	136
73.4.11.	Verzending of uitreiking aanslagbiljet bij faillissement	136
73.4.12.	Opkomen in faillissement	137
73.4.13.	Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement	137
73.4.14.	Na de toepassing van het faillissement	137
73.4.15.	Opening nationale (secundaire) insolventieprocedure	137
73.4.16.	Omzetting faillissement in WSNP	137

73.5.	Insolventieprocedure: minnelijke schuldsanering door leden van de NVVK of gemeenten	137
73.5.1.	Algemeen	137
73.5.2.	Opschorten invorderingsmaatregelen na verzoek MSNP	138
73.5.3.	Gevolgen uitstel MSNP voor invorderingsmaatregelen	139
73.5.4.	Houding invorderingsambtenaar tijdens uitstel MSNP	139
73.5.5.	Intrekken uitstel gedurende MSNP	139
73.5.6.	De schuldenaar voldoet aan zijn verplichtingen MSNP	140
73.5.7.	Na de toepassing van de MSNP	140
73.5a	Insolventieprocedure - minnelijke schuldsanering door anderen dan leden van de NVVK of gemeenten	140
73.5a.1	Algemeen	140
73.6.	Insolventieprocedures en akkoorden	141
73.6.1.	Buitengerechtelijk akkoord	141
73.6.2.	Voorwaarden voor toetreding tot een buitengerechtelijk akkoord	141
73.6.3.	Gevolgen buitengerechtelijk akkoord	141
73.6.4.	Voorwaarden voor toetreding tot een gerechtelijk akkoord	141
73.6.5.	Gevolgen toetreden tot gerechtelijk akkoord	142
73.6.6.	Begrip belastingschuld en (buiten)gerechtelijk akkoord	142
73.6.7.	Schuldig nalatig en (buiten)gerechtelijk akkoord	142
73.6.8.	Gevolgen dwangakkoord	142
73.6.9.	Kwijtschelding voor ondernemers bij een saneringsakkoord	142
Artikel 74	Uitstel- en kwijtscheldingsfaciliteiten	143
Artikel 75	Kosten van vervolging	144
75.1.	Gevorderde som bevat geen vervolgingskosten	144
75.2.	Aan derden toekomende bedragen	144
75.3.	Rechtsmiddelen en vervolgingskosten	145
75.4.	Verzoek om vermindering vervolgingskosten aanmerken als bezwaar	145
75.5.	Niet in rekening brengen van vervolgingskosten	145
75.6.	Onverschuldigdheid van vervolgingskosten	145
75.7.	Niet-verwijtbaarheid en vervolgingskosten	146
75.8.	Versnelde invordering en vervolgingskosten	146
75.9.	Aansprakelijkgestelden en vervolgingskosten	146
75.10.	Geen kwijtschelding van vervolgingskosten	147
75.11.	Limitering betekeningkosten dwangbevel	147
Artikel 76 tot en met 79	Douane en invordering, motorrijtuigenbelasting, internationale invordering en invordering Awir	148
Artikel 80	Invordering, Awb en het moment van vaststelling van (naheffings)aanslagen	149
80.1.	Tenuitvoerlegging termijndwangbevel	149
80.2.	Moment van vaststelling van (naheffings)aanslagen	149

Artikel 1 Inleiding en toepassingsgebied

Dit artikel bevat de inleiding van de Leidraad Invordering Gemeentelijke Belastingen van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (hierna GBT) en het beleid over het toepassingsgebied zoals opgenomen in artikel 1 van de Invorderingswet 1990.

1.1. Inleiding

Voor u ligt de Leidraad Invordering gemeentelijke belastingen van het GBT.

Net als de Leidraad Invordering 2008 van het Rijk¹ (hierna: Rijksleidraad) en de Model-leidraad Invordering Gemeentelijke Belastingen van de VNG bevat deze leidraad enkel beleidsregels.

Bij de opmaak van deze leidraad is aansluiting gezocht bij de Model-leidraad van de VNG. Het is echter geen kopie. Daar waar noodzakelijk zijn bepalingen toegevoegd of aangepast aan de specifieke situatie bij het GBT.

Opzet van de Leidraad

Voor de indeling in artikelen en subartikelen is aangesloten bij de Model-leidraad van de VNG. Sommige artikelen uit de Invorderingswet 1990 en onderdelen van de Rijksleidraad treft u niet aan. Reden hiervoor is dat deze onderdelen en artikelen niet van toepassing zijn voor gemeenten. Bij diverse artikelen en onderdelen treft u dan ook de opmerking aan: 'Deze bepaling is niet van toepassing voor gemeenten'. Dit is gedaan om de nummering van de originele Rijksleidraad niet te veranderen. De (halfjaarlijkse) wijzigingen van het Ministerie van Financiën op de Rijksleidraad en de (halfjaarlijkse) wijzigingen op de Model-leidraad van de VNG kunnen dan sneller gevonden en veranderd worden.

Vanwege de leesbaarheid is in deze leidraad het begrip 'invorderingsambtenaar' in plaats van de wettelijke term 'ambtenaar belast met de invordering van gemeentelijke belastingen'² gebruikt. Om dezelfde reden wordt in deze leidraad het begrip 'heffingsambtenaar' gebruikt in plaats van de wettelijke term 'ambtenaar belast met de heffing van gemeentelijke belastingen'³. In de andere gevallen is gekozen voor de directe vertaling van (Rijks)belastingfunctionarissen naar de lokale benamingen.

Wie stelt de Leidraad vast?

Uit de wet blijkt niet wie binnen de gemeente de Leidraad moet vaststellen. De Rijksleidraad is vastgesteld door de staatssecretaris van Financiën. Het betreft hier een bevoegdheid die intern door de minister aan de staatssecretaris is overgedragen. Met de inwerkingtreding van de aanpassingswetgeving derde tranche Algemene wet bestuursrecht (1 januari 1998) wordt 'de minister' in de Gemeentewet vertaald met 'het college'. Het GBT stelt zich op het standpunt dat de Leidraad invordering gemeentelijke belastingen ertoe strekt het invorderingsbeleid te formuleren en te formaliseren. De Leidraad moet als zodanig worden vastgesteld door hetzij degene aan wie de bevoegdheid is geattribueerd, dat is de ambtenaar belast met de invordering van gemeentelijke belastingen (artikel 232, vierde lid, onderdeel b, van de Gemeentewet), hetzij degene onder wiens bestuursverantwoordelijkheid de bevoegdheid wordt uitgeoefend (artikel 232, vijfde lid van de Gemeentewet).

¹ Bijlage bij besluit van 12 juni 2008, nr. CPP2008/1137M

² Artikel 232, vierde lid, onderdeel c, van de Gemeentewet

³ Artikel 232, vierde lid, onderdeel b, van de Gemeentewet

De bij het GBT aangesloten gemeenten hebben de bevoegdheden op het terrein van de uitvoering overgedragen aan het dagelijks bestuur van het GBT. Hieronder wordt tevens verstaan: de bedrijfsvoering en de inrichting van de werkprocessen.

Gelet op het voorgaande is deze leidraad vastgesteld door het dagelijks bestuur van het GBT.

1.1.1. Lijst met gebruikte afkortingen

Afkorting	Omschrijving
Awb	Algemene wet bestuursrecht
Awir	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
AWR	Algemene wet inzake rijksbelastingen
BW	Burgerlijk Wetboek
FW	Faillissementswet
MSNP	minnelijke schuldsanering natuurlijke personen
Rv	Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering
Sr	Wetboek van Strafrecht
Sv	Wetboek van Strafvordering
WSF	Wet Studiefinanciering 2000
WSNP	wettelijke schuldsanering natuurlijke personen
Wwb	Wet werk en bijstand

1.1.2. Definities

- **belasting(en)**: belastingen die door de gemeente worden geheven;
- **belastingdeurwaarder**: de daartoe door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar bedoeld in artikel 232, vierde lid, onderdeel d, van de Gemeentewet;
- **besluit (het)**: het Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990;
- **dagelijks bestuur**: het dagelijks bestuur van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente;
- **echtgenoot**: de echtgenoot bedoeld in artikel 3 van de Wwb;
- **GBT**: Gemeentelijk Belastingkantoor Twente;
- **heffingsambtenaar**: de ambtenaar bedoeld in artikel 232, vierde lid, onderdeel a, van de Gemeentewet, met inbegrip van de ambtenaren aan wie ter zake mandaat is verleend door de heffingsambtenaar;
- **ondernemer**: de belastingschuldige die een onderneming drijft of zelfstandig een beroep uitoefent;
- **invorderingsambtenaar**: de ambtenaar bedoeld in artikel 232, vierde lid, onderdeel b, van de Gemeentewet, met inbegrip van de ambtenaren aan wie ter zake mandaat is verleend door de invorderingsambtenaar;
- **particulier**: de belastingschuldige die niet als ondernemer wordt aangemerkt;
- **regeling (de)**: de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990;
- **wet (de)**: de wet van 30 mei 1990 op de invordering van rijksbelastingen (Invorderingswet 1990).

Onder de overige in deze leidraad gebruikte begrippen wordt hetzelfde verstaan als de wet daaronder verstaat.

1.1.3. Reikwijdte beleidsvoorschriften

Deze bepaling is niet van toepassing voor gemeenten.

1.1.4. Aansprakelijkgestelden en andere derden

De invordering met betrekking tot aansprakelijkgestelden en andere derden vindt voor een groot deel op overeenkomstige wijze plaats als de invordering met betrekking tot belastingschuldigen. Omwille van de leesbaarheid is vermeden steeds de aansprakelijkgestelden en andere derden te noemen, zonder dat hiermee wordt beoogd de toepasselijkheid van die voorschriften te beperken.

1.1.5. Awb en algemene beginselen van behoorlijk bestuur

De invorderingsambtenaar handelt bij de invordering zoveel mogelijk in overeenstemming met de Awb en het Besluit Fiscaal bestuursrecht, ondanks het feit dat artikel 3:40, titels 4.1 tot en met 4.3, artikel 4:125, titel 5.2., de hoofdstukken 6 en 7 en afdeling 10.2.1 Awb niet van toepassing zijn op de wet.

Dit betekent onder meer dat de beslistermijnen uit de Awb inclusief de mogelijkheden tot verlenging van toepassing zijn, tenzij de wet, de regeling of deze leidraad anders bepaalt. Voor beschikkingen op aanvraag geldt daarom een termijn van acht weken met de mogelijkheid hiervan af te wijken door een redelijke termijn te noemen (zie artikel 4:13, 4:14 en 4:15 Awb).

Voor het beslissen op bezwaarschriften geldt een verdagingstermijn van maximaal zes weken en de mogelijkheid tot verder uitstel in gezamenlijk overleg (artikel 7:10 Awb). Voor het beslissen op beroepschriften bij administratief beroep geldt een verdagingstermijn van maximaal zes weken en de mogelijkheid tot verder uitstel in gezamenlijk overleg (artikel 7:24 Awb).

Het uitgangspunt met betrekking tot de Awb-conforme werkwijze geldt niet voor de regeling inzake de dwangsom bij niet tijdig beslissen (artikel 4:17 Awb). Het laatste betekent dat bij de uitvoering van de wet de dwangsom uitsluitend van toepassing is op de volgende gevallen:

- bezwaarschriften tegen beschikkingen invorderingsrente als bedoeld in artikel 30, eerste lid, van de wet;
- bezwaarschriften tegen beschikkingen aansprakelijkstelling als bedoeld in artikel 49, eerste lid, van de wet;
- bezwaar- en beroepschriften als bedoeld in artikel 7, eerste lid, van de Kostenwet invordering rijksbelastingen; en bezwaarschriften tegen voor bezwaar vatbare beschikkingen als bedoeld in de regeling.

Een andere bepaling uit de Awb die van toepassing is bij invordering is artikel 4:84 Awb. Op grond van die bepaling is het mogelijk af te wijken van de beleidsregels zoals die zijn opgenomen in deze leidraad. Dit is gerechtvaardigd als toepassing van die regels voor een of meer belanghebbenden gevolgen zou hebben die vanwege bijzondere omstandigheden onevenredig zijn in verhouding tot de doelen die de leidraad dient.

Dit laatste zal slechts bij hoge uitzondering aan de orde zijn. Het afwijken van beleidsregels leidt in de regel immers tot schending van het gelijkheidsbeginsel. Er moet dus sprake zijn van daadwerkelijk bijzondere omstandigheden op grond waarvan onverkorte toepassing van de leidraad onevenredig nadeel voor de betrokkene zou opleveren. Dit criterium gaat aanzienlijk verder dan een belangenafweging als bedoeld in artikel 3:4 Awb.

Naast het zoveel mogelijk handelen in overeenstemming met de Awb moet de invorderingsambtenaar bij zijn handelen de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht nemen, ook als sprake is van privaatrechtelijke handelingen (beslag, executoriale verkoop en dergelijke).

1.1.6. Keuze uit verschillende invorderingsmaatregelen

Als de invordering op verschillende manieren kan plaatsvinden, heeft de eenvoudigste, snelste en minst kostbare wijze voor de gemeente de voorkeur.

1.1.7. Invorderingsmaatregelen tegen grote bedrijven

Als de invorderingsambtenaar invorderingsmaatregelen wil treffen die het voortbestaan kunnen bedreigen van een bedrijf met meer dan vijftig werknemers, dan vraagt hij daartoe toestemming van