gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 oktober 2023.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2023.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted]s belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,
[redacted]
R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,
[redacted]
R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,
[redacted]
R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,
[redacted]
R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,
[redacted]
R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted]s belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

A.
Nvt

B.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

C.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

D.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT
[redacted]
R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted]s belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2024.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2024.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted]s belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

A.
Nvt

B.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

C.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

D.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT
[redacted]
R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2025.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted]s belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT
[redacted]
R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted]s belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,
[redacted]
R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

A.
Nvt

B.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

C.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

D.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

Artikel 2.
Nvt

Artikel 3.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

Artikel 4.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

Artikel 5.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder

Het dagelijks bestuur van GBLT besluit;

- gelet op artikel 20, negende lid van de Gemeenschappelijke Regeling GBLT;
- gelet op artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet;
- gelet op artikel 1, tweede lid Ambtenarenwet 2017 jo. artikel 2, onderdeel c Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017;

vast te stellen het volgende besluit:

Artikel 1.
[redacted] is belastingdeurwaarder, als bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel d van de Waterschapswet en artikel 232, vierde lid, onderdeel d van de Gemeentewet.

A.
Nvt

B.
Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2026.

C.
Dit besluit eindigt 31 december 2026.

D.
Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit aanwijzing belastingdeurwaarder.

Namens het dagelijks bestuur van GBLT,

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

Tegen dit besluit kan een belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Zorg ervoor dat het bezwaarschrift in elk geval de volgende gegevens bevat:

- Naam en het adres van de belanghebbende;
- De dagtekening;
- Een kopie van het besluit;
- De gronden van uw bezwaar;
- De handtekening van de belanghebbende.

Service Level Agreement (SLA)

Invordering

tussen

GBLT gemeente- en waterschapsbelastingen

en

LAVG OVERHEDEN

Referentie:	TN 370814
Versie:	v0.9
Datum:	21 februari 2023

Inhoudsopgave

Inleiding		3
1.	Opdracht	4
2.	Communicatie	4
2.1	Contactpersonen en rol	4
2.2	Structuur standaardcommunicatie	4
2.3	Overlegstructuur	4
2.4	Voortgangsoverleg	5
3.	Managementinformatie	6
4.	Evaluatie	6
4.1	KPI's	6
4.2	Grenswaarden KPI	9
5.	Akkoordverklaring	11

Inleiding

Dit Service Level Agreement (SLA) heeft betrekking op de samenwerking tussen GBLT en LAVG en is gebaseerd op het Programma van Eisen (PvE). De SLA komt dus niet in de plaats van de PvE, maar is te beschouwen als een werkdocument.

Het doel van de SLA is de 'belangrijkste' eisen met betrekking tot levering van diensten en de daaraan gekoppelde kwaliteit van dienstverlening van LAVG samen te vatten.

1. Opdracht

De opdracht betreft het invorderen van belastingen conform de invorderingswet bij zowel natuurlijke personen als rechtspersonen.

2. Communicatie

2.1 Contactpersonen en rol

Contactpersonen GBLT		
Naam	**Rol/functie**	**Contactgegevens**
[redacted]	Contracteigenaar	[redacted]
	Coördinator innen	
	Contractmanager	
	Inkoopadviseur	

Tabel 1: Contactpersonen GBLT

Contactpersonen LAVG		
Naam	**Rol/functie**	**Contactgegevens**
[redacted]	Algemeen Directeur	[redacted]
	Commercieel Manager	
	Teammanager Invorderen	
	Executiemedewerker	
	Contractmanager	
	BI Specialist (IT)	
	Facturatie	

Tabel 2: Contactpersonen LAVG

2.2 Structuur standaardcommunicatie

GBLT		LAVG
Manager innen	↔	Teammanager Invorderen
Coördinator innen	↔	Executiemedewerker

Tabel 3: Communicatie

2.3 Overlegstructuur

De datum en het tijdstip van een overleg worden op initiatief van LAVG in overleg met GBLT bepaald. Voor alle overlegvormen geldt dat deze plaatsvinden op een door GBLT te bepalen locatie.

Voor het operationeel overleg geldt dat LAVG zorg draagt voor het bijhouden van een actielijst en deze binnen vijf werkdagen, als digitaal bewerkbaar bestand per e-mail aan GBLT verstrekt. Voor het tactisch/strategisch overleg verzorgt GBLT de verslaglegging en deelt deze met LAVG.

De verslaglegging dient goedgekeurd te worden door GBLT. Indien GBLT het niet eens is met de verslaglegging dient deze aangepast te worden of indien LAVG het niet eens is met de door GBLT verlangde aanpassingen dient er binnen tien werkdagen, een nieuw overleg plaats te vinden over de onderwerpen waarover met het niet eens is in de verslaglegging.

2.4 Voortgangsoverleg

Operationeel

Gedurende de looptijd van de raamovereenkomst vindt er (minimaal) zeswekelijks een operationeel overleg plaats tussen GBLT en de projectmanager van LAVG.

GBLT	LAVG	Inhoud van de overleggen
Procesmanager	Projectmanager	Tijdens het operationeel overleg worden minimaal de volgende punten besproken: • Voortgang van de uitvoering van de opdracht • Knelpunten in de uitvoering van de opdracht

Tabel 4: Operationeel overleg

Tactisch/strategisch

Gedurende de looptijd van de raamovereenkomst vindt er (minimaal) per kwartaal tactisch overleg plaats tussen GBLT en de projectmanager en accountmanager van LAVG.

GBLT	LAVG	Inhoud van de overleggen
• Procesmanager • Contractmanager • (Contracteigenaar)	• Projectmanager • Accountmanager	Tijdens het operationeel overleg worden minimaal de volgende punten besproken: • Managementrapportage • Samenwerking en klanttevredenheid • Ontwikkelingen in de markt • Ontwikkelingen binnen GBLT en de organisatie van LAVG • Uitgevoerde verbeteracties en resultaat daarvan • Geplande verbeteracties • Bijzonderheden m.b.t. (omvang) opdracht

Tabel 5: Tactisch overleg

3. Managementinformatie

LAVG verstrekt gedurende de looptijd van de raamovereenkomst tweemaal per jaar, minimaal tien werkdagen voor het tactisch strategisch overleg én op verzoek van GBLT binnen vijf werkdagen de managementinformatie, (getotaliseerd per maand, per kwartaal, per half jaar en per jaar), waarin minimaal de volgende onderwerpen aanbod komen (eis 9.1):

- Status lopende dossiers
- Doorlooptijd lopende dossiers
- Analyse gesloten dossiers

4. Evaluatie

GBLT wil in de periodieke gesprekken in ieder geval onderstaande KPI's bespreken. Indien van toepassing zullen ook andere eisen conform het PvE besproken worden.

4.1 KPI's

KPI 1	Afgerond dossier scenario 1	Toelichting
Doelstelling/ gewenste service	Optimale invulling aan het primair proces van GBLT (belastingen innen op sociale wijze).	Afgerond = onderbouwd gesloten dossier. Innen is de norm, maar oninbaar[1] is acceptabel mits goed onderbouwd. Scenario 1 = HB betekenen en uitwinnen daarvan
Welke prestaties meten?	Snelheid van afhandelen	Oninbare dossiers worden getoetst door een GBLT-medewerker op aanpak (is het proces goed doorlopen, zijn de mogelijkheden tot innen goed benut). Niet-terecht oninbare dossiers maken geen deel uit van de norm en dienen voor rekening van LAVG opnieuw in behandeling te worden genomen.
Hoe meten? (middel)	Maandelijkse rapportage	
Wanneer meten? (frequentie)	Maandelijks	Voortgang in proces dient zichtbaar te zijn
Wie meet?	LAVG levert maandelijkse rapportage	GBLT-doet controle
Norm	80% van de dossiers dienen binnen 180 kalenderdagen te worden afgerond	Maximaal 180 dagen vanaf aanlevering door GBLT tot ontvangst van het dossier door GBLT. Tot deze KPI/ norm horen niet:

[1] Een vordering doorloopt in beginsel bij LAVG het volledige executietraject. Zijn alle (zinvolle) stappen doorlopen (aanschrijven, bellen, loonvordering, betekening hernieuwd bevel, bankbeslag, beslag op roerende zaken, beslag op de onroerende zaak)? Biedt de klant geen verhaal? Dan kan een vordering met de reden Oninbaar worden gesloten. Indien een vordering als oninbaar (geen financiële middelen) wordt gesloten, dan zal opdrachtnemer de vordering met een passende uitvoerreden sluiten.

		• Lopende betaalafspraken • Lopende derden beslagen • Lopende vorderingen artikel 19
Actie	Op basis van de uitkomsten van het tactisch overleg stelt LAVG voor alle tekortkomingen en aandachtspunten en indien LAVG en/of GBLT dit wenselijk acht(en) verbeterplannen c.q. maatregelen op met als doel het doorlopend verbeteren van de uitvoering van de opdracht door LAVG.	

Tabel 6: KPI 1 Afgerond dossier scenario 1

KPI 2	Afgerond dossier scenario 2	Toelichting
Doelstelling/ gewenste service	Optimale invulling aan het primair proces van GBLT (belastingen innen op sociale wijze).	Afgerond = onderbouwd gesloten dossier. Innen is de norm, maar oninbaar[1] is acceptabel mits goed onderbouwd. Scenario 2 = 1. Bellen 2. HB betekenen en uitwinnen daarvan
Welke prestaties meten?	Snelheid van afhandelen	Oninbare dossiers worden getoetst door een GBLT-medewerker op aanpak (is het proces goed doorlopen, zijn de mogelijkheden tot innen goed benut). Niet-terecht oninbare dossiers maken geen deel uit van de norm en dienen voor rekening van LAVG opnieuw in behandeling te worden genomen,
Hoe meten? (middel)	Maandelijkse rapportage	
Wanneer meten? (frequentie)	Maandelijks	Voortgang in proces dient zichtbaar te zijn
Wie meet?	LAVG levert maandelijkse rapportage	GBLT-doet controle
Norm	80% van de dossiers dienen binnen 210 kalenderdagen te worden afgerond	Maximaal 210 dagen vanaf aanlevering door GBLT tot ontvangst van het dossier door GBLT. Dossier dient te worden geopend/ gestart maximaal 30 kalenderdagen na ontvangst dossier. Tot deze KPI/ norm horen niet:

		• Lopende betaalafspraken • Lopende derden beslagen • Lopende vorderingen artikel 19
Actie	Op basis van de uitkomsten van het tactisch overleg stelt LAVG voor alle tekortkomingen en aandachtspunten en indien LAVG en/of GBLT dit wenselijk acht(en) verbeterplannen c.q. maatregelen op met als doel het doorlopend verbeteren van de uitvoering van de opdracht door LAVG.	

Tabel 7: KPI 2 Afgerond dossier scenario 2

KPI 3	Kwaliteit verwerking afwijzingen	Toelichting
Doelstelling/ gewenste service	Optimale invulling aan het primair proces van GBLT (belastingen innen op sociale wijze).	Afgerond = onderbouwd gesloten dossier. Innen is de norm, maar oninbaar[1] is acceptabel mits goed onderbouwd. Scenario 3 = 1. Bellen 2. Huisbezoek 3. HB betekenen en uitwinnen daarvan
Welke prestaties meten?	Snelheid van afhandelen	Oninbare dossiers worden getoetst door een GBLT-medewerker op aanpak (is het proces goed doorlopen, zijn de mogelijkheden tot innen goed benut). Niet-terecht oninbare dossiers maken geen deel uit van de norm en dienen voor rekening van LAVG opnieuw in behandeling te worden genomen,
Hoe meten? (middel)	Maandelijkse rapportage	
Wanneer meten? (frequentie)	Maandelijks	Voortgang in proces dient zichtbaar te zijn
Wie meet?	LAVG levert maandelijkse rapportage	GBLT-doet controle
Norm	80% van de dossiers dienen binnen 360 kalenderdagen te worden afgerond	Maximaal 360 dagen vanaf aanlevering door GBLT tot ontvangst van het dossier door GBLT. Dossier dient te worden geopend/ gestart maximaal 30 kalenderdagen na ontvangst dossier. Tot deze KPI/ norm horen niet:

		• Lopende betaalafspraken • Lopende derden beslagen • Lopende vorderingen artikel 19
Actie	Op basis van de uitkomsten van het tactisch overleg stelt LAVG voor alle tekortkomingen en aandachtspunten en indien LAVG en/of GBLT dit wenselijk acht(en) verbeterplannen c.q. maatregelen op met als doel het doorlopend verbeteren van de uitvoering van de opdracht door LAVG.	

Tabel 8: KPI 3 Afgerond dossier scenario 3

4.2 Grenswaarden KPI

Zowel binnen een kalenderjaar als binnen de totale contractperiode moet voldaan worden aan alle in dit document omschreven prestaties en KPI's. Uitgangspunt is dat LAVG moet voldoen aan de norm (= goed).

Per kalenderjaar zijn afwijkingen van de KPI('s) toegestaan, dit is afhankelijk van de zwaarte van de betreffende KPI's. Indien dit aantal door LAVG wordt overschreden kunnen hieraan door GBLT consequenties worden verbonden. GBLT behoudt zich het recht voor om bij herhaaldelijke tekortkoming in de nakoming van de overeenkomst over te gaan tot ontbinding van de overeenkomst. Tevens bestaat de mogelijkheid dat bij herhaaldelijke tekortkoming niet over zal worden gegaan tot verlenging van de overeenkomst. In tabel 1 is per KPI de afwijking (grenswaarde) in 'matig' en 'onvoldoende' aangegeven. Vervolgens is in tabel 2 de maximale afwijking per kalenderjaar aangegeven.

KPI / Beoordeling	1 Afgerond dossier scenario 1	2 Afgerond dossier scenario 2	3 Afgerond dossier scenario 3
Goed (=norm)	80% van de dossiers dienen binnen 180 kalenderdagen te worden afgerond	80% van de dossiers dienen binnen 210 kalenderdagen te worden afgerond	80% van de dossiers dienen binnen 360 kalenderdagen te worden afgerond
Matig	Minder dan 80% maar meer dan 70% van de dossiers binnen 180 kalenderdagen afgerond	Minder dan 80% maar meer dan 70% van de dossiers binnen 210 kalenderdagen afgerond	Minder dan 80% maar meer dan 70% van de dossiers binnen 360 kalenderdagen afgerond
Onvoldoende	Minder dan 70% van de dossiers binnen 180 kalenderdagen afgerond	Minder dan 70% van de dossiers binnen 210 kalenderdagen afgerond	Minder dan 70% van de dossiers binnen 360 kalenderdagen afgerond

Tabel 9: afwijking grenswaarde per KPI

Scenario	goed	matig	onvoldoende	maximale toegestane afwijkingen en actie/ sanctie
A	*Alle KPI's*	-		*0x matige en/ of onvoldoende afwijking. Continueren dienstverlening conform contract*
B		*KPI 1, 2 of 3*		*1x matig beoordeling mbt KPI 1 en/ of 2 en/ of 3* *LAVG schrijft binnen 2 weken na melding een Verbeterplan. Wanneer GBLT deze accepteert, wordt de dienstverlening voortgezet conform contract en verbeterplan*
C			*KPI 1, 2 of 3*	*1x onvoldoende beoordeling mbt KPI 1 en/ of 2 en/ of 3* *Acuut overleg tussen GBLT en LAVG om de situatie per direct te herstellen. Een dergelijke (mis)performance van deze cruciale KPI's kan aanleiding om contract te ontbinden, conform de procedure annulering zoals vastgelegd in de overeenkomst.*

Tabel 10: Combinaties van maximaal toegestane afwijkingen per periode

5. Akkoordverklaring

Hierbij verklaren GBLT en LAVG kennis te hebben genomen van het voorgaande in dit Service Level Agreement en, door middel van de ondertekening hieronder, akkoord te gaan met het hierin gestelde.

Aldus overeengekomen op 30 maart 2023, vastgelegd en in ondertekend.

Namens GBLT		Namens LAVG	
[redacted]		[redacted]	
Naam :	[redacted]	Naam :	[redacted]
Functie :	Manager Innen	Functie	directeur

Addendum raamovereenkomst

Partijen

1. GR GBLT, gevestigd te (8017 JZ) Zwolle, Lübeckplein 2, te dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door [redacted], directeur. Hierna te noemen GBLT.

   En

2. Landelijke Associatie Van Gerechtsdeurwaarders (statutair) gevestigd te (9723 ZL) Groningen, Van Elmptstraat 16, te dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door [redacted], Algemeen directeur. Hierna te noemen LAVG.

GBLT en LAVG hierna gezamenlijk ook wel te noemen **'partijen'**,

Nemen in aanmerking dat:

a. GBLT in het kader van zijn bedrijfsvoering behoefte heeft aan het invorderen van belastingen conform de invorderingswet;
b. GBLT voor de opdracht Invordering 2023–2027 LAVG heeft gecontracteerd op basis van de doorlopen aanbestedingsprocedure;
c. partijen overeenstemming hebben bereikt over de aanpassing in de SLA en de verbonden voorwaarden. Deze aanpassing betreft KPI 1 en 2 en gaat in per 15 november 2023. KPI 3 wordt niet vervangen;
d. partijen hebben gekozen om de voorwaarden zoals voortvloeien uit de raamovereenkomst Invordering 2023–2027 van toepassing te verklaren;
e. gedurende de duur van de raamovereenkomst hebben partijen ten aanzien van het tarief prijsafspraken gemaakt.

Verklaren het volgende overeen te komen:

SLA hoofdstuk 4.6 KPI's

KPI 1

KPI 1	Afgerond dossier scenario 1	Toelichting
Doelstelling/ gewenste service	Optimale invulling aan het primair proces van GBLT (belastingen innen op sociale wijze).	Afgerond = onderbouwd gesloten dossier. Innen is de norm, maar oninbaar is acceptabel mits goed onderbouwd. Scenario 1 = HB betekenen en uitwinnen daarvan
Welke prestaties meten?	Snelheid van afhandelen	Oninbare dossiers worden getoetst door een GBLT-medewerker op aanpak (is het proces goed doorlopen, zijn de mogelijkheden tot innen goed benut). Niet-terecht oninbare dossiers maken geen deel uit van de norm en dienen voor rekening van LAVG opnieuw in behandeling te worden genomen.
Hoe meten? (middel)	Maandelijkse rapportage	
Wanneer meten? (frequentie)	Maandelijks	Voortgang in proces dient zichtbaar te zijn
Wie meet?	LAVG levert maandelijkse rapportage	GBLT-doet controle
Norm	80% van de dossiers dienen binnen 180 kalenderdagen te worden afgerond	Maximaal 180 dagen vanaf aanlevering door GBLT tot ontvangst van het dossier door GBLT. Tot deze KPI/ norm horen niet: • Lopende betaalafspraken • Lopende derden beslagen • Lopende vorderingen artikel 19
Actie	Op basis van de uitkomsten van het tactisch overleg stelt LAVG voor alle tekortkomingen en aandachtspunten en indien LAVG en/of GBLT dit wenselijk acht(en) verbeterplannen c.q. maatregelen op met als doel het doorlopend verbeteren van de uitvoering van de opdracht door LAVG.	

KPI 2

KPI 2	Afgerond dossier scenario 2	Toelichting
Doelstelling/ gewenste service	Optimale invulling aan het primair proces van GBLT (belastingen innen op sociale wijze).	Afgerond = onderbouwd gesloten dossier. Innen is de norm, maar oninbaar[1] is acceptabel mits goed onderbouwd. Scenario 2 = 1. Bellen 2. HB betekenen en uitwinnen daarvan
Welke prestaties meten?	Snelheid van afhandelen	Oninbare dossiers worden getoetst door een GBLT-medewerker op aanpak (is het proces goed doorlopen, zijn de mogelijkheden tot innen goed benut). Niet-terecht oninbare dossiers maken geen deel uit van de norm en dienen voor rekening van LAVG opnieuw in behandeling te worden genomen,
Hoe meten? (middel)	Maandelijkse rapportage	
Wanneer meten? (frequentie)	Maandelijks	Voortgang in proces dient zichtbaar te zijn
Wie meet?	LAVG levert maandelijkse rapportage	GBLT-doet controle
Norm	80% van de dossiers dienen binnen 210 kalenderdagen te worden afgerond	Maximaal 210 dagen vanaf aanlevering door GBLT tot ontvangst van het dossier door GBLT. Dossier dient te worden geopend/ gestart maximaal 30 kalenderdagen na ontvangst dossier. Tot deze KPI/ norm horen niet: • Lopende betaalafspraken • Lopende derden beslagen • Lopende vorderingen artikel 19
Actie	Op basis van de uitkomsten van het tactisch overleg stelt LAVG voor alle tekortkomingen en aandachtspunten en indien LAVG en/of GBLT dit wenselijk acht(en) verbeterplannen c.q. maatregelen op met als doel het doorlopend verbeteren van de uitvoering van de opdracht door LAVG.	

KPI 3

KPI 3	Kwaliteit verwerking afwijzingen	Toelichting
Doelstelling/ gewenste service	Optimale invulling aan het primair proces van GBLT (belastingen innen op sociale wijze).	Afgerond = onderbouwd gesloten dossier. Innen is de norm, maar oninbaar[1] is acceptabel mits goed onderbouwd. Scenario 3 = 1. Bellen 2. Huisbezoek 3. HB betekenen en uitwinnen daarvan
Welke prestaties meten?	Snelheid van afhandelen	Oninbare dossiers worden getoetst door een GBLT-medewerker op aanpak (is het proces goed doorlopen, zijn de mogelijkheden tot innen goed benut). Niet-terecht oninbare dossiers maken geen deel uit van de norm en dienen voor rekening van LAVG opnieuw in behandeling te worden genomen,
Hoe meten? (middel)	Maandelijkse rapportage	
Wanneer meten? (frequentie)	Maandelijks	Voortgang in proces dient zichtbaar te zijn
Wie meet?	LAVG levert maandelijkse rapportage	GBLT-doet controle
Norm	80% van de dossiers dienen binnen 360 kalenderdagen te worden afgerond	Maximaal 360 dagen vanaf aanlevering door GBLT tot ontvangst van het dossier door GBLT. Dossier dient te worden geopend/ gestart maximaal 30 kalenderdagen na ontvangst dossier. Tot deze KPI/ norm horen niet: • Lopende betaalafspraken • Lopende derden beslagen • Lopende vorderingen artikel 19
Actie	Op basis van de uitkomsten van het tactisch overleg stelt LAVG voor alle tekortkomingen en aandachtspunten en indien LAVG en/of GBLT dit wenselijk acht(en) verbeterplannen c.q. maatregelen op met als doel het doorlopend verbeteren van de uitvoering van de opdracht door LAVG.	

Wordt vervangen door:

KPI 1/2

KPI 1/2	Afgerond dossier scenario 2	Toelichting
Doelstelling/ gewenste service	Optimale invulling aan het primair proces van GBLT (belastingen innen op sociale wijze).	Afgerond = onderbouwd gesloten dossier. Innen is de norm, maar oninbaar is acceptabel mits goed onderbouwd. Scenario 2 = 1. Bellen 2. HB betekenen en uitwinnen daarvan
Welke prestaties meten?	Snelheid van afhandelen	Oninbare dossiers worden getoetst door een GBLT-medewerker op aanpak (is het proces goed doorlopen, zijn de mogelijkheden tot innen goed benut). Niet-terecht oninbare dossiers maken geen deel uit van de norm en dienen voor rekening van LAVG opnieuw in behandeling te worden genomen.
Hoe meten? (middel)	Maandelijkse rapportage	
Wanneer meten? (frequentie)	Maandelijks	Voortgang in proces dient zichtbaar te zijn
Wie meet?	LAVG levert maandelijkse rapportage	GBLT-doet controle
Norm	80% van de dossiers dienen binnen 180 kalenderdagen te worden afgerond	Maximaal 180 dagen vanaf aanlevering door GBLT tot ontvangst van het dossier door GBLT. Tot deze KPI/ norm horen niet: • Lopende betaalafspraken • Lopende derden beslagen • Lopende vorderingen artikel 19
Actie	Op basis van de uitkomsten van het tactisch overleg stelt LAVG voor alle tekortkomingen en aandachtspunten en indien LAVG en/of GBLT dit wenselijk acht(en) verbeterplannen c.q. maatregelen op met als doel het doorlopend verbeteren van de uitvoering van de opdracht door LAVG.	

KPI 3

KPI 3	Kwaliteit verwerking afwijzingen	Toelichting
Doelstelling/ gewenste service	Optimale invulling aan het primair proces van GBLT (belastingen innen op sociale wijze).	Afgerond = onderbouwd gesloten dossier. Innen is de norm, maar oninbaar[1] is acceptabel mits goed onderbouwd. Scenario 3 = 4. Bellen 5. Huisbezoek 6. HB betekenen en uitwinnen daarvan
Welke prestaties meten?	Snelheid van afhandelen	Oninbare dossiers worden getoetst door een GBLT-medewerker op aanpak (is het proces goed doorlopen, zijn de mogelijkheden tot innen goed benut). Niet-terecht oninbare dossiers maken geen deel uit van de norm en dienen voor rekening van LAVG opnieuw in behandeling te worden genomen,
Hoe meten? (middel)	Maandelijkse rapportage	
Wanneer meten? (frequentie)	Maandelijks	Voortgang in proces dient zichtbaar te zijn
Wie meet?	LAVG levert maandelijkse rapportage	GBLT-doet controle
Norm	80% van de dossiers dienen binnen 360 kalenderdagen te worden afgerond	Maximaal 360 dagen vanaf aanlevering door GBLT tot ontvangst van het dossier door GBLT. Tot deze KPI/ norm horen niet: • Lopende betaalafspraken • Lopende derden beslagen • Lopende vorderingen artikel 19
Actie	Op basis van de uitkomsten van het tactisch overleg stelt LAVG voor alle tekortkomingen en aandachtspunten en indien LAVG en/of GBLT dit wenselijk acht(en) verbeterplannen c.q. maatregelen op met als doel het doorlopend verbeteren van de uitvoering van de opdracht door LAVG.	

Tarief op prijsblad

Omschrijving	Prijs/dossier Exclusief btw	Aantal dossiers/jaar	Totaalprijs/jaar
Scenario A - HB laten betekenen	€ 12,50	22.500	€ 281.250,00
Scenario B - Bellen en HB laten betekenen	€ 15,00	11.250	€ 168.750,00
Scenario C - Bellen, huisbezoek en HB laten betekenen	€ 17,50	11.250	€ 196.875,00
Totaalprijs per jaar		45.000	€ 646.875,00

Wordt vervangen door:

KPI 1/2

Omschrijving	Prijs/dossier Exclusief btw
Scenario A/B – Bellen en HB laten betekenen	€ 13,75
Scenario C – Bellen, huisbezoek en HB laten betekenen	€ 17,50

Aldus overeengekomen en in tweevoud opgemaakt en rechtsgeldig ondertekend door:

GBLT

[redacted]
Directeur
Handtekening:

Datum:

LAVG

[redacted]
Algemeen directeur
Handtekening:

Datum:

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Werkinstructie

Aanmaken LAVG dossiers

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Inhoudsopgave

1	**Aanmaken LAVG dossiers**	**3**
1.1	aanmaken map in verkenner voor de run	3
1.3	Volledigheidscheck	4
1.4	Selectie aanmaken	6
1.5	Run aanmaken	7
1.6	Uitval scripts draaien in SQL Devolper of in Vyzyr	8
1.7	Uitval verwijderem	13
1.8	Aanlevering bestand maken voor LAVG	15
1.9	Stuf aanmaken voor LAVG	20
1.10	Afmaken WMS HB run	20
1.11	Bestand aanleveren aan LAVG	20
1.12	Vastleggen aantallen	20

Colofon

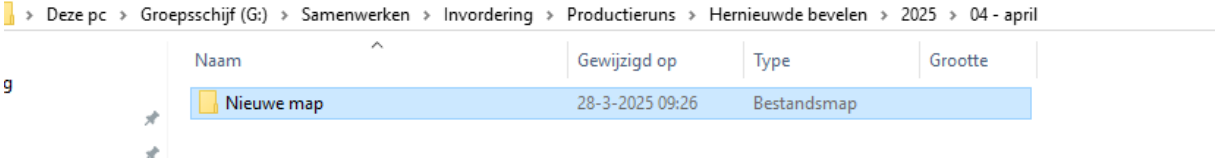
Auteur
Innen

Datum
21-10-2025

1 Aanmaken LAVG dossiers

1.1 aanmaken map in verkenner voor de run

in de verkenner een nieuwe map aanmaken voor de run waarin je alle gegevens opslaat. In dit geval noem je de map 1804 omdat dat de datum van de leveringsdatum aan LAVG.



1.2 aanmaken bruto_netto_check **Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.**

in het mapje zet je het bestand bruto_netto_check_leeg.xlsx. Deze staat op locatie G:\Samenwerken\Invordering\Productieruns\Hernieuwde bevelen. Hierin vermeldt je alle aantallen vanaf de selectie tot en met het aangeleverde bestand.

	A	B	C
1	aangemaakt run selectierunnumer		
2	volledigheidscheck vyzyr		
3	verschil	0	
4	uitval overleden		
5	uitval bezwaarschriften		
6	uitval KWS		
7	uitval Portal acties		
8	uitval adres in onderzoek		
9	postbus		
10	inbewind		
11	inschuld		
12	komt voor in meerdere uitval		
13	73565361 verzoht om mee te nemen		
14	verwijderd met script		0
15	ffopen1		
16	uitval na verwerking aangehouden		
17	ouder dan 2020		
18	verwijderd met script		
19	ffopen_3		
20	Script GBLT_SELHBEX		
21	verschil		
22	Script GBLT_COMEXT		
23	verschil		
24	verwijderd die niet in comext zitten		
25	ffopen4		0
26	neg		
27	vreemde postcodes		
28	verschil saldo en openpost		
29	adres ongelijk aan adres hb tabel		
30	verwijderd met script		
31	ffopen5		0
32	rechstpersonen zonder actieve plicht		
33	opschorting 305 opgevoerd		
34	ffopen6		
35	uitval opschortting		
36	naar LAVG plus mail voor bevesitigng ingelezen dossier. Inge in cc		

1.3 Volledigheidscheck

om te kijken of alles in de HB run aanwezig is doen we eerst een volledigheidscheck. Deze overzicht kan via sql of vyzyr gemaakt worden. In dit overzicht kun je zien hoeveel HB's verwacht worden.

Als je de volledigheidscheck via SQL wilt starten ga je via verkenner naar locatie G:\Processen\Innen Specifiek\Innen\Procesbeheer\SQL Developer\Scripts\Producties. Daar kies je Volledigheid_HB.sql. je draait eerst de bovenste 2 defines(eventueel dagen aanpassen) en daarna het script.

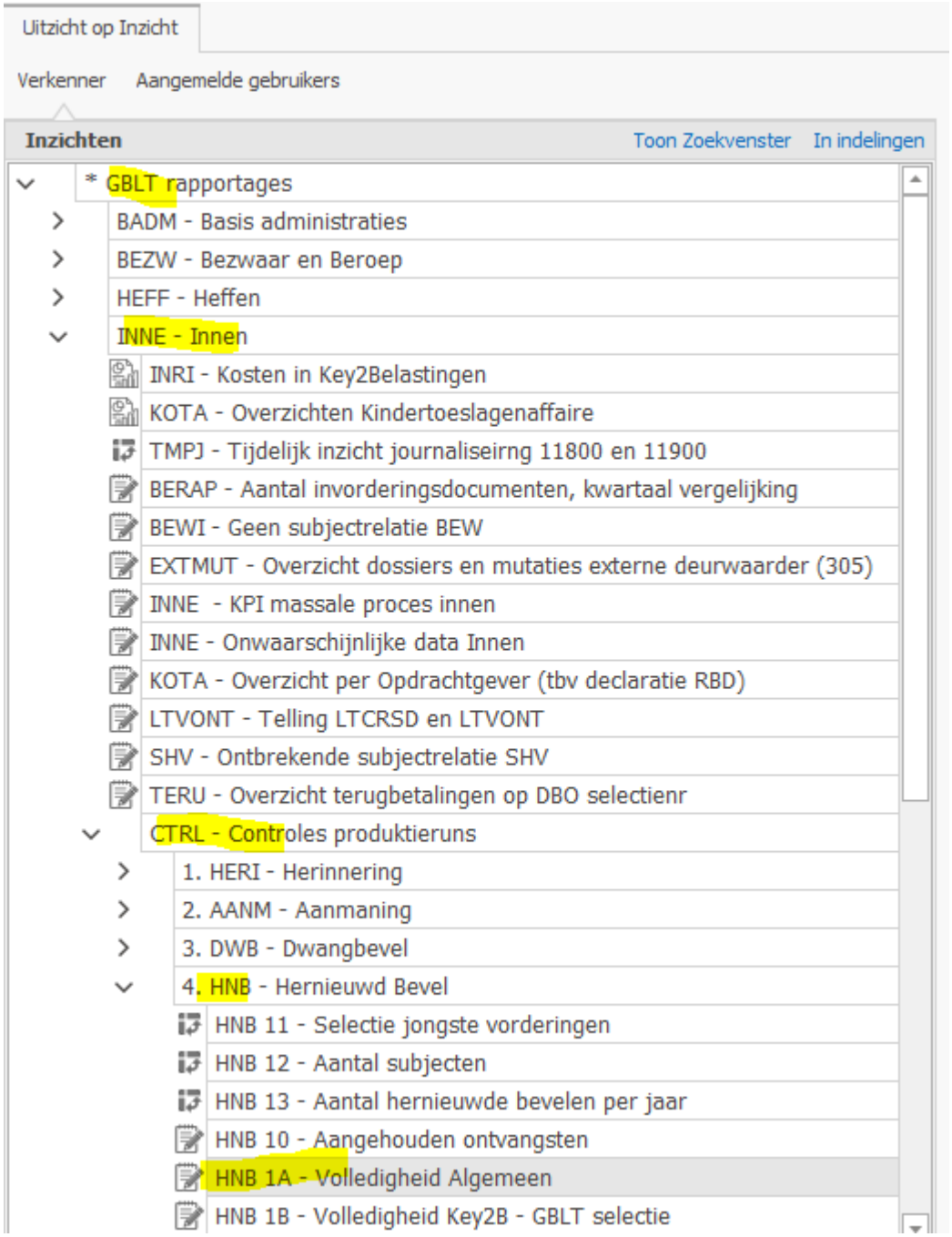
```
-- parameter -Aantal dagen na vervaldag betekend dwangbevel
define p_vvdag_na_dwb = 21;
-- parameter -Minimum bedrag HB
define p_minbedrag = 21;

--** Voor vergelijken K2B tov GBLT selectie, onderste 2 regel inschakelen, HNBRUNNR invullen**
-- select vorderingnr from gh_hernieuwd_bevel where hnbrunnr = 30671911
-- minus

--** regel hieronder inschakelen bij vergelijkingen K2B-GBLT/GBLT-K2B **
select vorderingnr from (

select distinct vrd.subjectnr, vrd.vorderingnr, vrd.jjheffing, vrd.ffopenpost
from gh_vordering vrd
  inner join gh_kohierrun kr on kr.runnr = vrd.runnr
  left join gh_dwangbevel dwb
  on dwb.vorderingnr = vrd.vorderingnr and dwb.ddbetekening is not null and dwb.ddbetekening+4 < trunc(sysdate)-&p_vvdag_na_dwb and dwb.ddafvoeren is null
    and not exists (select 1 from gh_dwangbevel_rlbs rlbs where rlbs.dwangbevelnr = dwb.dwangbevelnr and rlbs.ddafvoeren is null)
  left join gh_hernieuwd_bevel hnb on hnb.vorderingnr = vrd.vorderingnr and hnb.ddafvoeren is null
--** Regel hieronder is alleen van belang als je een selectie in K2B hebt, dan moet je het runnr hieronder invullen **
```

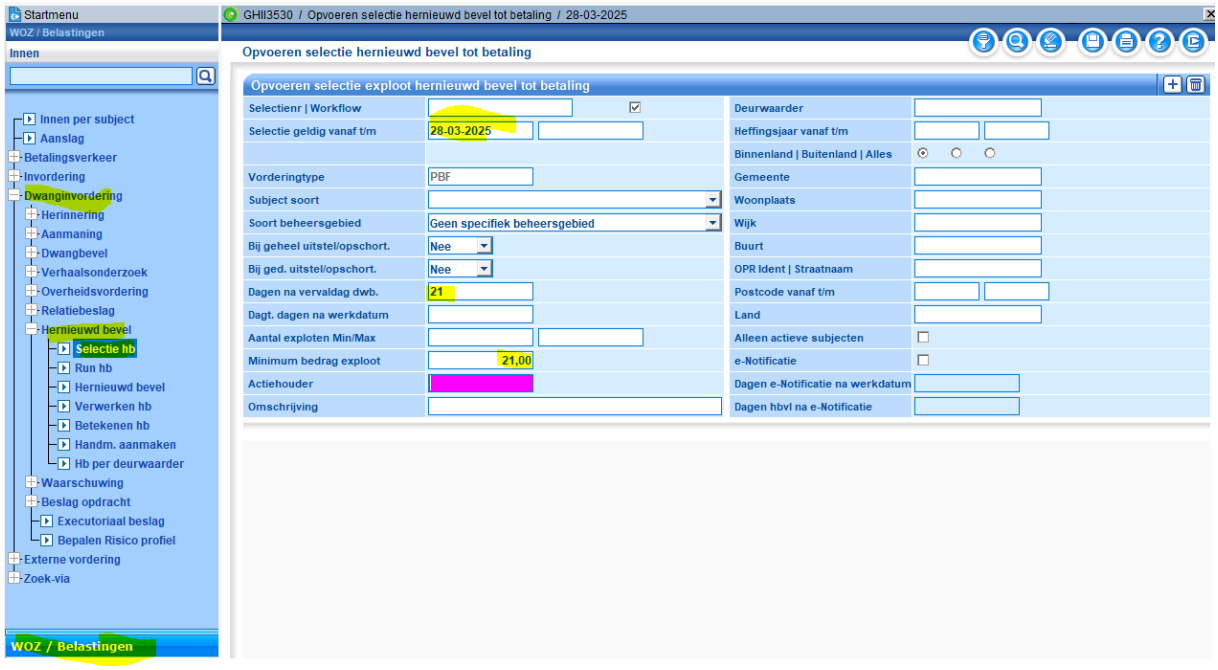
Als je de volledigheidscheck in vyzyr wilt starten kan je dat doen door op onderstaande geel gemarkeerde velden te klikken. Het aantal vermeldt je in het bestand bruto_netto_check_leeg.xlsx.



1.4 Selectie aanmaken

De selectie maak je aan via Selectie hb. Je komt hier via de volgende pad in Key2: > Modules > WOZ / Belastingen > Innen > Dwanginvordering > Hernieuwd bevel > Selectie hb.

Je krijgt dan onderstaand scherm. Hier vul je de geel gearceerde velden in. Gegevens geldig vanaf vul je in via f4. Je kiest systeemdatum. De rest typ je in.

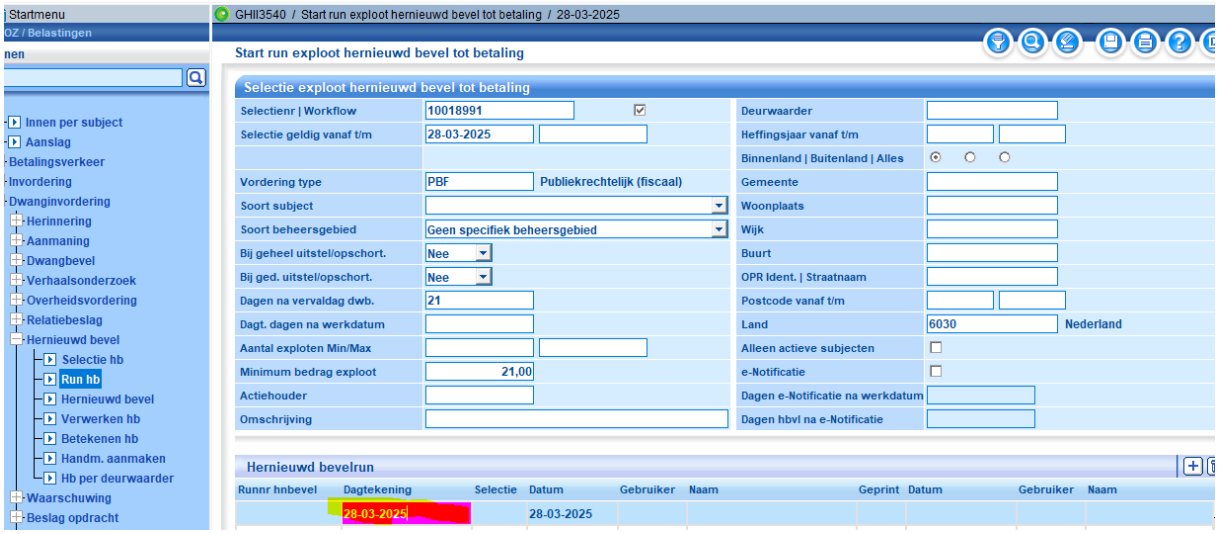


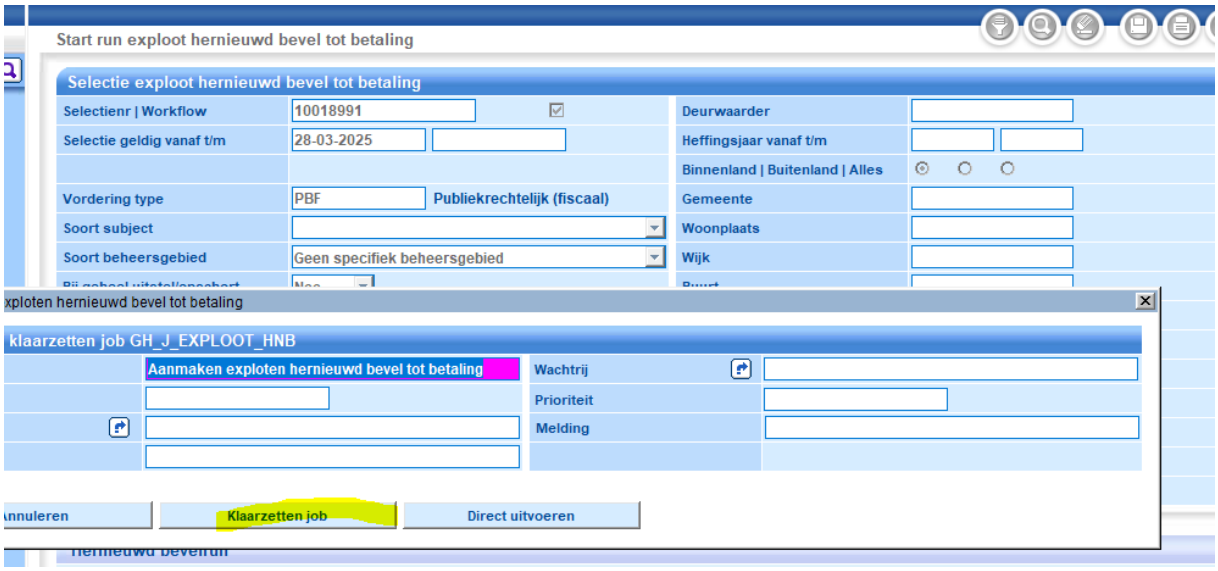
Als je alles hebt ingevuld geef je een control enter. Hiermee wordt het veld selectienr gevuld.

1.5 Run aanmaken

De HB run maak je aan via Run hb. Je komt hier via de volgende pad in Key2: > Modules > WOZ / Belastingen > Innen > Dwanginvordering > Hernieuwd bevel > HB run. Bij selectienr typ je het verkregen selectienr in. Daarna F3.

Nu kun je de procedure staren door met Pagedown naar Hernieuwd bevelrun te gaan en een control enter te geven.





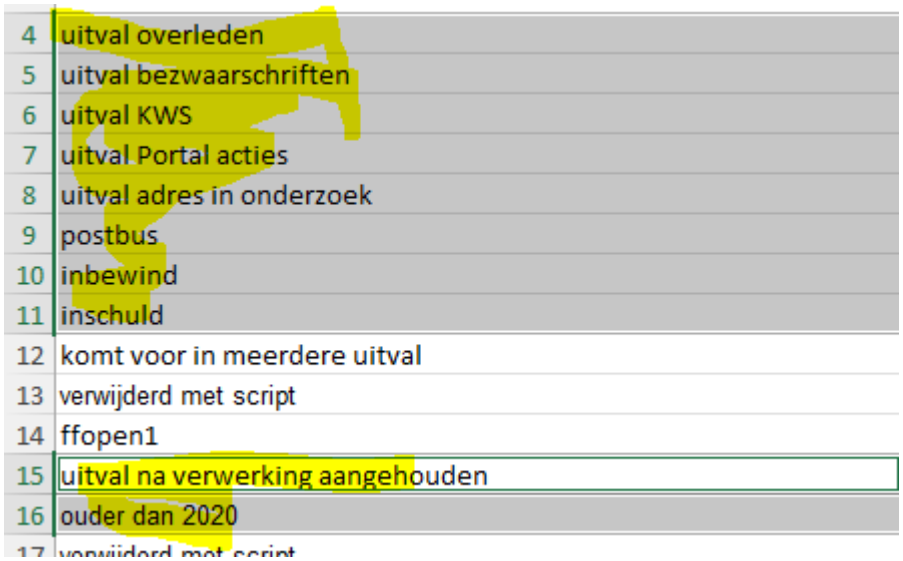
Met Alt+7 kan je de status van de job zien.



1.6 Uitval scripts draaien in SQL Devolper of in Vyzyr

Bepaald is dat sommige vorderingen uit de run gehaald moet worden. Dit noemen we uitval. Nadat de status staat op SUCCEEDED ga je de uitval verzamelen. Je kunt dit doen op de volgorde die staat in het bestand bruto_netto_check die je aan het begin gemaakt hebt.

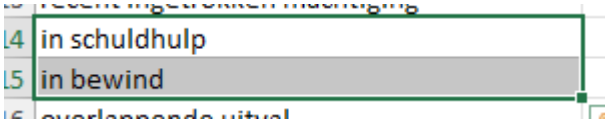
Onderstaande uitval zoek je via sql of via vyzyr. Van de vorderingen die je wilt verwijderen met een script heb je het hernieuwdbevelnr nodig.



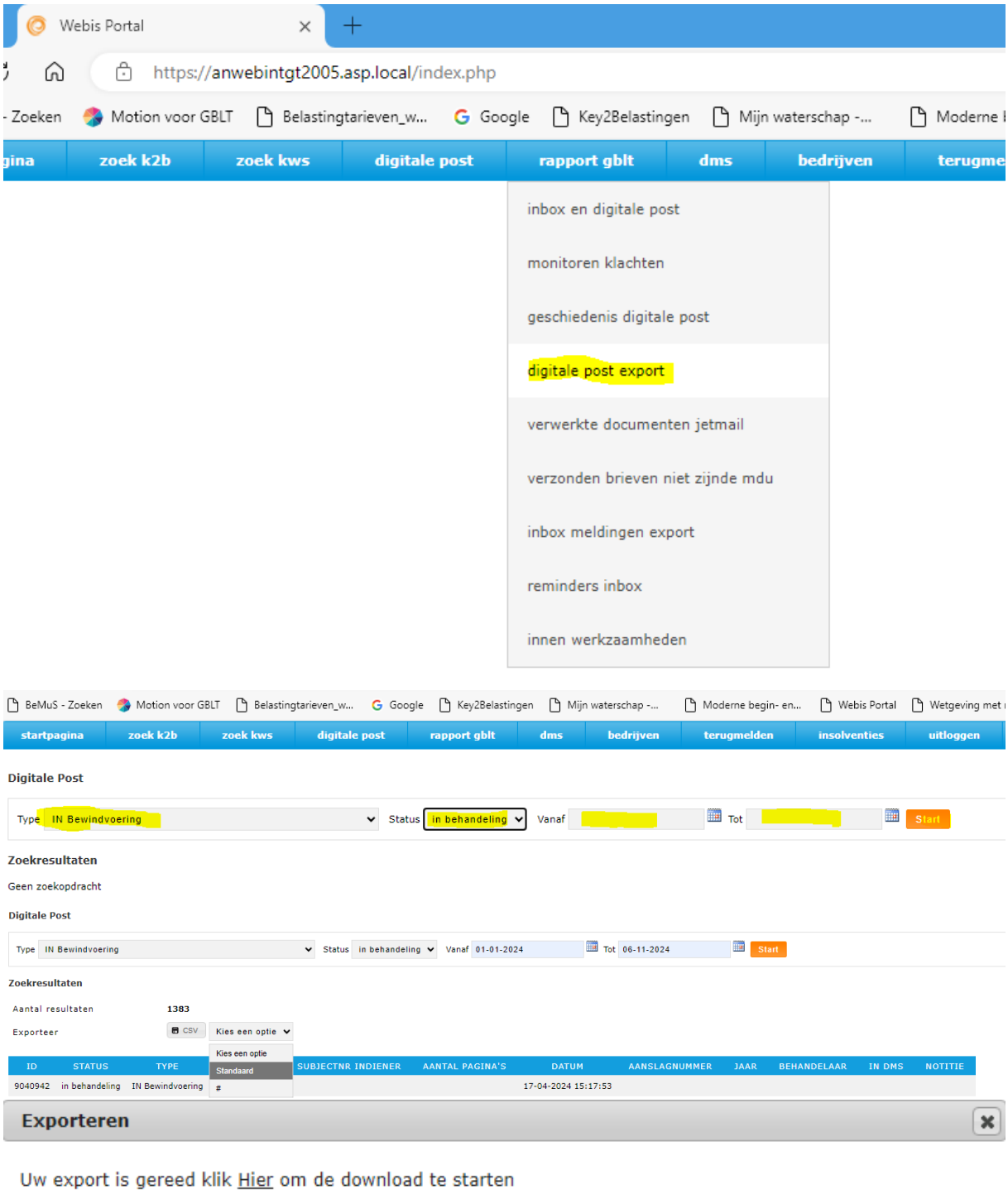
De sql scripts staan in Controle_en_tellingen_runs_innen.sql die te vinden is op locatie G:\Processen\Innen Specifiek\Innen\Procesbeheer\SQL Developer\Klieries\Runs AANM DWB en HB.
Onderstaand de vyzyr



Onderstaande uitval kun je vinden in de portal

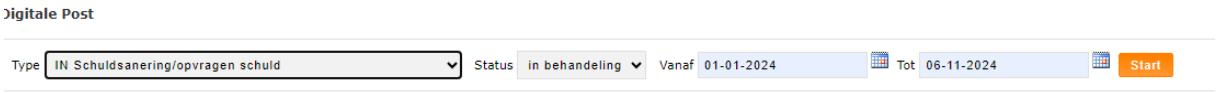


Je kiest digitale export

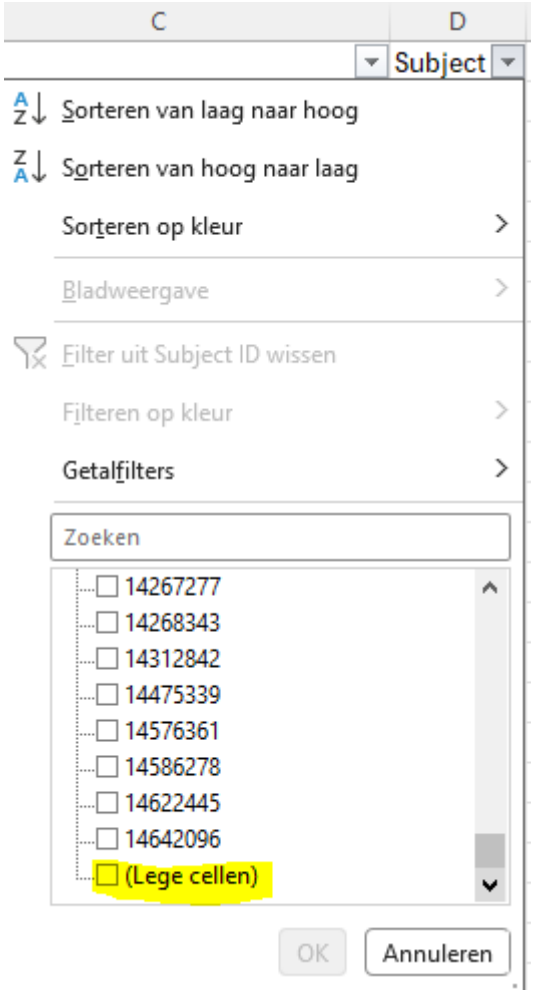


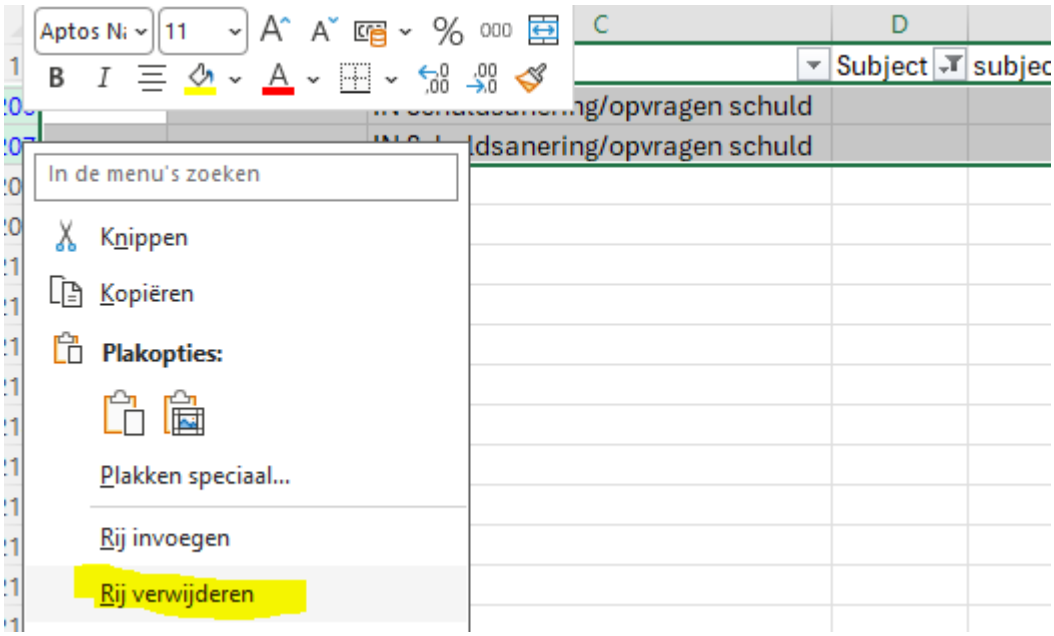
Exporteren naar de map 3108.
Hetzelfde doe je met in schuldsanering..

De



De uitval van deze 2 vindt je door de overzichten te vergelijke via verticaal zoeken met ffopen.
Formule verticaal zoeken.
Eerst verwijder ja alle rijen waar lege cellen staan als je filtert op subjec in kolom C





In ffopen zet je voeg je 2 kolommen aan het begin en die noem je inbewind en inschuld

A	B	C	D	E	F	G	H	I
inbewind	inschuld	SUBJECTNR	VORDERINGNR	FFTOTAAL	FFOPENPOST	VERSCHIL	OPSCHORTING	UITSTEL
		10188582	104345645	27,6	18,6	9		
		10189754	104364763	385,4	376,4	9		
		10189768	104360503	389,8	380,8	9		

Vervolgens typ je de formule =VERT.ZOEKEN(C2;inschuld.csv!$D$2:$D$205;1;)
Dit doe je als volgt. Je opent ffopen en inschuld.csv
In ffopen ga je op a2 staan. Daar typ je = VERT.ZOEKEN. Na het eerste haakje typ je c2;. Vervolgens ga je met alt tab naar inschuld.csv. Hier ga je staan op d2. Nu doe je control schift pijltje naar beneden. Vervolgens ; 1 ; onwaar enter. Je komt dan weer terug in ffopen op A2. Rechts onderaan het hokje dubbelklikken. Daarna filteren waar geen N/B staat. Die vorderingen zijn de uitval.

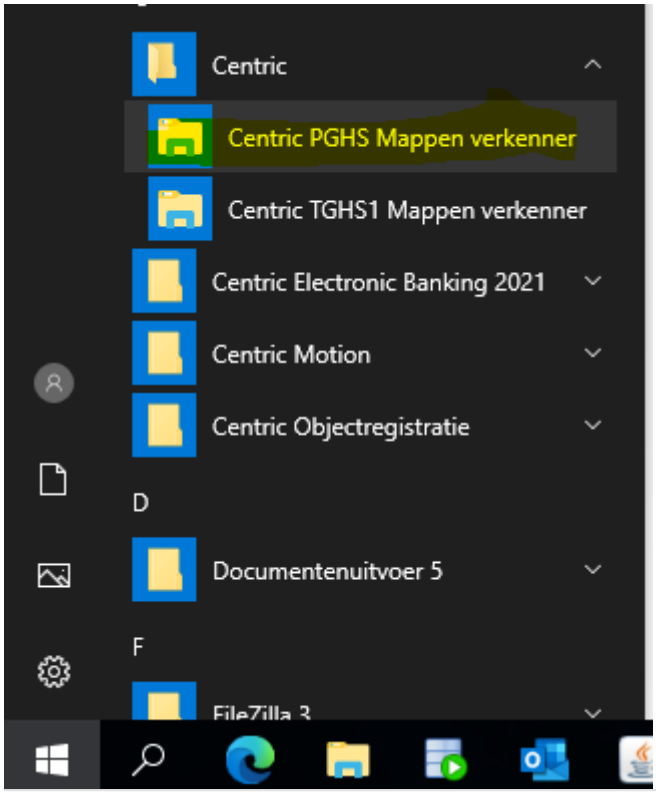
	A
1	inbewind
2	#N/B

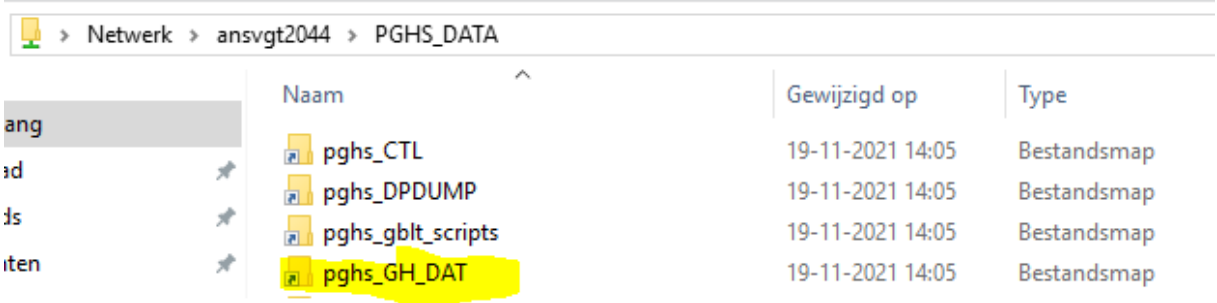
Nu alles is verzameld noteer de aantallen per uitval op de bruto_netto_check. De vorderingen sla je op in een nieuwe Excel lijst. De naam moet zijn verwijderendatumvandaag.csv. bijvoorbeeld verwijderen08112024.csv. De kolom moet beginnen met een kolomnaam. Bijvoorbeeld hernieuwbevelnr.

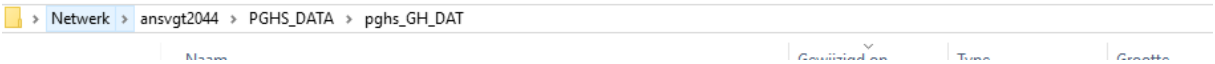
	A	B
	VORDERINGNR	
2	98652146	
3	102773899	
4	102012004	
5	102429928	
6	103784670	
7	101369598	
8	103489108	
9	102969800	
10	103476097	

1.7 Uitval verwijderem

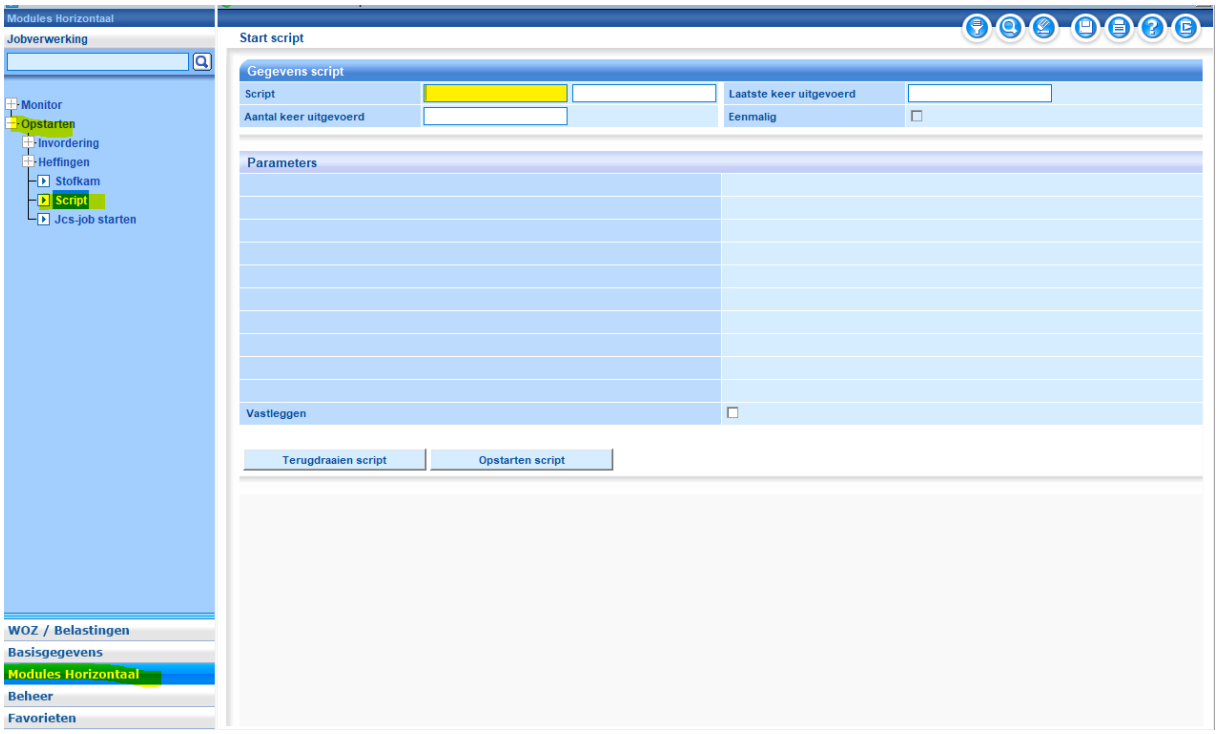
het bestand verwijderen08112024.csv zet je op de gh_dat.

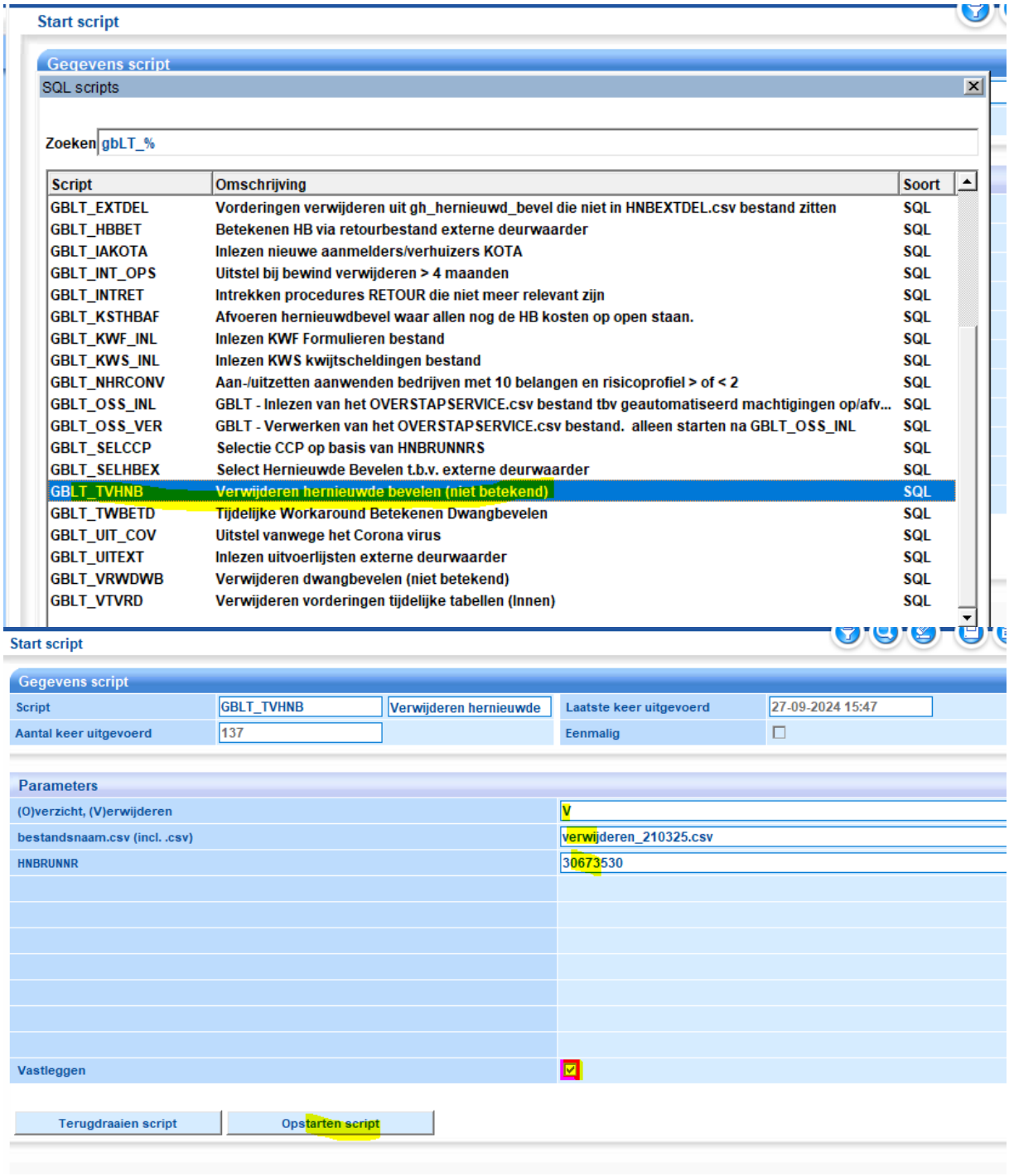






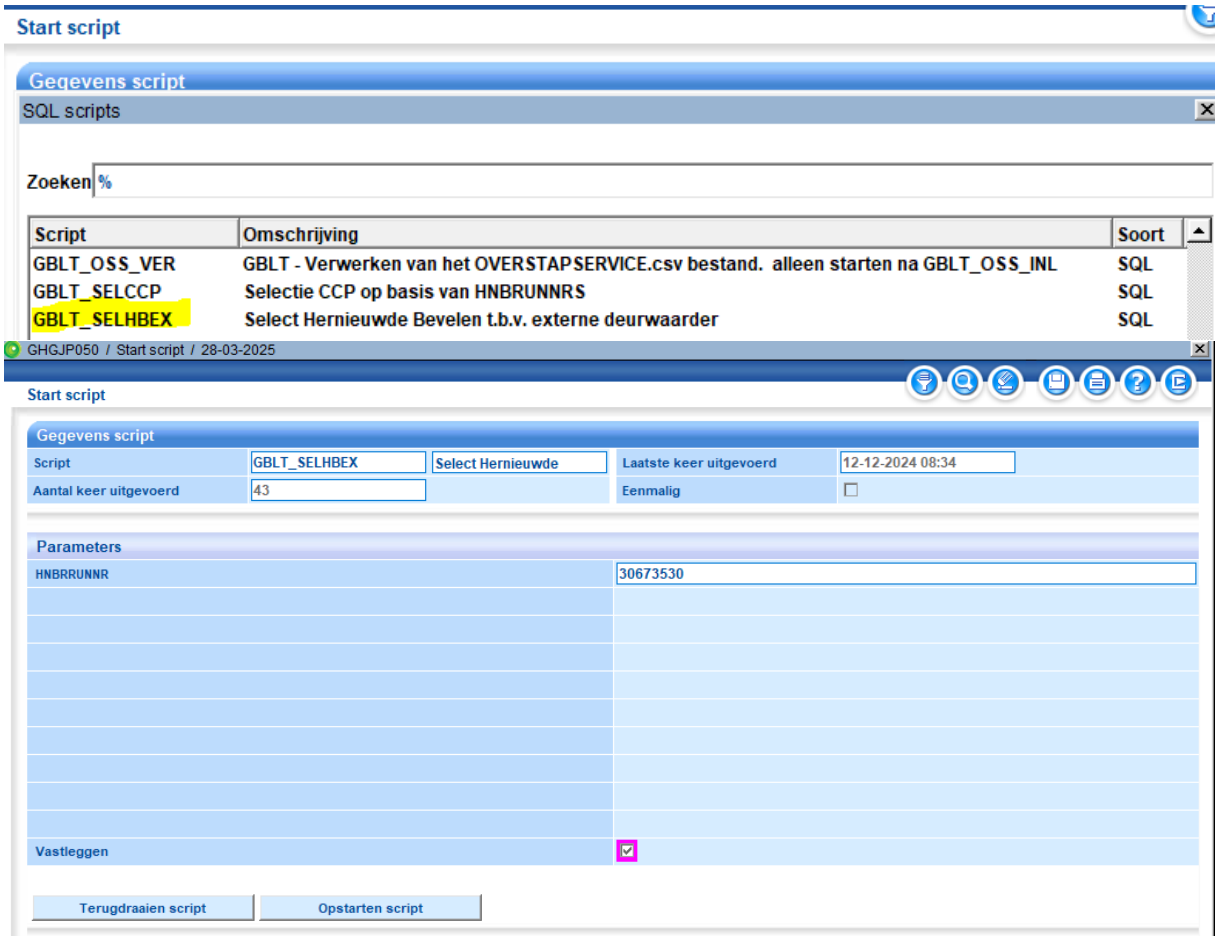
Via start script ga je verzamelde vorderingen verwijderen die in het bestand staat dat je op de gh_dat hebt gezet. Hier kom je op de volgende manier.





1.8 Aanlevering bestand maken voor LAVG

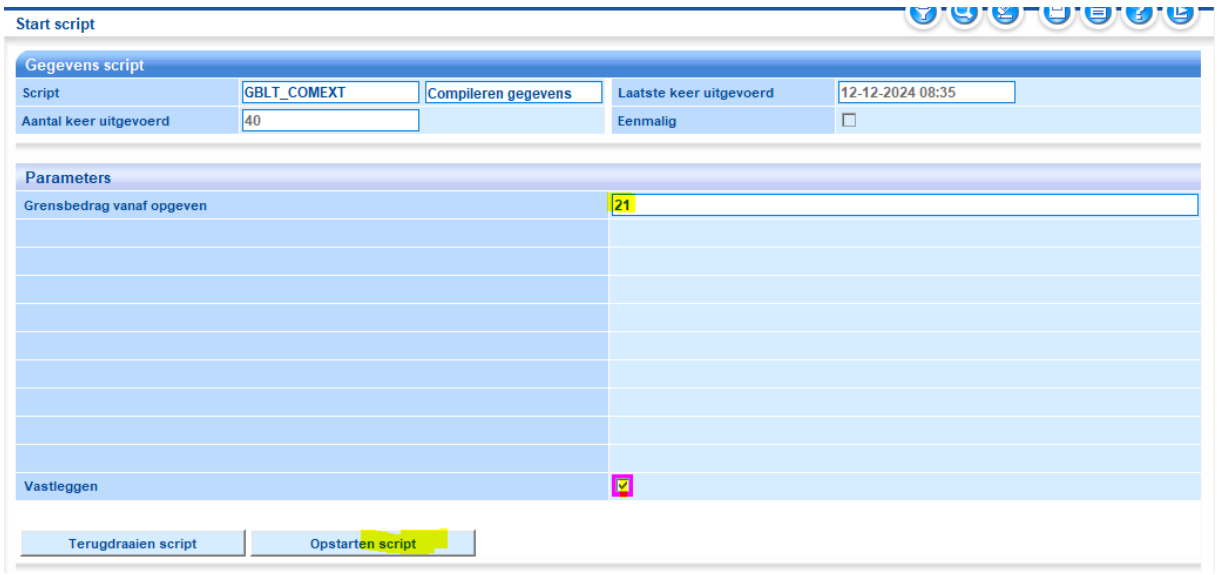
Nadat alle uitval verwijderd start je de script GBLT_SELHBEX.





Als de job klaar is start je het script GBLT_COMEXT





Als de job klaar is draai je onstaand geel gearceerde script. Deze open je via sql en staat op G:\Processen\Innen Specifiek\Innen\Procesbeheer\SQL Developer\Scripts\LAVG en staat in LAVG_selectie op HB tabellen.sql. De uitkomst sla je op in de aangemaakte map met de naam Hernieuwde_Bevelen_scenario_A_datum bijvoorbeeld Hernieuwde_Bevelen_scenario_A_210325.xlsx

```
select A ,
B ,
VORDNR ,
C ,
D ,
E ,
F ,
G ,
H ,
I ,
J ,
to_char(K, 'dd-mm-yyyy') K ,
L ,
M ,
N ,
O ,
P ,
Q ,
R ,
S ,
T ,
U ,
V ,
W ,
to_char(X, 'dd-mm-yyyy') X ,
to_char(Y, 'dd-mm-yyyy') Y ,
to_char(Z, 'dd-mm-yyyy') Z ,
to_char(AA, 'dd-mm-yyyy') AA ,
to_char(AB, 'dd-mm-yyyy') AB,
AC ,
AD ,
AE ,
AF ,
AG ,
AH ,
AI ,
AJ ,
AK ,
```

Nu zoek je de hernieuwdbevelnummers op die geel gearceerd zijn in de bruto netto check. Deze haal je uit het bestand “Hernieuwde_Bevelen_scenario_A_210325.xlsx” en verwijder je daarna met het script GBLT_TVHNB.

Script GBLT_COMEXT	2201
verschil	321
verwijderd die niet in comext zitten	331
ffopen4	2201
neg	1
vreemde postcodes	1
verschil saldo en openpost	4
adres ongelijk aan adres hb tabel	153
verwijderd met script	159
ffopen5	2042
rechstpersonen zonder actieve plicht	56

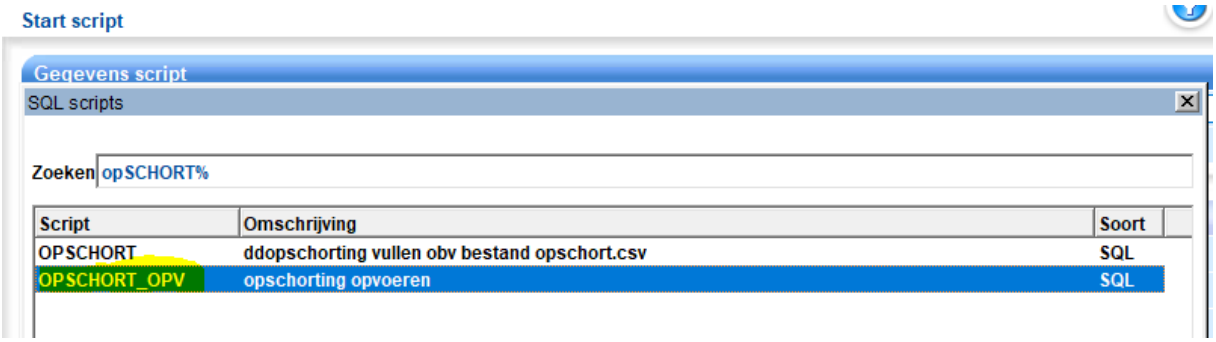
Verwijderd die niet in comext zitten
Dit doe je door ffopen verticaal te vergelijken op vorderingsnummer met het bestand "Hernieuwde_Bevelen_scenario_A_210325.xlsx"

Verschil saldo en openpost
Deze vind je in het bestand "Hernieuwde_Bevelen_scenario_A_210325.xlsx" door te fiteren bij VERSCHIL (kolom AS)

Adres ongelijk aan adres hb tabel
Deze vind je door een bestand postcodecheck te maken via sql. "select vorderingnr, hernieuwdbevelnr, postc_n, postc_a, huisnr from gh_hernieuwd_bevel where hnbrunnr = 30673771" en deze via verticaal zoek te vergelijken met het bestand "Hernieuwde_Bevelen_scenario_A_210325.xlsx" In dat bestand voeg je tijdelijk 2 kolommen in in kolom T. bij de eerste vergelijk je de postcode met de postcode van de postcodecheck. In het 2e kolom gebruik je de formule =GELIJK(S2;T2).

Rechtpersonen zonder actieve plicht
Deze vindt je in sql met script "select * from vyzyr_std_subject_info
where aa_g_belang < 1
and aa_e_belang < 1
and subjektnr in
()"
Tussen de haakjes moeten staan de subjecten die je kunt vinden in sql met script
"select h.hernieuwdbevelnr, h.vorderingnr, h.subjectnr, s.subjektsoort from gh_hernieuwd_bevel h, sub3_subjekt s
where h.subjectnr = s.subjektnr
and s.subjektsoort = 'R'
and h.hnbrunnr = 30673771"

Opschorting 305 opvoeren
Dit doe je door kolom B uit het te kopieren naar een nieuw excel bestand en deze op te slaan als Opschort_opv.csv. Je kiest bij opslaan als csv gescheiden door lijstscheidingsteken. Het bestand Opschort_opv.csv zet je op de locatie \\ansvgt2044\PGHS_DATA\pghs_DPDUMP. Daarna start in key2 de script OPSCHORT_OPV.



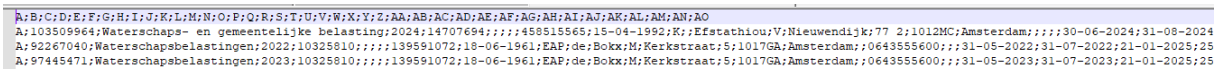
IN de log kijk je of het aantal verwachte opschortingen zijn geplaatst. Als ait niet zo is, moet je de vordering verwijderen uit de run.

```
113     Bij vorderingnr 100111154 opschorting 151 geplaatst.
114     Totaal: 78
115
116     --------------------------------------------------------------------------------
117     --                                                                            --
118     -- Job#       1210942                          Gereed om 20-03-2025 08:43:11 --
```

Als deze stappen gedaan zijn vul je de aantallen in de bruto_netto_check.

1.9 Stuf aanmaken voor LAVG

Nu alles klaar is maak je stuf aan voor LAVG. Dit doe je door in het bestand “Hernieuwde_Bevelen_scenario_A_210325.xlsx” kolommen C, AQ, AR, AS, AT en AU te verwijderen en het bestand op te slaan als unicodetekst(*.txt) Dit bestand open je met notepad++. In dit bestand vervang je de spaties door ;. Dan ziet het eruit als hieronder.



```
A;B;C;D;E;F;G;H;I;J;K;L;M;N;O;P;Q;R;S;T;U;V;W;X;Y;Z;AA;AB;AC;AD;AE;AF;AG;AH;AI;AJ;AK;AL;AM;AN;AO
A;103509964;Waterschaps- en gemeentelijke belasting;2024;14707694;;;;;458515565;15-04-1992;K;;Efstathiou;V;Nieuwendijk;77 2;1012MC;Amsterdam;;;;;30-06-2024;31-08-2024
A;92267040;Waterschapsbelastingen;2022;10325810;;;;;139591072;18-06-1961;EAP;de;Bokx;M;Kerkstraat;5;1017GA;Amsterdam;;0643555600;;;31-05-2022;31-07-2022;21-01-2025;25
A;97445471;Waterschapsbelastingen;2023;10325810;;;;;139591072;18-06-1961;EAP;de;Bokx;M;Kerkstraat;5;1017GA;Amsterdam;;0643555600;;;31-05-2023;31-07-2023;21-01-2025;25
```

1.10 Afmaken WMS HB run

Met control enter ga je de procedure in. Met F8 ga je naar de volgende stap. Hier kies je J en daarna F8 voor de volgende stap. Daar kies je einde procedure.

1.11 Bestand aanleveren aan LAVG

Het aangemaakte bestand zet je op de FTP voor LAVG. Vervolgens stuur je een mail naar LAVG dat het bestand op de server staat en vraag je of ze willen bevestigen hoeveel dossiers zij hebben ingelezen.

1.12 Vastleggen aantallen

Aantallen vastleggen in PP_innen_kort_2025.xlsx. Deze staat op locatie G:\Processen\Innen Specifiek\Innen\Procesbeheer\Planning\2025. Verder Aantallen vastleggen in 2025_totalen_per_run_per dienstjaar.xlsx. Deze staat op locatie G:\Processen\Innen Specifiek\Innen\Procesbeheer\Rapportages\Runs_Innen\Aantallen.

GBLT

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Werkafspraken GBLT

Maproutes Scenario's
Opdrachtnemer zal voor de verschillende scenario's A, B en C een aantal acties uitvoeren alvorens wordt overgegaan tot betekening van het hernieuwd bevel.

Door opdrachtnemer zal een maproute voor de verschillende scenario's worden ingericht waarin de acties voor het betekenen van het hernieuwd bevel zijn verwerkt.

Indien de vorderingen niet zijn voldaan door de debiteur n.a.v. uitgevoerde acties van de ingerichte maproute, dan zal per scenario in ieder geval onderstaande acties worden uitgevoerd:

Scenario A: betekenen hernieuwd bevel en het uitwinnen daarvan;
Scenario B: bellen, betekenen hernieuwd bevel en het uitwinnen daarvan;
Scenario C: bellen, huisbezoek en het betekenen hernieuwd bevel en het uitwinnen daarvan;

Huisbezoeken
Een goed afgerond huisbezoek is een bezoek waarbij:

- de vordering wordt betaald.
- er is een betalingsregeling getroffen.
- de (onderbouwde) conclusie kan worden getrokken dat de debiteur geen verhaal biedt.
- er een duidelijk beeld is van de financiële situatie van de debiteur met betrekking tot inkomsten, lasten en schulden (hieruit kan blijken dat de debiteur wel verhaal biedt en welke stappen er vervolgens kunnen worden genomen).
- kwijtschelding is aangevraagd (tijdens het bezoek wordt de aanvraag online ingevuld).
- de machtiging is afgegeven (tijdens het bezoek wordt de machtiging online afgegeven of het toestemmingsformulier ingevuld).
- de debiteur is aangemeld bij schuldhulpverlening EN hiervan wordt bewijs aangeleverd (of kopie van aanmelding binnen x periode na bezoek anders invordering hervatten).
- een kopie van de beschikking onder bewindstelling/ gegevens van de bewindvoerder zijn verstrekt door de debiteur.
- een kopie van de faillissement uitspraak/ gegevens van de curator zijn verstrekt door de debiteur. Of in het geval van WSNP de WSNP uitspraak/ gegevens van de WSNP-bewindvoerder.
- een kopie van de minnelijke schuldregeling/ gegevens van de bewindvoerder zijn verstrekt door de debiteur.
- Het adres van de debiteur is bezocht en ondanks de aankondiging debiteur niet is aangetroffen.

Aanvragen/Kwijtschelding/Bezwaren
De voorkeur van opdrachtgever is dat de debiteur eventuele aanvragen en/of bezwaren invoert in het online portaal van GBLT. Dit kan de debiteur doen door in te loggen met Digi-D op Mijn Loket (debiteurportaal opdrachtgever). Is een debiteur niet digitaal vaardig?

1.Automatische incassomachtiging
Er kan een toestemmingsformulier voor het afgeven van een automatische incassomachtiging worden ingevuld. Een Word-versie van dit formulier zal door opdrachtgever aan opdrachtnemer worden verstrekt. De ingevulde toestemmingsformulieren kunnen door opdrachtnemer per post naar opdrachtgever verzonden worden. Dit kan verzonden worden naar:
GBLT
Postbus 1098
8001 BB Zwolle

2.Kwijtschelding

Voor de aanvraag van kwijtschelding is het niet mogelijk om een ‘blanco’ formulier voor de debiteur te generen. Kan de debiteur de aanvraag niet digitaal doen? Dan kan opdrachtnemer een e-mail sturen naar dwanginvordering@gblt.nl. GBLT stuurt de debiteur een aanvraagformulier toe. Om het juiste formulier toe te zenden moet de volgende informatie bekend zijn:

- Staan er drie of meer personen ouder dan 27 jaar op het adres ingeschreven? **Ja/Nee**
- Bent u ondernemer en/of student? **Ja/Nee**

Geeft de debiteur aan dat hij kwijtschelding wil aanvragen? Geef dan aan dat de kwijtschelding pas is aangevraagd op het moment dat het aanvraag formulier door GBLT ontvangen is. Tot die tijd loopt de invordering door.

Heeft de debiteur kwijtschelding aangevraagd? Dan wordt het dossier bij opdrachtnemer gesloten. Wekelijks ontvangt opdrachtnemer mutatielijsten van opdrachtgever.

Geeft een debiteur aan langere tijd geleden een kwijtscheldingsaanvraag te hebben gedaan? Dan is het goed mogelijk dat GBLT de kwijtschelding al heeft afgewezen. Dit is op vorderingsniveau te zien in de deurwaardersapplicatie. De debiteur heeft van de afwijzing een beschikking ontvangen.

Is de kwijtschelding afgewezen in verband met ontbrekende informatie(GGO)? Dan kan de debiteur de ontbrekende informatie alsnog aanleveren. Attendeer de debiteur er op dat als GBLT verzoekt om informatie, de debiteur dit altijd terug moeten sturen. Ontvangt GBLT de informatie niet? Dan wordt de aanvraag kwijtschelding afgewezen.

Is de kwijtschelding afgewezen en is de debiteur het hiermee niet eens? Dan kan binnen 10 dagen na afwijzing een beroep worden ingediend. Dit kan door in te loggen in het digitale portaal van opdrachtgever of door het beroep schriftelijk bij opdrachtgever in te dienen.

3. Bezwaar

Is de debiteur het niet eens met de opgelegde belastingaanslag? Dan moet er in beginsel binnen 6 weken na dagtekening een bezwaar worden ingediend. Deze termijn is op het moment dat de vordering uit handen wordt gegeven aan de opdrachtnemer al verstreken. Wil de debiteur toch bezwaar maken? Dat mag altijd, debiteur ontvangt dan bericht of zijn bezwaar nog inhoudelijk kan worden behandeld of niet.
Een bezwaar moet online in het digitale portaal van opdrachtgever of schriftelijk bij opdrachtgever worden ingediend.

Executiemaatregelen

Opdrachtnemer heeft de mogelijkheid om voor het hernieuwd bevel beslag zonder toestemming van opdrachtgever te leggen op:

- Loon of uitkering van betrokkene

Opdrachtnemer legt alleen beslag als op dat moment uit de inkomstengegevens blijkt dat het zinvol is om beslag te leggen. Er wordt rekening gehouden met de beslagvrije voet en er wordt geen beslag gelegd als er sprake is van een preferent beslag.

Na het hernieuwd bevel heeft opdrachtnemer de mogelijkheid om zonder toestemming van opdrachtgever beslag te leggen op:

- Een teruggave bij de Belastingdienst
- Het bankrekeningnummer van betrokkene
- Onder een derde (zijnde een niet-periodiek beslag)
- Roerende zaken van betrokkene, zijnde inboedel
- Roerende zaken van betrokkene, zijnde voertuigen welke geregistreerd staan bij het RDW
- Onroerende zaken van betrokkene als de openstaande vordering(en) gelijk aan of hoger is dan € 500,00.

In principe wint opdrachtnemer de beslagen op onroerende zaken niet uit. Enkel na toestemming of op uitdrukkelijk verzoek van opdrachtgever kan opdrachtnemer over gaan tot uitwinning van een beslag op onroerende zaken. Vraagt debiteur welk saldo voldaan moet worden om het beslag op onroerende zaken door te halen? Dan wordt de volledige openstand doorgegeven (zowel bij opdrachtgever als opdrachtnemer). Ook de vorderingen die in een ander stadium van invordering vallen worden aan debiteur opgegeven.

Bij beslag RDW en beslag op inboedel wint opdrachtnemer het beslag alleen uit als de verwachting is dat de opbrengsten de kosten zullen overstijgen en na toestemming van opdrachtgever.

De overige executiemaatregelen mogen door opdrachtnemer zonder toestemming worden uitgewonnen.

Gebeurtenissen tijdens het incassotraject

Verweer
Bij verweer stuurt opdrachtnemer de van debiteur ontvangen stukken naar opdrachtgever voor nadere reactie en commentaar. Opdrachtnemer concipieert de brief aan debiteur met daarin verwerkt de reactie van opdrachtgever. Verweer kan door opdrachtnemer worden voorgelegd aan opdrachtgever via e-mailadres dwanginvordering@gblt.nl

Betalingsregelingen
Opdrachtnemer is gerechtigd om betalingsregelingen zelf te treffen zonder tussenkomst van opdrachtgever. Er wordt hierbij rekening gehouden met de persoonlijke situatie van debiteur.

Debiteur onjuist adres
Bij constatering van een onjuist adres koppelt opdrachtnemer dit terug aan GBLT met passend ambtsbericht en uitvoerreden.

Debiteur overleden
Opdrachtgever draagt vorderingen over waarbij debiteur is overleden. De erven dienen te worden aangeschreven op het doorgegeven adres. Indien de minnelijke acties geen reactie, informatie of betaling heeft opgeleverd, zal opdrachtnemer over gaan tot sluiting van het dossier.

Indien debiteur is overleden na overdracht van het dossier aan opdrachtnemer, dan wikkelt opdrachtnemer het dossier met opdrachtgever af. Is er informatie over erfgenamen bekend of over het al dan niet aanvaarden van de erfenis, dan stuurt opdrachtnemer deze gegevens door aan opdrachtgever.

Debiteur woont in het buitenland
Indien een debiteur is geëmigreerd, dan zal opdrachtnemer over gaan tot sluiting van het dossier.

Debiteur is vertrokken onbekend waarheen
Indien een debiteur vertrokken is onbekend waarheen, dan zal opdrachtnemer het dossier direct afwikkelen.

Detentie
Indien debiteur is gedetineerd, dan zal opdrachtnemer informeren bij het detentieloket in welke PI debiteur verblijft. Na het bekend worden in welke PI debiteur verblijft zal opdrachtnemer informeren naar de verwachtte einddatum van detentie. Na de detentieperiode kan de zaak verder worden behandeld door de opdrachtnemer. Blijkt dat debiteur langer dan 1 jaar in detentie verblijft, dan zal opdrachtnemer direct het dossier sluiten.

Bewindvoering
Indien blijkt dat debiteur onder bewind is gesteld, zal opdrachtnemer de bewindvoerder doorverwijzen naar het onvermogenportaal van opdrachtgever. Na het versturen van de doorverwijzing zal opdrachtnemer tot sluiting van het dossier over gaan.

Voorstellen ter finale kwijting
Na ontvangst van een voorstel ter finale kwijting van een debiteur of derde, zal opdrachtnemer debiteur of derde doorverwijzen naar opdrachtgever en direct overgaan tot sluiting van het dossier.

MSNP
Als een schuldhulpverlenende instantie verzoekt om een opgave te doen van de openstaande schuld, dan dient opdrachtnemer de schuldhulpverlenende instantie door te verwijzen naar het onvermogenportaal van opdrachtgever. Opdrachtnemer zal na de doorverwijzing over gaan tot sluiting van het dossier.

Na ontvangst van een voorstel tot schuldsanering, zal opdrachtnemer derde doorverwijzen naar opdrachtgever en direct overgaan tot sluiting van het dossier.

WSNP
Als debiteur is toegelaten tot de WSNP, dan zal opdrachtnemer direct over gaan tot sluiting van het dossier en verwijst de bewindvoerder door naar opdrachtgever voor verdere afhandeling.

Faillissement
Als debiteur failliet is verklaard, zal opdrachtnemer direct over gaan tot sluiting van het dossier en verwijst de curator door naar opdrachtgever voor verdere afhandeling.

Indien opdrachtgever of opdrachtnemer het nodig acht een faillissementsaanvraag in te dienen dan zullen partijen dit in onderling overleg afstemmen.

ALGEMEEN

Communicatie
Opdrachtgever en opdrachtnemer zijn op werkdagen van **09.00 tot 17.00 uur** voor elkaar telefonisch en per e-mail bereikbaar. Uitzonderingen hierop worden altijd vooraf aan de andere partij kenbaar gemaakt. De website van de Opdrachtnemer is 24 uur per dag raadpleegbaar.

Partijen komen overeen dat binnen maximaal 5 werkdagen op ieders schriftelijk en/of telefonische vraagstelling en instructie gereageerd zal worden. Zaken die naar het oordeel van opdrachtgever onmiddellijke behandeling nodig hebben dienen direct de noodzakelijke aandacht en behandeling te krijgen en dienen zo nodig te worden voortgezet of worden overgenomen door een directe collega. In alle correspondentie tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer wordt de referentie en het dossiernummer van partijen vermeld.

Opdrachtgever kan dossierinhoudelijke berichten via de portal doorgeven of via het e-mailadres gblt@lavg-overheden.nl. Het klantteam van opdrachtnemer is voor opdrachtgever beschikbaar op telefoonnummer 088-5284040.

Onderliggende stukken/gegevens
Opdrachtgever draagt bij het overdragen van de vorderingen alle revelante onderliggende stukken over aan opdrachtnemer, waaronder het dwangbevel.

Opdrachtgever draagt bij het overdragen van de vorderingen alle beschikbare telefoonnummers en e-mailadressen van de debiteuren over aan opdrachtnemer. Zijn deze gegevens niet meer actueel? Dan ontvangt opdrachtgever middels een rapportage een melding om de gegevens in het eigen systeem te verwijderen.

Planning
Opdrachtnemer ontvangt van opdrachtgever periodiek (conform de overeengekomen planning) de dossiers. Opdrachtgever en opdrachtnemer stemmen tijdig de jaarlijkse planning in onderling overleg af.

Sluitredenen
Voor het afwikkelen van dossiers zullen onderstaande sluitredenen worden gebruikt door opdrachtnemer.

Schuldhulpverlening
Volledig voldaan
Debiteur VOW of emigratie
Failliet
Surseance of WSNP
Overleden
Geen financiële middelen
Conform uw verzoek retour
Dossier gesloten in verband met negatief advies
MSNP

Indien een vordering als oninbaar (geen financiële middelen) wordt gesloten, dan zal opdrachtnemer de vordering met een passende uitvoerreden sluiten.

Beveiligde verbinding
Opdrachtgever draagt haar incasso-opdrachten en overige documenten uitsluitend aan opdrachtnemer over via een beveiligde verbinding (zoals bijvoorbeeld SFTP, Zivver of SharePoint). Voor de bestandsoverdracht gebruikt opdrachtgever een Excel, CSV of andere gangbare indeling, zodat opdrachtnemer de opdrachten geautomatiseerd in haar systemen kan verwerken.

Voorstel dwanginvorderingsproces LAVG

Sinds 2023 voert LAVG voor GBLT de dwanginvorderingswerkzaamheden uit.
Omdat de invorderingsstrategie bij GBLT aan het veranderen is, is het belangrijk dat LAVG hier ook in meegaat. Deze veranderingen komen door de huidige schuldenproblematiek en het handelen van de Belastingdienst in de toeslagenaffaire, waardoor het handelen van de overheid onder een vergrootglas ligt. Daarnaast is het beslag- en executierecht herzien. Voorop moet staan dat het invorderen van schulden niet leidt tot meer schulden bij de klant. We moeten daarom gerichter gaan invorderingen. Een beslag mag niet als pressiemiddel ingezet worden, maar alleen als blijkt dat het ook zinvol is. Daarnaast mogen de kosten de baten niet overschrijden.

GBLT heeft een nieuwe visie ontwikkeld:
Voor onze deelnemers innen wij de gemeente- en waterschapbelastingen op een zo dienend mogelijke wijze voor mens, milieu en maatschappij: eenvoudig als het kan, persoonlijk als het nodig is.
Dit betekent;

- Menselijk, effectief en efficiënt onze taak uitvoeren
- Dat doen we **proactief**, vanuit **vertrouwen**, met **vriendelijkheid** en **daadkracht**
- Door middel van effectieve communicatie, procesoptimalisatie en samenwerking
- Waarbij eigen verantwoordelijkheid het uitgangspunt is

Het invorderen van belastingschulden moet socialer. Hoe pakt GBLT dit op?

- GBLT verstuurt een kosteloze herinnering (als de afgelopen 3 jaar tijdig is betaald en er geen invorderingsdocumenten zijn verzonden)
- GBLT biedt hulp rondom betalen in de vorm van flexibele betaalmogelijkheden en een soepele betalingsregeling
- GBLT wijst de klant op gemeentelijke schuldhulp en kwijtschelding
- GBLT wil zoveel mogelijk minnelijk (bellen en brief) oplossen in de fase na dwangbevel
- GBLT begint dit jaar met huisbezoeken bij meerdere openstaande/oninbare jaren

Gezien bovenstaande hebben wij besloten om het dwanginvorderingsproces socialer te maken en beter af te bakenen. Dit zijn richtlijnen waarvan, in overleg, afgeweken kan worden. Maatwerk moet namelijk altijd mogelijk zijn.

Voor particulieren houdt dit het volgende in:

Particulieren:

1. **Minnelijke acties**

Met minnelijke acties wordt bedoeld:

- Het versturen van een vooraankondiging. Deze brief heeft een betalingstermijn van twee weken.
- Het versturen van een reminder per email (als er een emailadres bekend is).
- Bellen (Als er een telefoonnummer bekend is).

2. **Opvragen inkomensgegevens loonvordering**

Is de vordering naar aanleiding van minnelijke acties niet voldaan? Dan is de volgende stap om te onderzoeken of een loonvordering zinvol is. Hiervoor worden inkomensgegevens opgevraagd.

- Is er een preferente beslaglegger? Of andere beslaglegger(s)?
  - Kan de vordering binnen 24 maanden volledig worden voldaan? Dan delen we mee in het loonbeslag.
  - Kan de vordering niet binnen 24 maanden volledig worden voldaan? Dan wordt de loonvordering ingetrokken en wordt er onderzocht of er andere invorderingsmogelijkheden zijn.
- Heeft de klant een inkomen op bijstandsniveau?
  Deze groep zouden we graag richting de kwijtschelding zien te krijgen. Deze klanten hebben in deze tijd al moeite met rondkomen. Een loonvordering kan er dan voor zorgen dat zij nog meer in de problemen/schulden komen. Daarnaast is het resultaat van een loonvordering kleiner bij mensen met een inkomen op bijstandsniveau.

  GBLT gaat hiervoor intern een werkproces schrijven, zodat hier begin 2025 mee gestart kan worden. Tot die tijd kan LAVG de loonvorderingen uitvoeren met bovenstaande voorwaarden.

  Als LAVG in contact is met een klant uit deze doelgroep, verwachten wij wel dat zij de klant op de hoogte stellen van het feit dat kwijtschelding aanvragen mogelijk is.

3. Hernieuwd Bevel (HB) betekenen

Heeft een loonvordering niet geleid tot resultaat? De volgende stap is dan het betekenen van een hernieuwd bevel, zodat de belastingdeurwaarder het gesprek aan kan gaan met de debiteur. Na het betekenen van het hernieuwde bevel beschikt de belastingdeurwaarder over een executoriale titel, waarna eventueel beslag gelegd kan worden.

- Treft de belastingdeurwaarder iemand thuis? Dan is het doel om te zorgen dat de vordering direct betaald wordt om beslaglegging te voorkomen.
  Kan dit niet? Dan moet de belastingdeurwaarder afspraken maken met de klant. Bijvoorbeeld:
  - Een betalingsregeling treffen
  - Bij een laag inkomen en vermogen een kwijtscheldingaanvraag laten doen.
  - Bij een hoge schuldenlast sturen richting schuldhulpverlening.

- Treft de belastingdeurwaarder niemand thuis? Dan laat hij het betekende hernieuwd bevel achter in de brievenbus.

4. Opvragen/onderzoeken gegevens RDW

Is de vordering naar aanleiding van de loonvordering (of omdat een loonvordering niet wenselijk is) niet voldaan? Dan is de volgende stap onderzoeken of er sprake is van een voertuig waar administratief beslag op gelegd kan worden.

Het beslag RDW mag volgens de nieuwe wetgeving niet ingezet worden als pressiemiddel. Daarnaast mogen de kosten de baten niet overschrijden. De totale kosten van een administratief beslag RDW is ongeveer €900,- per dossier. Dit zijn de kosten voor het hele proces. Dus vanaf het beslag inschrijven bij het RDW tot het afslepen en verkopen van het voertuig.

Voor een administratief beslag RDW willen wij daarom de volgende voorwaarden stellen:

- De vordering op debiteurniveau moet €250,- of meer zijn.
- Is er na zes weken geen betaling of reactie gekomen? Dan het beslag uitwinnen als de kosten en baten in verhouding staan.
- Blijkt dat de kosten en baten niet in verhouding staan? Dus het is niet zinvol om het beslag uit te winnen? Dan wordt het beslag RDW na vier weken ingetrokken.
  - De kosten van het beslag RDW worden ook ingetrokken. Als er vooraf aan het leggen van het beslag een controle was gedaan op de eventuele waarde van het voertuig, was duidelijk geweest dat de waarde (te) laag is en het beslag geen resultaat zou opleveren.

5. Beslag onroerende zaak

Zijn alle invorderingsmaatregelen genomen? En heeft dat geen resultaat opgeleverd? Dan zetten we als laatste invorderingsmaatregel het beslag op de onroerende zaak in. Dit kan een ingrijpende maatregel zijn die wij pas inzetten als er geen andere opties meer zijn.
De volgende voorwaarden zijn van toepassing voor het leggen van beslag onroerend:

- Er is sprake van onroerend goed.
- De vordering op debiteurniveau moet €250,- of meer zijn.
- Het beslag onroerend wordt NIET uitgewonnen. Alleen na toestemming van GBLT.
- Als er beslag onroerend is gelegd, houdt LAVG het dossier drie maanden aan. Wordt er betaald binnen drie maanden? Dan sluit LAVG het dossier met de reden: Voldaan. Komt er geen betaling binnen drie maanden? Dan sluit LAVG het dossier met reden: Beslag onroerend gelegd. Deze dossiers gaat GBLT dan zelf monitoren.

Huisbezoek

De aanlevering zoals we voorgesteld hebben in scenario 3 komt te vervallen. De ervaring is dat het niet het gewenste resultaat oplevert. Er wordt nog onderzocht hoe we dit in de toekomst kunnen inrichten.

De betalingsvordering

LAVG heeft een pilot gedaan. Van de 731 betalingsvorderingen in de eerste ronde troffen 53 dossiers doel. Dit is 7,3%. Van de 569 betalingsvorderingen in de tweede ronde troffen 48 dossiers doel. Dit is 8,4%.

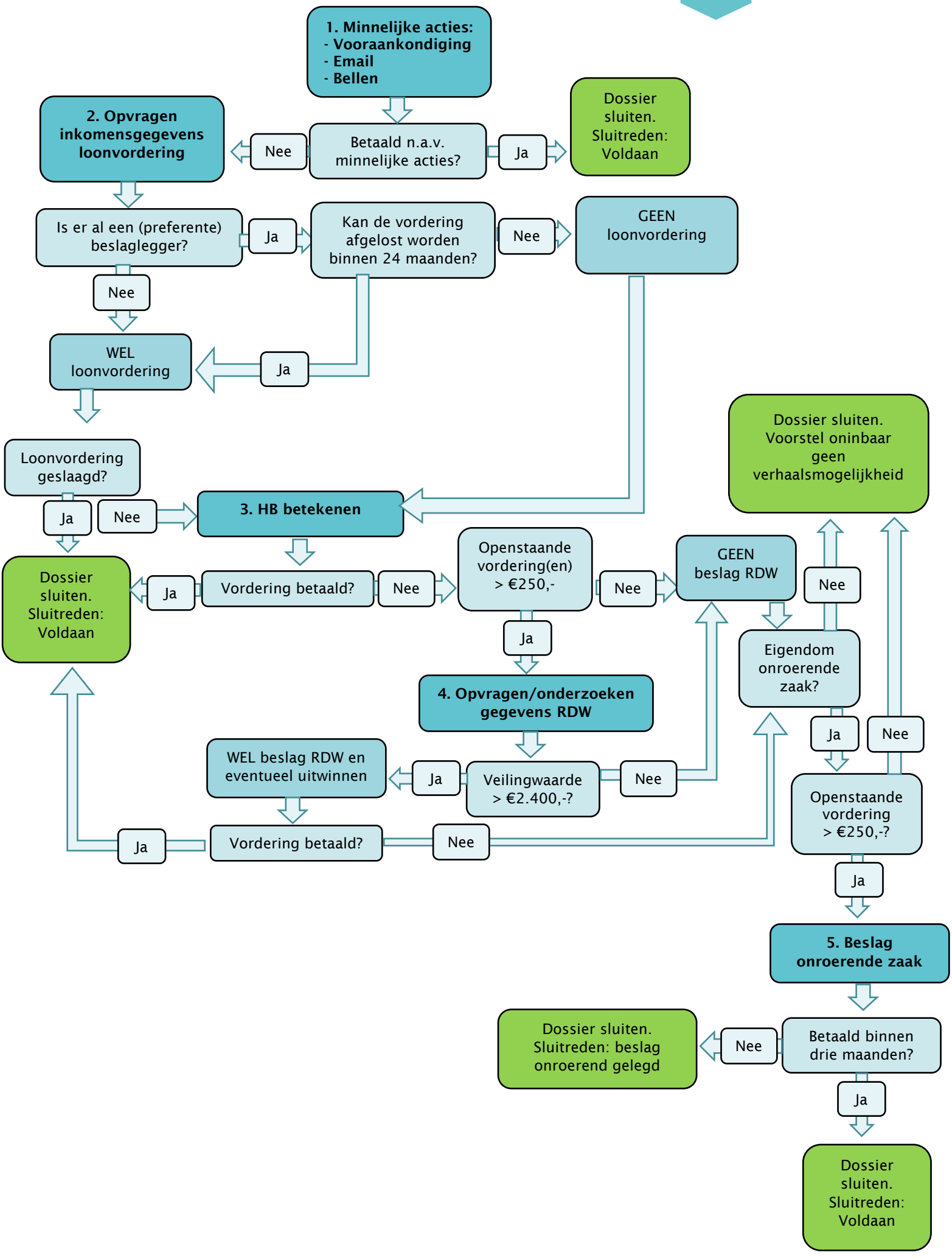
Waarom zijn deze aantallen zo laag?

Bij een betalingsvordering moet rekening gehouden worden met het beslagvrije bedrag (bedrag waar iemand maandelijks van moet kunnen leven). Door het beslagvrije bedrag blijft er geen ruimte meer over om beslag op te kunnen leggen.
Daarnaast brengt de bank €80,- in rekening bij de klant. Dit bedrag moet eerst aan de bank betaald worden, ongeacht of de betalingsvordering resultaat heeft opgeleverd.

De betalingsvordering wordt in principe niet meer ingezet bij particulieren. Deze wordt alleen nog ingezet als er geen inhoudingsplichtige bekend is of er geen andere vermogensbestandsdelen zijn waar beslag op gelegd kan worden.

gemeente- en waterschapsbelastingen

Dwanginvorderingsproces particulieren



Voor bedrijven houdt dit het volgende in:

Bedrijven of ZZPers

1. **Minnelijke acties**

Met minnelijke acties wordt bedoeld:
- Het versturen van een vooraankondiging. Deze brief heeft een betalingstermijn van twee weken.
- Het versturen van een reminder per email (als er een emailadres bekend is).
- Bellen (Als er een telefoonnummer bekend is).

2. **Hernieuwd Bevel (HB) betekenen**

Is de vordering naar aanleiding van minnelijke acties niet voldaan? Dan is de volgende stap het betekenen van een HB door de belastingdeurwaarder.
De belastingdeurwaarder kan dan het gesprek aangaan, onderzoeken wat er niet goed gaat en (betaal)afspraken maken.
Als een bedrijf niet betaalt, kunnen we er vanuit gaan dat er iets aan de hand is. Ze hebben bijv. de eerdere correspondentie niet ontvangen of het bedrijf heeft het financieel moeilijk. Het is belangrijk dat de belastingdeurwaarder tijdens het bezoek probeert (betaal)afspraken te maken.
Tegelijkertijd wordt er een HB betekend. Door het betekenen van een HB, krijgt de belastingdeurwaarder een executoriale titel, waardoor hij op een later moment eventueel beslag op een eigendom kan leggen.

3. **Betalingsvordering**

Is er naar aanleiding van het betekende HB niet betaald? Of zijn er geen andere afspraken gemaakt? Dan is de volgende stap het doen van een betalingsvordering. Bij bedrijven wordt het beslagvrije bedrag niet toegepast, waardoor er sneller resultaat/doel is.
De voorwaarden voor het doen van een betalingsvordering bij bedrijven zijn:
- Het openstaande bedrag is minimaal €200,-. (zodat de kosten de baten niet overschrijden).

4. **Opvragen/onderzoeken gegevens RDW**

Is de vordering naar aanleiding van het betekende HB of de betalingsvordering niet voldaan? Dan is de volgende stap onderzoeken of er sprake is van een voertuig waar administratief beslag op gelegd kan worden.

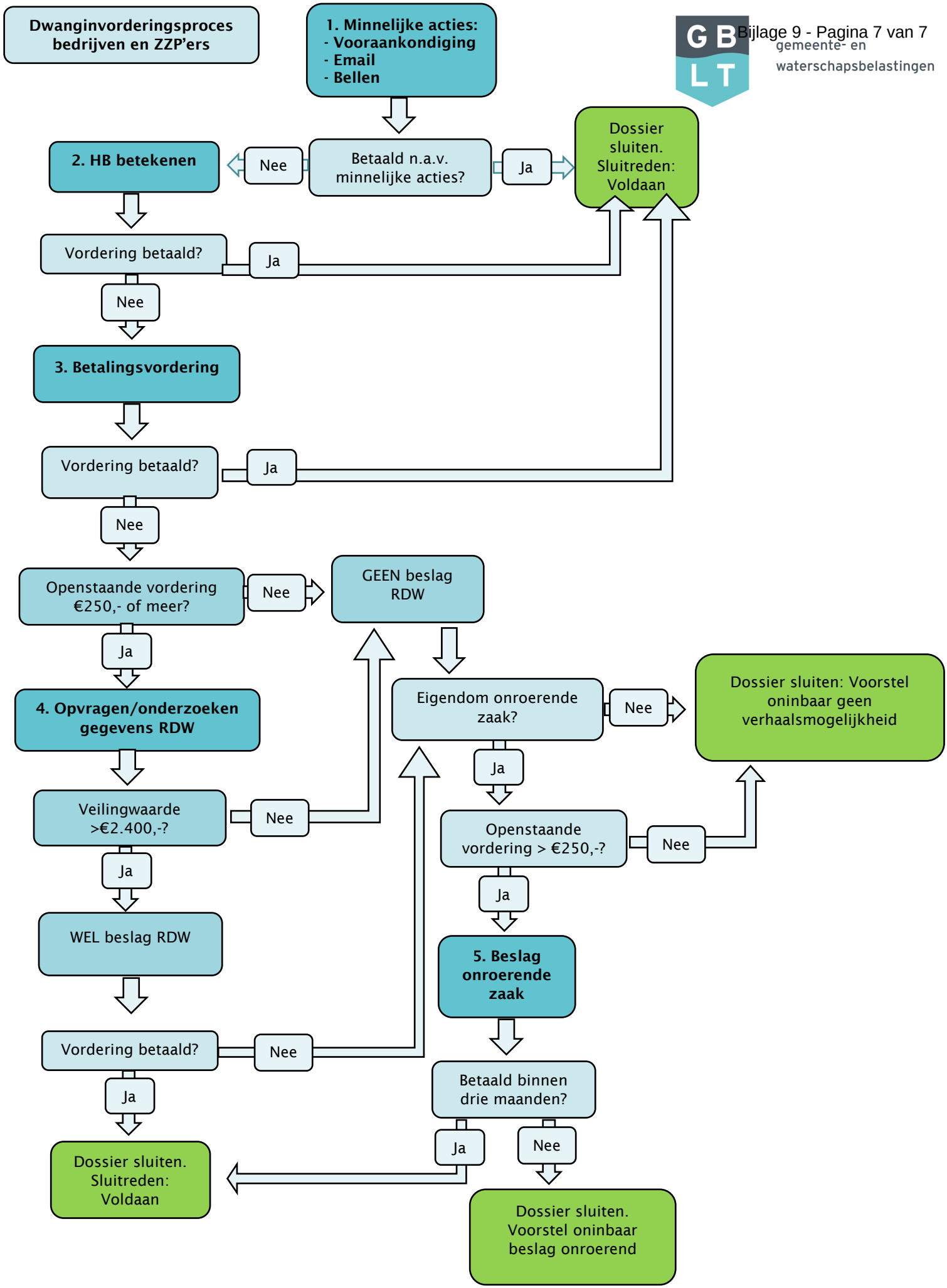
Het beslag RDW mag volgens de nieuwe wetgeving niet ingezet worden als pressiemiddel. Daarnaast mogen de kosten de baten niet overschrijden. De totale kosten van een administratief beslag RDW is ongeveer €900,- per dossier. Dit zijn de kosten voor het hele proces. Dus vanaf het beslag inschrijven bij het RDW tot het afslepen en verkopen van het voertuig.

Voor een administratief beslag RDW willen wij daarom de volgende voorwaarden stellen:
- De vordering op debiteurniveau moet €250,- of meer zijn.
- Is er na zes weken geen betaling of reactie gekomen? Dan het beslag uitwinnen als de kosten en baten in verhouding staan.
- Blijkt dat de kosten en baten niet in verhouding staan? Dus het is niet zinvol om het beslag uit te winnen? Dan wordt het beslag RDW na zes weken ingetrokken.
    - De kosten van het beslag RDW worden ook ingetrokken.
      Als er vooraf aan het leggen van het beslag een controle was gedaan op de eventuele waarde van het voertuig, was duidelijk geweest dat de waarde (te) laag is en het beslag geen resultaat zou opleveren.

5. **Beslag onroerende zaak**

Hebben bovenstaande invorderingsmaatregelen geen resultaat getroffen? Dan is er nog een mogelijkheid om beslag op onroerende zaken te leggen. Dit is een zekerheidsbeslag. Met het huidige woningtekort is het niet wenselijk om het beslag uit te winnen.
De voorwaarden voor het leggen van beslag onroerend zijn:
- Er is sprake van onroerend goed.
- De vordering op debiteurniveau moet €250,- of meer zijn.
- Het beslag onroerend wordt NIET uitgewonnen. Alleen na toestemming van GBLT.
- Als er beslag onroerend is gelegd, houdt LAVG het dossier drie maanden aan. Wordt er betaald binnen drie maanden? Dan sluit LAVG het dossier met de reden: Voldaan. Komt er

geen betaling binnen drie maanden? Dan sluit LAVG het dossier met reden: Beslag onroerend gelegd. Deze dossiers gaat GBLT dan zelf monitoren.


Dwanginvorderingsproces bedrijven en ZZP'ers
1. Minnelijke acties:
- Vooraankondiging
- Email
- Bellen
Betaald n.a.v. minnelijke acties?
Nee
Ja
Dossier sluiten. Sluitreden: Voldaan
2. HB betekenen
Vordering betaald?
Ja
Nee
3. Betalingsvordering
Vordering betaald?
Ja
Nee
Openstaande vordering €250,- of meer?
Nee
GEEN beslag RDW
Ja
4. Opvragen/onderzoeken gegevens RDW
Eigendom onroerende zaak?
Nee
Dossier sluiten: Voorstel oninbaar geen verhaalsmogelijkheid
Ja
Veilingwaarde >€2.400,-?
Nee
Openstaande vordering > €250,-?
Nee
Ja
Ja
WEL beslag RDW
5. Beslag onroerende zaak
Vordering betaald?
Nee
Betaald binnen drie maanden?
Ja
Ja
Nee
Dossier sluiten. Sluitreden: Voldaan
Dossier sluiten. Voorstel oninbaar beslag onroerend

gemeente- en waterschapsbelastingen

Dagelijks bestuur

VERGADERDATUM	STUKDATUM	AFDELING	NAAM STELLER	EIGENAAR
12 maart 2020	25 februari 2020	Innen	[redacted]	[redacted]

AGENDAPUNT	ONDERWERP	JAARDOEL	VERTROUWELIJK J/N
[Agendapunt]	Leidraad Invordering 2020		Nee

Voorstel

Voorgesteld wordt om:

1. De bijgevoegde Leidraad Invordering vast te stellen;
2. Dit besluit in werking te laten treden met ingang van de dag na die van de bekendmaking en toepassing te laten vinden met ingang van 1 januari 2020;
3. De Leidraad Invordering GBLT versie 2019 inclusief het reglement automatische incasso in te trekken met ingang van 1 januari 2020, met dien verstande dat deze van toepassing blijft op feiten die zich voor die datum hebben voorgedaan;
4. Vanaf het vaststellen van deze Leidraad alleen nog wijzigingsbesluiten op de Leidraad door toe voeren.

Samenvatting

Halfjaarlijks worden door de Staatsecretaris van Financiën wijzigingen op de Rijksleidraad gepubliceerd. Deze wijzigingen kunnen betrekking hebben op veranderde wet- en regelgeving, maar ook van puur tekstuele aard zijn. Het is verstandig om in het vervolg niet ieder jaar een nieuwe Leidraad vast te stellen, maar alleen de wijzigingen op de Leidraad vast te stellen. Op deze manier is ook voor de klant eenvoudig op de website overheid.nl inzichtelijk, welk beleid op welke datum van toepassing was.

Daarnaast wordt het reglement automatische incasso losgekoppeld van de Leidraad Invordering om de verantwoordelijkheid per document bij het juiste bestuursorgaan te beleggen.

Voorbesproken

[redacted] - JZ.

Behandelen in vergadering d.d. 12 maart 2020

ONDERWERP
Leidraad Invordering 2020
DATUM
12 maart 2020

gemeente- en waterschapsbelastingen

Toelichting
De wijzigingen ten opzichte van de Leidraad Invordering GBLT versie 2019 zijn voornamelijk van tekstuele aard. Ook zijn enkele kleine wijzigingen opgenomen als gevolg van wetswijzigingen of jurisprudentie. In de bijlage is een toelichting op alle doorgevoerde wijzigingen opgenomen.

Met ingang van 1-1-2020 is in de belastingverordeningen van de deelnemers een wijziging van de betaaltermijnen bij automatische incasso doorgevoerd. Om deze reden is tijdig (in december 2019) een nieuw incassoreglement vastgesteld door het verantwoordelijke bestuursorgaan: de ambtenaar belast met de invordering. Het vorige incassoreglement was echter als bijlage bij de Leidraad Invordering GBLT versie 2019 opgenomen en daarom vastgesteld door het DB. Dit incassoreglement moet nu, tezamen met de Leidraad Invordering GBLT versie 2019 met terugwerkende kracht worden ingetrokken.

Personele consequenties
Dit voorstel heeft geen personele consequenties.

Financiële consequenties
Uitvoering van dit besluit heeft geen financiële consequenties.

Juridische consequenties
Dit voorstel heeft als juridische consequenties dat GBLT beleid hanteert en kenbaar maakt, dat aansluit bij de actuele wet- en regelgeving. De Leidraad is na vaststelling en bekendmaking bindend voor GBLT en alle klanten van GBLT.

I&A consequenties
Dit voorstel heeft geen consequenties voor I&A.

Communicatie consequenties
Dit besluit dient op de gebruikelijke wijze te worden bekendgemaakt. Ook dient de Leidraad te worden opgenomen op de Centrale Voorziening Decentrale Regelgeving (CVDR). Door geen jaartal (van inwerkingtreding) in de titel van de Leidraad op te nemen, is eenvoudiger te realiseren dat de Leidraad in geconsolideerde vorm in de CVDR kan worden opgenomen. Dit houdt in dat de klant via de website overheid.nl op een specifieke datum kan zoeken welk beleid op die datum van toepassing was. Dit zorgt voor meer duidelijkheid voor de klant en een gebruiksvriendelijkere manier van zoeken en doorvoeren van toekomstige wijzigingen.

Publicatie
Dit besluit wordt gepubliceerd via www.overheid.nl en bekendgemaakt in het Blad gemeenschappelijke regeling via www.officielebekendmakingen.nl.

Andere uitvoeringsconsequenties en risico's
Aan dit voorstel kleven geen uitvoeringsconsequenties en risico's.

ONDERWERP
Leidraad Invordering 2020

DATUM
12 maart 2020

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Consequenties voor de privacy en informatiebeveiligingsrisico's

Aan dit voorstel kleven geen consequenties voor de privacy of informatiebeveiligingsrisico's.

Resultaten en evaluatie

Halfjaarlijks wordt de Leidraad geactualiseerd met een wijzigingsbesluit.

Bijlagen

1. Leidraad Invordering GBLT
2. Toelichting doorgevoerde wijzigingen.

Leidraad Invordering GBLT

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Leidraad Invordering GBLT 1
Artikel 1 Inleiding en toepassingsgebied 13
1.1. Inleiding 13
1.1.1. Lijst met gebruikte afkortingen 14
1.1.2. Definities 14
1.1.3. Reikwijdte beleidsvoorschriften 15
1.1.4. Aansprakelijkgestelden en andere derden 15
1.1.5. Awb en algemene beginselen van behoorlijk bestuur 15
1.1.6. Keuze uit verschillende invorderingsmaatregelen 16
1.1.7. Invorderingsmaatregelen tegen grote bedrijven 16
1.1.8. Voor de invordering minder geschikte dagen 17
1.1.9. Binnenkomst van bescheiden 17
1.1.10. Positie belastingdeurwaarder 17
1.1.11. Bewaren invorderingsbescheiden 18
1.1.12. Verklaring inzake nakoming fiscale verplichtingen 18
1.1.13. Informatieplicht 18
1.1.14. Diplomatieke status 19
1.2. Toepassingsgebied 19
Artikel 2 Begrippen 20
2.1. Woonplaats 20
2.2. Vertaalbepaling Waterschaps- en Gemeentewet 20
Artikel 3 Bevoegdheden ontvanger 21
3.1. Fiscale en civiele bevoegdheden 21
3.2. Conservatoir beslag 21
3.2.1. Geen conservatoir beslag dan ook geen versnelde invordering 21
3.2.2. Ontbreken belastingaanslag en conservatoir beslag 21
3.3. Gerechtelijke procedures: toestemming 22
3.3.1 Juridische bijstand 22
3.3.2 Toestemming 22
3.4 . Faillissementsaanvraag 22
Artikel 3a 23
Artikel 4 Bevoegdheid belastingdeurwaarder 24
4.1. Reikwijdte bevoegdheid belastingdeurwaarder 24
4.2. Bescherming 24
4.3. Aanwijzing 24
4.4. Legitimatie 24
Artikel 5 25
Artikel 6 Reikwijdte van de wet 26
6.1. Rente en kosten in het kader van de reikwijdte van de wet 26
Artikel 7 Betaling en afboeking 27
7.1. Tijdstip betaling 27
7.2. De afboeking van de betaling 27
7.3. Teveelbetaling 27
7.4. Rente en kosten bij afboeking betalingen 28
7.5. Het toerekenen van kosten bij meerdere aanslagen 28
7.6. Ontvangen bedragen uit de wettelijke saneringsregeling en faillissement 28
7.7. Afboeking van betalingen door aansprakelijkgestelden 28
7.8. Betaling bij vergissing 28
7.9. Mededeling afboeking betaling 29
7.10. Betaling van kleine bedragen 29

Artikel 7a Uitbetaling van belastingteruggaven 30

7a.1. Aanwijzen bankrekeningnummer voor uitbetaling 30
7a.2 Controle van een aangewezenbankrekeningnummer op de tenaamstelling 30
7a.3. Uitbetalingfouten 30
Artikel 8 Bekendmaking aanslag 32
8.1. Verzending of uitreiking van het aanslagbiljet in bijzondere situaties 32
8.2. Bekendmaking van de aanslag aan een rechtspersoon die (vermoedelijk) is opgehouden te bestaan 32
8.3. Gehoudenheid tot betalen belastingaanslag en aanslagbiljet 32
8.4. Vooraf uitnodigen erfgenamen tot betalen belastingaanslag 32
Artikel 9 Betalingstermijnen 33
9.1. Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige aanslagen 33
9.2. Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige teruggaven 33
9.3. Uitbetaling voorlopige teruggave in één termijn 33
9.4. Dagtekening aanslagbiljet 33
9.5. Begrippen bij betalingstermijnen 33
9.6. Verzuim Ontvanger bij uitbetaling 34
9.7. Regeling betalingstermijnen 34
9.8. Automatische incasso 34
Artikel 10 Versnelde invordering 35
10.1. Reikwijdte versnelde invordering 35
10.2. Vrees voor verduistering en versnelde invordering 36
10.3. Metterwoon verlaten van Nederland en versnelde invordering 36
10.4. Geen vaste woonplaats in Nederland en versnelde invordering 36
10.5. Beslag en versnelde invordering 36
10.6. Verkoop namens derden en versnelde invordering 36
10.7. Vordering ex artikel 19 en versnelde invordering 37
Artikel 11 Aanmaning 38
11.1. De geadresseerde van de aanmaning 38
11.2. Aanmaning ten onrechte verzonden 38
11.3. Achterwege laten van tussentijdse vervolging en aanmaning 38
11.4. Gedeeltelijke voldoening aan de aanmaning 38
11.5. Betalingsherinnering 38
11.6. Aanmaning bij invordering langs civielrechtelijke weg 39
Artikel 12 Dwangbevel 40
12.1. Onderwerp van het dwangbevel 40
12.2. Tegen wie verleent de Ontvanger een dwangbevel 40
Artikel 13 Betekening van het dwangbevel 41
13.1. Betekening dwangbevel per post 41
13.1.1. Adressering van per post betekende dwangbevelen 41
13.2. Betekening dwangbevel door de belastingdeurwaarder 41
13.3. Bijzondere gevallen van betekening dwangbevel 42
Artikel 14 Tenuitvoerlegging van het dwangbevel 43
14.1. Tenuitvoerlegging algemeen 43
14.1.1. Keuze van invorderingsmaatregelen 43
14.1.2. Houding van de belastingdeurwaarder tijdens tenuitvoerlegging 43
14.1.3. Tenuitvoerlegging dwangbevel als de belastingschuldige is overleden 44
14.1.4. Volgorde van uitwinning bij beslag 44
14.1.5. Verhaal op met vruchtgebruik of recht van gebruik bezwaarde zaken 44
14.1.6. Beslaglegging voor vordering van derden 44
14.1.7. Opheffing beslag na gedeeltelijke betaling of voldoening aan voorwaarden 44
14.1.8. Opheffing beslag tegen betaling door een derde 44
14.1.9. Opschorten van de executie 45
14.1.10. Onderhandse verkoop 45

14.1.11. Samenloop opheffing beslag en onderhandse verkoop 45
14.1.12. Strafrechtelijk beslag 46
14.1.13. Invordering en ontnemingswetgeving 46
14.2. Beslag op roerende zaken die geen registergoederen zijn 46
14.2.1. Kennisgeving vooraf en beslag roerende zaken 46
14.2.2. Domiciliekeuze en beslag roerende zaken 46
14.2.3. Aanbod van betaling en beslag roerende zaken 46
14.2.4. Omvang van het beslag op roerende zaken 46
14.2.5. Beslag op roerende zaken van derden 47
14.2.6. Beroep of verzet door een derde tegen inbeslagneming roerende zaken . 47
14.2.7. Voldoening zekerheidsschuld door Ontvanger en beslag roerende zaken 47
14.2.8. Beslag roerende zaken bij derden 47
14.2.9. Wegvoeren van beslagen zaken 48
14.2.10. Belasting van personenauto's en motorrijwielen en belasting zware motorrijtuigen en beslag roerende zaken 48
14.2.11. Afsluiting en beslag roerende zaken 48
14.2.12. Bewaarder en beslag roerende zaken 49
14.2.13. Executoriale verkoop computerapparatuur 49
14.2.14. Executoriale verkoop zilveren, gouden en platina werken 49
14.2.15. Beslag op illegale zaken 49
14.2.16. Bieden voor rekening Waterschap/Gemeente en beslag roerende zaken 50
14.2.17. Opheffing van het beslag op roerende zaken 50
14.2.18. Afboeking executie-opbrengst verkoop roerende zaken 50
14.2.19. Proces-verbaal van verkoop roerende zaken 50
14.2.20. Gegevensverstrekking omtrent beslag roerende zaken 50
14.2.21 Relaas van onttrekking 50
14.3. Beslag op onroerende zaken 51
14.3.1. Bewaring van in beslag genomen roerende zaken bij beslag onroerende zaken 51
14.3.2. Nieuwe belastingschuld en beslag onroerende zaken 51
14.3.3. Verhuurde of verpachte onroerende zaken 51
14.3.4. Voorwaarden van verkoop van onroerende zaken 51
14.3.5. Opheffing van het beslag onroerende zaken 51
14.4. Beslag onder derden 51
14.4.1. Beslag op vordering van een derde 51
14.4.2. Derdenbeslag of vordering ex artikel 19 52
14.4.3. Roerende zaken bij derden 52
14.4.4. Plaats beslaglegging en derdenbeslag 52
14.4.5. Derdenbeslag op een vordering waar geen beslagvrije voet voor geldt ... 52
14.4.5a Derdenbeslag en kosten van levensonderhoud 53
14.4.6. Bij derdenbeslag in gebreke blijven tot het doen van verklaring 53
14.4.7. Bij derdenbeslag niet afdragen na het doen van verklaring 53
14.4.8. Afdracht binnen de vierwekentermijn bij derdenbeslag 53
14.4.9. Derdenbeslag op polis van levens- of spaarverzekering of lijfrente 53
14.4.10. Retentierecht en derdenbeslag 54
14.4.11. Opheffing van het derdenbeslag 54
14.4.12. Onverschuldigde betaling en derdenbeslag 54
14.4.13. Derdenbeslag onder de Staat of de Ontvanger en het doen van verklaring 54
14.4.14. Derdenbeslag op voorlopige teruggaaf 54
14.5. Beslag op schepen 55
14.5.1. Beletten van het vertrek van het schip 55
14.5.2. De executie van schepen 55
14.5.3. Afgelasting van de verkoop van een schip 55
14.5.4. Deskundige hulp en beslag op schepen 55

14.5.5. Opheffing van het beslag op schepen 56
Artikel 15 57
Artikel 16 Doorlopend beslag....58
Artikel 17 Verzet tegen tenuitvoerlegging dwangbevel 59
17.1. Aanhouden tenuitvoerlegging bij verzet 59
17.2. Verzet tegen tenuitvoerlegging van dwangbevel bij onjuiste adressering 59
Artikel 18 60
Artikel 19 Doen van een vordering 61
19.1. Vordering algemeen 61
19.1.1. Bekendmaking vordering....61
19.1.2. Voldoen aan de vordering 61
19.1.3. Niet voldoen aan de vordering....61
19.1.4. Intrekken van een vordering....62
19.1.5. Vermindering of vernietiging van de belastingaanslag in relatie tot vordering 62
19.1.6. Doorbreken beslagverboden en vordering 62
19.1.7. Notoire wanbetaler en vordering 62
19.1.8. Vordering ten laste van de echtgenoot 62
19.2. De faillissementsvordering 63
19.2.1. Aan te melden schulden in faillissement....63
19.2.2. Belastingschulden ontstaan gedurende een surseance zijn boedelschulden in faillissement 63
19.2.3. Opkomen in faillissement 63
19.3. Vorderingen met betrekking tot periodieke uitkeringen 63
19.3.1. Overwegen van vordering op periodieke uitkeringen 63
19.3.2. Vooraankondiging van vordering op periodieke uitkeringen 64
19.3.3. Beslagvrije voet en vordering op periodieke uitkeringen 64
19.3.3a Beslagvrije voet en vakantiegeld 64
19.3.4. Informatieverstrekking voor vaststelling beslagvrije voet 64
19.3.5. Belastingschuldige woont in buitenland en beslag periodieke uitkering ...65
19.3.6. Verrekening ex artikel 117 Ambtenarenwet 66
19.3.7. Periodieke uitkeringen onder de bijstandsnorm 66
19.3.8. Vordering in relatie tot voorlopige teruggaaf 66
19.4. Beslagvrije voet en overheidsvordering 66
Artikel 20 Lijfsdwang....67
Artikel 21 Voorrecht rijksbelastingen 68
Artikel 22 Bodemrecht....69
22.1. Werkingssfeer bodemrecht 69
22.2. Bodemrecht en bestuurlijke boeten 69
22.3. Overbetekening bodembeslag 69
22.4. Volgorde uitwinning bodembeslag buiten faillissement 70
22.5. Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement 70
22.6. Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar 70
22.7. Bodemrecht en voorrang 70
22.8. Verzet en beroep 70
22.8.1. Verzet artikel 435, derde lid Rv tegen bodembeslag....70
22.8.2. Taken met betrekking tot de schriftelijke mededeling ex artikel 435, derde lid, Rv inzake bodembeslag....70
22.8.3. Opschorting verkoop na verzet in rechte tegen bodembeslag....70
22.8.4. Beroepschrift ex artikel 22 van de wet....70
22.8.5. Beroepschriftprocedure ex artikel 22 van de wet 71
22.8.6. Taak van de Ontvanger met betrekking tot beroepschrift ex artikel 22, eerste lid van de wet 71
22.8.7. Beslissing dagelijks bestuur op het beroepschrift tegen een

bodembeslag 71
22.8.8. Onduidelijk bezwaar tegen bodembeslag 71
22.8.9. Samenloop administratief beroep en verzet tegen bodembeslag 72
22.9. Terughoudend beleid bij reëel eigendom derde 72
Artikel 22bis Mededeling 73
Artikel 22a, artikel 23 en artikel 23a 74
Artikel 24 Verrekening 75
24.1. Wanneer verrekening 75
24.2. Betwiste schuld en verrekening 75
24.3. Reikwijdte van de verrekening 75
24.4. Bekendmaking verrekening 76
24.5. Verrekening en fiscale eenheid vennootschapsbelasting 76
24.6. Instemmingsregeling bij cessie en verpanding 76
24.6.1. Geen verrekening bij instemming cessie of verpanding 76
24.6.2. Mogelijkheid van cessie of verpanding uit te betalen bedragen 76
24.6.3. Instemming of weigering met een cessie of verpanding 76
24.6.4. Verzoek om instemming met cessie of verpanding en Awb 77
24.6.5. Beroepsprocedure weigeren instemming cessie of verpanding en Awb ... 77
24.6.6. Bekendmaking beschikking dagelijks bestuur bij cessie of verpanding 77
24.6.7. Houding Ontvanger bij procedure tegen weigeren instemming met cessie of verpanding 77
Artikel 25 Uitstel van betaling 78
25.1. Algemene uitgangspunten uitstelbeleid 78
25.1.1. Houding van de Ontvanger tijdens behandeling verzoek om uitstel 78
25.1.2. Toewijzing van het verzoek om uitstel van betaling 78
25.1.3. Redenen afwijzing verzoek om uitstel 78
25.1.4. Redenen beëindigen uitstel 79
25.1.5 Beëindigen van een betalingsregeling met meer dan één termijn 79
25.1.6. Van rechtswege vervallen van een verleend uitstel 79
25.1.7. Geen invordering tijdens verleend uitstel 80
25.1.8. Na (afwijzen) uitstel tien dagen wachttijd 80
25.1.9. Uitstel voor een ambtshalve belastingaanslag 80
25.1.10. Uitstel voor een aanslag ter behoud van rechten 80
25.1.11. Uitstel voor een bestuurlijke boete 80
25.1.12. Tijdens uitstel nieuwe aanslagen voldoen 81
25.1.13. Zekerheid bij uitstel 81
25.1.14. Tijdstip indiening verzoek om uitstel 81
25.1.15. Verzoekschriften aan andere instellingen 81
25.2. Uitstel in verband met bezwaar tegen een belastingaanslag 81
25.2.1. Bezwaar tegen hoogte belastingaanslag 81
25.2.2. Bezwaar- of beroepschrift geldt niet als verzoek om uitstel 82
25.2.2.1 Ontbrekende gegevens 82
25.2.3. De beslissing op het verzoek om uitstel van betaling 82
25.2.4. Uitstel in verband met een onderlinge overlegprocedure 82
25.2.5. Zekerheid bij uitstel in verband met bezwaar of beroep 83
25.2.6. Onherroepelijke invorderingsmaatregelen voor bestreden belastingschuld 83
25.2.7. Verrekening tijdens uitstel in verband met bezwaar 83
25.2.7A. Nadere voorwaarden bij herbeoordeling verleend uitstel 83
25.2.8. Geen uitstel voor het niet bestreden bedrag 83
25.2.9. Ten onrechte uitstel voor het gehele bedrag van de belastingaanslag 84
25.3. Uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag 84
25.3.1. Uitstel in verband met een belastingteruggaaf en andere uit te betalen bedragen 84
25.3.2. Berekening van het uit te betalen bedrag bij uitstel 84

25.3.3. Beslissing op het verzoek om uitstel in verband met een uit te betalen bedrag 84
25.3.4. Verrekening en uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag 85
25.4. Uitstel in verband met betalingsproblemen 85
25.4.1. Beslissing op een verzoek om uitstel in verband met betalingsproblemen 85
25.4.2. Uitstel en autobelasting 85
25.4.3. Verrekening tijdens een betalingsregeling 85
25.4.4. Uitstel in verband met faillissement, WSNP en surseance 85
25.5. Betalingsregeling voor particulieren 86
25.5.1. Duur betalingsregeling particulieren 86
25.5.2. Voorwaarden aan betalingsregeling particulieren 86
25.5.3. Kort uitstel particulieren 86
25.5.4. Behandeling verzoek betalingsregeling particulieren 87
25.5.5. Vermogen en betalingsregeling particulieren 87
25.5.6. Betalingscapaciteit en betalingsregeling particulieren 87
25.5.7. Berekening betalingscapaciteit: bijzondere uitgaven 88
25.5.8. Berekening betalingscapaciteit: aflossingsverplichtingen aan derden 88
25.5.9. Berekening betalingscapaciteit: extra inkomsten 88
25.5.10. Belastingschuldige stelt zelf een betalingsregeling voor 88
25.5.11. Betalingsregeling langer dan twaalf maanden 88
25.6. Betalingsregeling voor ondernemers 88
25.6.1. Duur betalingsregeling ondernemers 88
25.6.2. Voorwaarden betalingsregeling ondernemers 89
25.6.2a. Bijzondere omstandigheden betalingsregeling ondernemers 89
25.6.3. Uitstelbeleid particulieren geldt voor ex-ondernemers 89
25.6.4. Uitstel voor ondernemers en overheidssteun/subsidie 89
25.7. Administratief beroep 89
25.7.1. Toetsing uitstelbeschikking door het dagelijks bestuur 89
25.7.2. Beroepsfase uitstel 89
25.7.3. Beslissing dagelijks bestuur op beroepschrift bij uitstel 90
25.7.4. Niet tijdig beslissen op een verzoek om uitstel 90
25.7.5. Beroep of herhaald verzoek om uitstel bij de Ontvanger 90
Artikel 25a Uitstel van betaling exitheffingen Inkomstenbelasting 91
Artikel 25a.1. Beoordeling zekerheid bij uitstel van betaling ter zake van exit heffingen 92
Artikel 25b Uitstel van betaling exitheffingen vennootschapsbelasting 93
25b.1 Beoordeling zekerheid bij uitstel van betaling ter zake van exitheffingen 93
Artikel 26 Kwijtschelding van belastingen 94
26.1. Algemene uitgangspunten kwijtscheldingsbeleid 94
26.1.1. Kwijtschelding van betaalde belastingschulden 94
26.1.2. Het indienen van een verzoek om kwijtschelding 94
26.1.3. Niet ingevuld of onjuist ingevuld verzoekformulier om kwijtschelding 95
26.1.4. Gegevens en normen ten tijde van indiening verzoek om kwijtschelding .95
26.1.5. Toewijzing van het verzoek om kwijtschelding onder voorwaarden 95
26.1.6. Motivering afwijzing van het verzoek om kwijtschelding 95
26.1.7. Na afwijzen kwijtschelding tien dagen wachttijd bij voortzetting invordering 95
26.1.8. Mondeling meedelen afwijzen kwijtschelding 96
26.1.9. Wanneer wordt geen kwijtschelding verleend 96
26.1.10. Begrip 'ex-ondernemer' en kwijtschelding 98
26.1.11. Verzoekschriften aan andere instellingen 98
26.2. Kwijtschelding van belastingen voor particulieren 98
26.2.1. Vermogen en kwijtschelding particulieren 98

26.2.2. De inboedel en kwijtschelding particulieren 98
26.2.3. Motorrijtuigen en kwijtschelding particulieren 98
26.2.4. Saldo op bankrekening en kwijtschelding voor particulieren 99
26.2.5. De eigen woning en kwijtschelding voor particulieren 99
26.2.6. Vermogen van kinderen en kwijtschelding voor particulieren 99
26.2.7. Nalatenschappen en kwijtschelding voor particulieren 99
26.2.8. Levensloopregeling en kwijtschelding voor particulieren....100
26.2.9. Beroepsvermogen wikker en kwijtschelding voor particulieren....100
26.2.10. Betalingscapaciteit en kwijtschelding voor particulieren....100
26.2.11. Vakantiegeld en kwijtschelding voor particulieren....100
26.2.12. Studiefinanciering en kwijtschelding voor particulieren 100
26.2.13. Bijzondere bijstand/ouderlijke bijdrage en kwijtschelding voor particulieren....101
26.2.13.a Persoonsgebonden budget en kwijtschelding voor particulieren 102
26.2.14. Betalingen op belastingschulden en kwijtschelding voor particulieren....102
26.2.15. Woonlasten en kwijtschelding van belasting van voorhuwelijkse belastingschulden....102
26.2.15.A. Woonlasten van meerpersoonshuishoudens 102
26.2.16. Uitgaven in verband met onderhoudsverplichtingen en kwijtschelding voor particulieren....102
26.2.17. Kwijtschelding tijdens minnelijke of wettelijke schuldsanering 102
26.2.18. Inkomen wikker....103
26.2.19. Normpremie ziektekostenverzekering begrepen in de bijstandsuitkering103
26.2.20. Onderhoud gezinsleden in het buitenland....103
26.3. Kwijtschelding van waterschaps- en gemeentelijke belastingen voor ondernemers 103
26.3.0. Kwijtschelding voor ondernemers voor belastingen die geen verband houden met de uitoefening van het beroep....103
26.3.1. Kwijtschelding voor ondernemers bij een saneringsakkoord 104
26.3.2. Aansprakelijkheid en kwijtschelding voor ondernemers 104
26.3.3. Voorwaarden tot deelname aan een saneringsakkoord 104
26.3.4. Toepassingsbereik saneringsakkoord 104
26.3.5. Ten minste dubbele percentage en saneringsakkoord....105
26.3.6. Bestuurlijke boeten en saneringsakkoord 105
26.3.7. Rente en kosten en saneringsakkoord 105
26.3.8. Speciale crediteuren en saneringsakkoord....105
26.3.9 Betaling bedrag saneringsakkoord 106
26.4. Administratief beroep 106
26.4.1. Administratief beroep tegen de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding 106
26.4.2. Herhaald verzoek om kwijtschelding 107
26.4.3. Beroepsfase kwijtschelding....107
26.4.4. Gegevens en normen eerste verzoek om kwijtschelding....107
26.4.5. Beslissing dagelijks bestuur op beroep bij kwijtschelding 107
26.4.6. Invordering tijdens administratief beroep en herhaald verzoek om kwijtschelding en ambtshalve behandeling beroepschrift....107
26.4.7. Niet tijdig beslissen op een verzoek om kwijtschelding....108
26.5. Voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding 108
26.6. Geen verdere invorderingsmaatregelen en afwijzing verzoek om kwijtschelding 108
26.7. Geautomatiseerde toetsing bij kwijtschelding 108
Artikel 27 Verjaring....110
27.1. Versnelde invordering en verjaring 110
27.2. Aansprakelijkgestelden en verjaring 110
27.3. Stuiting van de verjaring 110

27.4. Schorsing van de verjaring 110
27.5. Afstand van verjaring 111
27.6. Rente en kosten en verjaring 111
27.7. Na verjaring geen civiele invordering 111
Artikel 27a Betalingskorting 112
Artikel 28 Invorderingsrente 113
28.1. Vervallen per 1-1-2010 113
28.2. Correctie berekende invorderingsrente 113
28.3. Vermindering terecht in rekening gebrachte invorderingsrente 113
28.4. Verzuim van GBLT en invorderingsrente 113
28.5. Rente- of schadevergoeding 113
28.6. Kwijtschelding invorderingsrente niet mogelijk 113
28.7. Verminderingen en toepassing artikel 28, lid 6 van de wet 113
Artikel 28a en artikel 28b 114
Artikel 29 115
Artikel 30 Beschikking betalingskorting en invorderingsrente 116
30.1. Beschikking terugnemen betalingskorting 116
30.2. Verzoek tot vermindering rente is bezwaar 116
30.3. Betalingskorting en invorderingsrente: (hoger) beroep en cassatie 116
30.4. Teruggenomen betalingskorting en invorderingsrente: uitstel van betaling 116
30.5. Geen bezwaar mogelijk tegen de niet verleende betalingskorting 116
Artikel 31 en artikel 31a 117
Artikel 32 Samenloop fiscale en civiele aansprakelijkheidsbepalingen 118
32.1. Keuze aansprakelijkheid 118
32.2. Gemeenschapsschulden en aansprakelijkheid 118
32.3. Belastingrente, heffingsrente, en aansprakelijkheid 118
Artikel 33 Aansprakelijkheid van bestuurder, leider vaste inrichting, vaste vertegenwoordiger en vereffenaar voor alle rijksbelastingen 119
33.1. Leider vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger bij aansprakelijkheid 119
33.2. Feitelijke vestiging bij aansprakelijkheid 119
33.3. Lichaam dat is ontbonden bij aansprakelijkheid 119
33.4. Vereffenaar bij aansprakelijkheid 119
33.5. Bestuurder bij aansprakelijkheid 120
33.6. Gewezen bestuurder bij aansprakelijkheid 120
33.7. Disculpatie bestuurders, leiders en vaste vertegenwoordigers 120
Artikel 33a. Aansprakelijkheid van begunstigden 121
Artikel 34 tot en met 47 122
Artikel 48 Beperking aansprakelijkheid van erfgenamen 123
48.1. Beneficiaire aanvaarding 123
48.2. Invordering ten laste van een erfgenaam blijft achterwege 123
Artikel 49 Formele bepalingen voor aansprakelijkstelling 124
49.1. Aansprakelijkstelling voor bestuurlijke boete 124
49.2. Aansprakelijkstelling voor invorderingsrente 124
49.2a Vooraankondiging aansprakelijkstelling 124
49.3. De aansprakelijkstelling - in gebreke zijn 124
49.3.1. Wanneer in gebreke 124
49.3.2. In gebreke zijn en versnelde invordering 125
49.3.3. In gebreke zijn en een beschikking ‘geen verdere invorderingsmaatregelen’ 125
49.4. Informatieverstrekking in beschikking aansprakelijkstelling keten- en inlenersaansprakelijkheid 125
49.5. Informatieverstrekking aan aansprakelijkgestelden 125
49.6. Aansprakelijkheid: eerst uitwinning belastingschuldige 125

49.7. Volgorde van aansprakelijk stellen 125
49.8. Bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie tegen de beschikking aansprakelijkstelling 126
49.8.1. Bezwaar en uitstel van betaling 126
49.8.2. Beslissing op het bezwaarschrift 126
49.9. Overgangsrecht 126
49.9.1. Bij civiele procedure geen invordering of verrekening 126
49.9.2. Wijziging eis 126
Artikel 51 Conservatoir beslag bij aansprakelijkheid 127
51.1. Conservatoir beslag en uitstel in verband met bezwaar 127
Artikel 52 Betalingstermijn beschikking aansprakelijkstelling 128
52.1. Vermindering van de belastingaanslag en aansprakelijkstelling 128
Artikel 53 Aansprakelijkheid: verhaalsrechten en kwijtschelding 129
53.1. Geen zelfstandige verjaring van de aansprakelijkheidsschuld 129
53.2. Ontslag van betalingsverplichting aansprakelijk gestelde bestuurder en verwijtbaarheid 129
Artikel 54 Mededeling aan de aansprakelijkgestelde 130
54.1. Betaling teruggaaf aanhouden bij aansprakelijkstelling 130
Artikel 55 tot en met 57 131
Artikel 58 Informatieverplichtingen van de belastingschuldige of de aansprakelijkgestelde 132
58.1. Geen invorderingsonderzoek tijdens een gerechtelijke procedure 132
58.2 Gegevens voor invordering van ‘eigen’ belastingschulden 132
58.3. Invorderingsonderzoek tijdens faillissement 132
Artikel 59 Informatieverplichting: gegevensdragers bij een derde 133
Artikel 60 Formele bepalingen voor de informatieverplichtingen 134
60.1. Redelijke termijn voor verstrekken van informatie 134
60.2. Kwaliteit van de gegevens en wijze van verstrekking of beschikbaar stellen 134
Artikel 61 Geen geheimhoudingsplicht bij de informatieverplichtingen 135
61.1. Niet van de administratie gescheiden (beroeps-) vertrouwelijke gegevens 135
Artikel 62 Informatieverplichtingen van de administratieplichtige 136
Artikel 62a 137
Artikel 63 en 63ab 138
Artikel 63b Bestuurlijke boeten 139
Artikel 63c en 64 140
Artikel 65 Niet nakomen informatieverplichting: strafmaat voor misdrijf 141
65.1. Reikwijdte opzetcriterium bij misdrijf 141
Artikel 65a en artikel 66 142
Artikel 67 Geheimhoudingsplicht 143
67.1. Bekendmaking aan de belastingschuldige 143
67.2 Bekendmaking aan derden in het belang van de invordering 143
67.3. Informatieverstrekking aan gerechtsdeurwaarder over periodieke betalingen 143
Artikel 67a tot en met 72 144
Artikel 73 Insolventieprocedures 145
73.1. Algemene uitgangspunten insolventieprocedures 145
73.1.1. Aanmelden belastingschulden in WSNP of faillissement 145
73.1.2. Invorderingsmaatregelen tijdens de toepassing van WSNP of faillissement 145
73.1.3. Boedelschulden 145
73.1.4. Proceskostengarantie 145
73.1.5. Belangenbehartiging door de bewindvoerder of de curator 146
73.1.6. Bodemvoorrecht in faillissement en in de WSNP 146

73.1.7. Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar 146
73.1.8. Uitstel in relatie tot faillissement en WSNP 146
73.1.9. Kwijtschelding in relatie tot faillissement en WSNP 146
73.1.10. Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot faillissement en Wsnp 146
73.1.11. Toeslagenschuld in relatie tot WSNP en faillissement 146
73.1.12. Verplichtingensignaal in relatie tot WSNP en faillissement 146
73.2. Insolventieprocedure en Wettelijke schuldsanering 147
73.2.1. Kwijtschelding tijdens WSNP 147
73.2.2. De WSNP is beëindigd met een schone lei 147
73.2.3. De WSNP is beëindigd zonder schone lei of de schone lei is ingetrokken 147
73.2.4. De WSNP is tussentijds beëindigd 147
73.3. Insolventieprocedure en surséance 148
73.3.1. Uitstel en surséance 148
73.3.2. Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot surséance 148
73.4. Insolventieprocedure en faillissement 148
73.4.1. Faillissementsaanvraag: algemeen 148
73.4.2. Ontbinding van rechtspersonen in plaats van faillissementsaanvraag 148
73.4.3. Particulieren en faillissement 148
73.4.4. Saneringsaanbod en faillissementsaanvraag 148
73.4.5. Verzoek om uitstel van betaling vóór behandeling faillissementsaanvraag door rechter 149
73.4.6. Toestemming voor faillissementsaanvraag 149
73.4.7. Steunvordering derden voor faillissementsaanvraag 149
73.4.8. Verlenen van steunvordering en faillissementsaanvraag 149
73.4.9. Verzet tegen faillietverklaring 149
73.4.10. Beroep op regresrecht in faillissement 150
73.4.11. Verzending of uitreiking aanslagbiljet bij faillissement 150
73.4.12. Opkomen in faillissement 150
73.4.13. Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement 150
73.4.14. Na de toepassing van het faillissement 150
73.4.15. Opening nationale (secundaire) insolventieprocedure 150
73.4.16. Omzetting faillissement in WSNP 150
73.5. Insolventieprocedure - minnelijke schuldsanering door leden van de NVVK of gemeenten 151
73.5.1. Voorwaarden voor MSNP 151
73.5.2. Opschorten invorderingsmaatregelen na verzoek MSNP 152
73.5.3. Gevolgen uitstel MSNP voor invorderingsmaatregelen 152
73.5.4. Houding ontvanger tijdens uitstel MSNP 152
73.5.5. Intrekken uitstel gedurende MSNP 152
73.5.6. De schuldenaar voldoet aan zijn verplichtingen MSNP 153
73.5.7 Na de toepassing van de MSNP 153
73.5a Insolventieprocedure - minnelijke schuldsanering door anderen dan leden van de NVVK of gemeenten 153
73.5a.1. Algemeen 153
73.5b Elektronische portal voor de schuldhulpverlening 154
73.6. Insolventieprocedures en akkoorden 154
73.6.1. Buitengerechtelijk akkoord 154
73.6.2. Voorwaarden voor toetreding tot een buitengerechtelijk akkoord 155
73.6.2a Betaling bedrag saneringsakkoord 155
73.6.3. Gevolgen buitengerechtelijk akkoord 155
73.6.4. Voorwaarden voor toetreding tot een gerechtelijk akkoord 155
73.6.5. Gevolgen toetreden tot gerechtelijk akkoord 156

73.6.6. Begrip belastingschuld en (buiten)gerechtelijk akkoord 156
73.6.7. Schuldig nalatig en (buiten)gerechtelijk akkoord 156
73.6.8. Gevolgen dwangakkoord 156
73.6.9. Kwijtschelding voor ondernemers bij een saneringsakkoord 156
73.7. Wettelijk breed moratorium 156
Artikel 74 Uitstel- en kwijtscheldingsfaciliteiten 157
Artikel 75 Kosten van vervolging 158
75.1. Gevorderde som bevat geen vervolgingskosten 158
75.2. Aan derden toekomende bedragen 158
75.3. Rechtsmiddelen en vervolgingskosten 159
75.4. Verzoek om vermindering vervolgingskosten aanmerken als bezwaar 159
75.5. Niet in rekening brengen van vervolgingskosten 159
75.6. Onverschuldigdheid van vervolgingskosten 159
75.7. Niet-verwijtbaarheid en vervolgingskosten 160
75.8. Versnelde invordering en vervolgingskosten 160
75.9. Aansprakelijkgestelden en vervolgingskosten 160
75.10. Geen kwijtschelding van vervolgingskosten 160
75.11. Limitering betekeningskosten dwangbevel 161
Artikel 76 tot en met 79 162
Artikel 80 Invordering, Awb en het moment van vaststelling van naheffingsaanslagen 163
80.1. Tenuitvoerlegging termijndwangbevel 163
80.2. Moment van vaststelling van (naheffings)aanslagen 163
Artikel 81 Inwerkingtreding en citeertitel 164

Artikel 1 Inleiding en toepassingsgebied

Dit artikel bevat de inleiding van de Leidraad Invordering versie 2020 en het beleid over het toepassingsgebied zoals opgenomen in artikel 1 van de wet.

1.1. Inleiding

Voor u ligt de Leidraad Invordering versie januari 2020.

Bij de opmaak van deze Leidraad heeft GBLT aansluiting gezocht bij de Rijksleidraad. Het betreft echter geen kopie. Daar waar noodzakelijk heeft de ontvanger bepalingen opgenomen die afwijken van de (Rijks)Leidraad. Bij de benaming wordt gekozen voor het huidig jaartal om de actualiteit naar voren te laten komen.

GBLT

GBLT is een openbaar lichaam met rechtspersoonlijkheid en is gevestigd te Zwolle.

GBLT heft en int gemeente- en waterschapsbelastingen, leges en rechten voor:

- De waterschappen ‘Vallei en Veluwe’ ‘Zuiderzeeland’ ‘Drents Overijsselse Delta’, ‘Rijn en IJssel’ en ‘Vechtstromen’
- De gemeenten Bunschoten, Dalfsen, Dronten, Leusden, Zwolle en Nijkerk:

	Bunschoten	Dalfsen	Dronten	Leusden	Nijkerk	Zwolle
OZBE	x	x	x	x	x	x
OZBG	x	x	x	x	x	x
Hondenbelasting	x	x	x	x	x	
Afvalstoffenheffing	x	x	x	x	x	x
Reinigingsrecht				x		
Diftar	x	x		x	x	
Rioolrecht	x	x	x	x	x	x
BIZ	x				x	
Grafrechten						x
Reclamebelasting			x			
Precariobelasting	x	x				x
Toeristenbelasting		x	x	x	x	
Forensenbelasting	x		x		x	
Havengelden	x					
Marktgelden	x		x			
Parkeerbelasting			x			

Opzet van de Leidraad

Qua indeling in afdelingen, artikelen en paragrafen is aansluiting gezocht bij Rijksleidraad. Een aantal artikelen uit de Invorderingswet 1990 en onderdelen van de Rijksleidraad treft u niet aan. Reden hiervoor is dat deze niet van toepassing zijn voor GBLT.

Bij diverse paragrafen treft u de opmerking aan: ‘deze paragraaf is niet van toepassing voor GBLT’. Reden hiervoor is om de nummering van de originele Leidraad niet te veranderen, de halfjaarlijkse wijzigingen van het Ministerie van Financiën kunnen dan sneller gevonden en veranderd worden.

In de tekst is de benaming ‘ontvanger’ gebleven, vanwege de leesbaarheid. In de Waterschaps- en Gemeentewet is gekozen om de term ontvanger te vertalen door: ambtenaar belast met de invordering. Hierbij wordt dan ook verwezen naar dit vertaalartikel. In de andere gevallen is wel gekozen voor de directe vertaling van (Rijks)belastingfunctionarissen naar de lokale benamingen.

Vaststelling Leidraad Invordering

Vaststelling van deze Leidraad Invordering gebeurt door het dagelijks bestuur van GBLT.

Ieder half jaar wordt naar aanleiding van de aanpassingen voor de Rijksleidraad bekeken of deze Leidraad versie 2019 ook herzien moet worden.

1.1.1. Lijst met gebruikte afkortingen

Afkorting	Omschrijving
PW	Participatiewet
Awir	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
Awb	Algemene wet bestuursrecht
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
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
Wfsv	Wet financiering sociale verzekering
WSF	Wet Studiefinanciering 2000
WSNP	wettelijke schuldsanering natuurlijke personen

1.1.2. Definities

- **belasting(en)**: belastingen die door GBLT worden geheven;
- **belastingdeurwaarder**: de krachtens de Gemeenschappelijke regeling GBLT aangewezen belastingdeurwaarder van GBLT, bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onder d, van de Waterschapswet en in artikel 232, vierde lid, onder d van de Gemeentewet;
- **besluit** (het): het Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990;
- **dagelijks bestuur:** het dagelijks bestuur van GBLT;
- **directeur**: de directeur van GBLT;
- **echtgenoot**: de echtgenoot, bedoeld in artikel 3 Pw;
- **hoger beroep**: hoger beroep bij een gerechtshof dan wel, als beroep in cassatie bij de Hoge Raad is ingesteld, cassatieberoep;
- **inspecteur**: de krachtens de Gemeenschappelijke regeling GBLT aangewezen ambtenaar belast met de heffing, bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel a, van de Waterschapswet en in artikel 232, vierde lid, onder a van de Gemeentewet; met inbegrip

van de ambtenaren aan wie ter zake mandaat is verleend door de inspecteur;
- **ministerie**: ministerie van Financiën, directoraat-generaal Belastingdienst, team particulieren en formeel recht of team ondernemingen;
- **ondernemer**: de belastingschuldige die een onderneming drijft of zelfstandig een beroep uitoefent;
- **ontvanger**: de krachtens de Gemeenschappelijke regeling GBLT aangewezen ambtenaar belast met de invordering, bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel b, van de Waterschapswet en in artikel 232, vierde lid, onder b van de Gemeentewet;
- **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

Niet van toepassing voor GBLT.

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 ontvanger 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, vergezeld met een volledig ingevuld verzoekformulier, geldt een termijn van dertien weken na ontvangst van het volledig ingevuld formulier, 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 termijn van zes weken en een verdagingstermijn van maximaal zes weken, met de mogelijkheid tot verder uitstel in gezamenlijk overleg (artikel 7:10 Awb).
- Voor beslissingen op beroepschriften bij administratief beroep wordt uitdrukkelijk afgeweken van art. 7:24 Awb. De beslistermijn is vier maanden, gerekend vanaf het moment waarop het beroepschrift is ingediend. De termijn wordt opgeschort met ingang van de dag waarop de indiener is verzocht en verzuim als bedoeld in art. 6:6 Awb te herstellen, tot de dag waarop het verzuim is hersteld of de daarvoor gestelde termijn ongebruikt is verstreken. Het beroepsorgaan kan de beslissing zes weken verdagen, met 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 (paragraaf 4.1.3.2 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.
- bezwaarschriften tegen beschikkingen kostenvergoeding bij een onrechtmatig opgelegde verplichting als bedoeld in artikel 62a, eerste lid, van de wet;

- bezwaarschriften tegen beschikkingen bestuurlijke boete als bedoel in artikel 63b van de wet;

Een andere bepaling uit de Awb die van overeenkomstige 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 ontvanger bij zijn handelen de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht nemen, ook als sprake is van privaatrechtelijke handelingen (beslag, executoriale verkoop en dergelijke). Dit betekent onder meer dat als de belastingschuldige in een verzoek aan de GBLT aannemelijk heeft gemaakt dat er gegronde twijfels zijn bij de verschuldigdheid van een onherroepelijk geworden belastingaanslag, de ontvanger de belastingaanslag marginaal toetst. Onder een onherroepelijk vaststaande belastingaanslag wordt in dit verband verstaan een belastingaanslag waartegen geen bezwaar of beroep meer open staat en waarvoor evenmin een ambtshalve beoordeling mogelijk is in verband met termijnoverschrijding. Wanneer bij de marginale toetsing blijkt dat een belastingaanslag in materiële zin niet verschuldigd kan worden geacht, neemt de ontvanger voor een dergelijke aanslag geen invorderings-maatregelen. Onder invorderingsmaatregelen worden niet alleen dwangmaatregelen zoals de tenuitvoerlegging van een dwangbevel, maar ook de verrekening van een belastingaanslag met belastingteruggaven begrepen. Uitgangspunt hierbij is dat de marginale toetsing zich beperkt tot feiten die de ontvanger bekend zijn op het moment dat hij tot invordering overgaat. De verrekening van een belastingaanslag waarvan is gebleken dat die in materiële zin niet verschuldigd is met een belastingteruggave wordt niet ongedaan gemaakt, tenzij het verzoek daartoe heeft plaatsgevonden binnen één maand nadat de verrekening is bekendgemaakt.

1.1.6. Keuze uit verschillende invorderingsmaatregelen

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

1.1.7. Invorderingsmaatregelen tegen grote bedrijven

Als de ontvanger invorderingsmaatregelen wil treffen die het voortbestaan kunnen bedreigen van een bedrijf met meer dan vijftig werknemers, dan vraagt hij daartoe toestemming aan de directeur. Onder een bedrijf wordt in dit verband ook verstaan een geheel van bij elkaar behorende bedrijven of een zelfstandig uitgeoefend beroep.

Beslaglegging hoeft niet het hiervoor bedoelde effect te hebben, als de ontvanger op een

zodanige wijze kan handelen dat derden daarvan geheel onwetend blijven.

De ontvanger vraagt altijd toestemming als:
- met de beslaglegging op korte termijn de verkoop van (een deel van) de activa van het bedrijf wordt beoogd;
- door de beslaglegging de werkvoorraad en/of geldmiddelen geheel of nagenoeg geheel worden vastgelegd;
- derden niet onkundig blijven van de beslaglegging, zoals steeds het geval is bij derdenbeslag;
- de ontvanger aan een schuldeiser zodanige inlichtingen omtrent openstaande belastingaanslagen verstrekt, dat deze kunnen dienen als steunvorderingen bij het aanvragen van faillissement door die schuldeiser.

1.1.8. Voor de invordering minder geschikte dagen

De ontvanger zal geen invorderingsmaatregelen nemen tegen particulieren op dagen die daarvoor minder geschikt kunnen worden geacht, als die maatregelen zonder bezwaar naar een later tijdstip kunnen worden verschoven.

Deze terughoudendheid geldt bij ondernemers slechts voor zover sprake is van invorderingsmaatregelen die betrekking hebben op bezittingen die tot de privésfeer kunnen worden gerekend. De terughoudendheid geldt niet als de ontvanger een naheffingsaanslag als bedoeld in artikel 9, achtste lid van de wet terstond invordert.

Voor invordering minder geschikte dagen zijn met name:
- de Nieuwjaarsdag, de Christelijke tweede Paas- en Pinksterdag, de beide Kerstdagen, de Hemelvaartsdag, de dag waarop de verjaardag van de Koning wordt gevierd, de vijfde mei en de Goede Vrijdag, alle met inbegrip van de daaraan voorafgaande en de daarop volgende dag;
- regionaal vrij algemeen erkende feest- en gedenkdagen met inbegrip van de daaraan voorafgaande en de daarop volgende dag;
- de dagen tussen de beide Kerstdagen en Nieuwjaarsdag.

1.1.9. Binnenkomst van bescheiden

Als aan het indienen van bepaalde bescheiden rechtsgevolgen zijn verbonden dan wel rechten kunnen worden ontleend dan geldt als datum van binnenkomst van die stukken de datum van binnenkomst bij GBLT.

Als de ontvanger in de tussentijd heeft verrekend of dwangmaatregelen heeft genomen ter invordering van de belastingschuld, dan blijven deze gehandhaafd als hij niet van de indiening op de hoogte was en er redelijkerwijs ook niet van op de hoogte kon zijn. Onder dwangmaatregelen moeten in dit verband worden verstaan: alle maatregelen in het kader van de dwanginvordering respectievelijk invordering langs civielrechtelijke weg, en het aansprakelijk stellen van derden.

1.1.10. Positie belastingdeurwaarder

Belastingdeurwaarder is een door of namens het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van GBLT, dan wel een als belastingdeurwaarder van GBLT aangewezen deurwaarder. In de uitoefening van zijn functie is de belastingdeurwaarder bestuursorgaan in de zin van de Awb, dan wel handelt hij onder de verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan (de ontvanger).

Als zodanig vervult hij zijn taak zonder vooringenomenheid. Hij gebruikt zijn bevoegdheid niet voor een ander doel dan waarvoor die bevoegdheid is verleend. Hij waakt ervoor dat de

nadelige gevolgen van zijn handelen niet onevenredig zijn in verhouding tot de doelen die hij met die handelingen dient.

Om misverstanden te voorkomen, meldt de belastingdeurwaarder steeds in welke hoedanigheid hij optreedt en hij legitimeert zich desgevraagd. Op grond van artikel 67 van de wet is het de belastingdeurwaarder verboden om hetgeen hem over de persoon of de zaken van een ander blijkt of wordt meegedeeld - in enige werkzaamheid bij de uitvoering van de wet, of in verband daarmee - verder bekend te maken dan nodig is voor de uitvoering van de wet of voor de heffing van enige rijksbelasting.

De leiding van de invordering berust steeds in handen van de ontvanger. Dit brengt met zich mee dat de belastingdeurwaarder de bevoegdheden die hij rechtstreeks ontleent aan de wet en aan het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering, slechts uitoefent nadat hij daartoe een opdracht van de ontvanger heeft verkregen en zich bij de uitoefening van die bevoegdheden houdt aan diens aanwijzingen.

Op grond van artikel 9:1 Awb heeft een ieder het recht om een klacht in te dienen over de wijze waarop de belastingdeurwaarder zich jegens hem of een ander heeft gedragen. Klachten in verband met zijn ambtsuitoefening kunnen worden ingediend bij de ontvanger in wiens opdracht en onder wiens verantwoordelijkheid de belastingdeurwaarder werkzaam is.

De Ontvanger legt deze klacht voor aan de klachtencoördinator van de GBLT.
Op de klacht volgt een uitspraak door de Directeur van GBLT.

1.1.11. Bewaren invorderingsbescheiden

De ontvanger bewaart de bescheiden die direct betrekking hebben op de invordering gedurende drie jaar na afdoening, of zoveel langer als het recht tot dwanginvordering van de belastingaanslag die daaraan ten grondslag ligt nog niet is verjaard.

De bescheiden die op kwijtschelding betrekking hebben, worden gedurende ten minste drie jaar na de verleende kwijtschelding bewaard, of zoveel langer als redelijkerwijs nog niet kan worden aangenomen dat zij hun belang definitief hebben verloren.

Bescheiden die geen betrekking hebben op één of meer bepaalde belastingaanslagen, worden eveneens gedurende ten minste drie jaar bewaard, of zoveel langer als redelijkerwijs nog niet kan worden aangenomen dat zij hun belang definitief hebben verloren.

1.1.12. Verklaring inzake nakoming fiscale verplichtingen

Op verzoek van de belanghebbende of zijn gemachtigde geeft de ontvanger een verklaring af, dat op dat moment geen belastingaanslagen of andere vorderingen op zijn naam openstaan waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen. Tevens verklaart de ontvanger desgevraagd dat zich in het verleden - voor wat betreft de invordering - geen moeilijkheden hebben voorgedaan. In de verklaring kan de ontvanger nadere bijzonderheden vermelden.

De ontvanger zendt de verklaring aan het adres van de belanghebbende of reikt deze aan hem uit. Toezending of uitreiking aan een ander dan de belanghebbende blijft achterwege, tenzij de ontvanger zich ervan heeft overtuigd dat die ander tot ontvangst van de verklaring bevoegd is.

1.1.13. Informatieplicht

De ontvanger maakt van de bevoegdheden van hoofdstuk VII van de wet enkel gebruik bij een betalingsachterstand, dat wil zeggen als niet is betaald binnen de betalingstermijn(en) die

voor de belastingaanslag gelden. De informatieplicht vervalt zodra volledige betaling plaatsvindt.

De ontvanger kan altijd gebruik maken van zijn bevoegdheid van hoofdstuk VII als de toepassing van artikel 10 van de wet aan de orde kan komen.

1.1.14. Diplomatieke status

De invordering van belastingschulden van personen met een diplomatieke status gebeurt door tussenkomst van de minister van Buitenlandse Zaken. De ontvanger richt een verzoek om bemiddeling rechtstreeks tot:

Ministerie van Buitenlandse Zaken
Directie Kabinet en Protocol
Postbus 20061
2500 EB 's-Gravenhage

1.2. Toepassingsgebied

Het eerste lid van artikel 1 van de wet regelt het toepassingsgebied van de wet. Het tweede lid bepaalt dat een deel van de Awb niet van toepassing is op de wet.

De ontvanger handelt zoveel mogelijk in overeenstemming met de Awb en het Besluit fiscaal bestuursrecht (zie ook artikel 1.1.5 van deze leidraad).

Artikel 2 Begrippen

In aansluiting op artikel 2 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over het begrip 'woonplaats' en de vertaalbepaling van de Waterschaps- en Gemeentewet.

2.1. Woonplaats

De begrippen 'woonplaats' en 'plaats van vestiging' hebben bij de uitvoering van de wet niet steeds dezelfde inhoud.

Als het gaat om de betekening van stukken of om andere handelingen overeenkomstig het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering, sluit de ontvanger aan bij het begrip 'woonplaats' als bedoeld in de artikelen 1:10 en volgende van het BW.

Bij de aansprakelijkheidsbepalingen van Afdeling 1 van Hoofdstuk VI van de wet ligt het voor de hand om aan te sluiten bij de begrippen 'woonplaats' en 'plaats van vestiging' die gelden voor de heffingswet op grond waarvan de belastingschuld - waarvoor de aansprakelijkheid bestaat - is ontstaan.

2.2. Vertaalbepaling Waterschaps- en Gemeentewet

In artikel 123 lid 2 van de Waterschapswet en in artikel 231, lid 1 van de Gemeentewet is de Invorderingswet 1990 van toepassing verklaard op de invordering van waterschaps- en gemeentelijke belastingen. Tegelijkertijd zijn in artikel 138 Waterschapswet en in artikel 249 van de Gemeentewet enkele artikelen uit Invorderingswet 1990 genoemd die buiten toepassing blijven.
In artikelen 123 en 124 Waterschapswet en de artikelen 231 en 232 Gemeentewet is tevens bepaald aan welke colleges of functionarissen van GBLT de in de Invorderingswet 1990 genoemde bevoegdheden toekomen. Het gaat daarbij om een vertaling van de functionarissen die in artikel 2 van de Invorderingswet 1990 worden genoemd naar colleges en functionarissen van GBLT.

Artikel 3 Bevoegdheden ontvanger

Artikel 3 van de wet geeft een afbakening van de bevoegdheden van de ontvanger. Hij kan daarbij gebruik maken van de bijzondere bevoegdheden die de wet hem geeft. Hij kan bovendien alle bevoegdheden uitoefenen die iedere andere schuldeiser ook heeft.

De bepalingen van deze leidraad zijn zoveel mogelijk van overeenkomstige toepassing op de invordering op civielrechtelijke wijze.

De ontvanger treedt in alle rechtsgedingen die voortvloeien uit de uitoefening van zijn taak als zodanig in rechte op.

In aansluiting op artikel 3 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de fiscale en civiele bevoegdheden van de ontvanger;
- het leggen van conservatoir beslag;
- het vragen van toestemming bij gerechtelijke procedures.

3.1. Fiscale en civiele bevoegdheden

De ontvanger beschikt op grond van de wet over diverse specifieke bevoegdheden om een belastingschuld in te vorderen. Daarnaast heeft hij alle bevoegdheden die op grond van enigerlei wettelijke bepaling aan een schuldeiser toekomen. Dit leidt er in veel gevallen toe dat de ontvanger zowel gebruik kan maken van zijn specifieke fiscale bevoegdheden, als van zijn algemene civielrechtelijke bevoegdheden om zijn doel te bereiken.

De ontvanger is vrij in de keuze van de invorderingsinstrumenten die hij het meest geschikt acht voor een juiste uitoefening van zijn taak. Als de ontvanger het wenselijk of noodzakelijk acht van fiscale bevoegdheden over te schakelen op civielrechtelijke bevoegdheden of andersom, dan doet hij dit alleen als het belang van de invordering opweegt tegen de belangen van de belastingschuldige en eventuele derden.

3.2. Conservatoir beslag

Om de rechten van GBLT veilig te stellen heeft de ontvanger naast de versnelde invordering de mogelijkheid conservatoir beslag te leggen. Feiten en omstandigheden bepalen de keuze van de ontvanger.

3.2.1. Geen conservatoir beslag dan ook geen versnelde invordering

Als de voorzieningenrechter van de rechtbank geen toestemming verleent tot het leggen van conservatoir beslag omdat hij gegronde vrees voor verduistering van de goederen niet aanwezig acht, dan legt de ontvanger niet alsnog om dezelfde reden executoriaal beslag op grond van de artikelen 10 en 15 van de wet.

3.2.2. Ontbreken belastingaanslag en conservatoir beslag

Als het niet mogelijk is eerst een belastingaanslag op te leggen, vraagt de ontvanger slechts verlof om conservatoir beslag te leggen aan de voorzieningenrechter als de belasting in redelijkheid materieel verschuldigd geacht mag worden. Het opleggen van de belastingaanslag wordt beschouwd als het instellen van een eis in de hoofdzaak als bedoeld in artikel 700, derde lid Rv.

3.3. Gerechtelijke procedures: toestemming

3.3.1 Juridische bijstand

Op grond van artikel 3 lid 3 van de Invorderingswet 1990 treedt de ontvanger zelfstandig in rechte op bij rechtsgedingen die voortvloeien uit de uitoefening van zijn taak. Hij voorziet zich daarbij in alle gevallen van procesvertegenwoordiging, met uitzondering van:

- Beroepsprocedures op grond van artikel 26 AWR;
- Hoger beroepsprocedures op grond van art. 27h AWR;
- (Hoger) Beroepsprocedures op grond van art. 7 Kostenwet invordering rijksbelastingen;
- Kantonzaken;
- Kortgedingprocedures, indien de ontvanger gedaagde is.

3.3.2 Toestemming

In gerechtelijke procedures voor de burgerlijke rechter waarin de ontvanger als eiser optreedt, moet hij toestemming hebben van het dagelijks bestuur. Het voorgaande geldt:
- verklaringsprocedures in het kader van derdenbeslagen;
- kantonzaken;
- verzoekschriftprocedures;
- procedures die worden ingesteld naar aanleiding van een verzet ex. Art. 435 lid 3, dan wel artikel 708 lid 2 Rv.

3.4 . Faillissementsaanvraag

Als een belastingschuldige verkeert in de toestand dat hij ophoudt met betalen (art. 1 FW) kan de ontvanger het faillissement aanvragen.
Bij een faillissementsaanvraag wordt vooraf toestemming gevraagd aan de directeur. Dit geldt ook bij een eventuele steunvordering voor het aanvragen van een faillissement.

Artikel 3a

Er zijn in deze leidraad op artikel 3a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 4 Bevoegdheid belastingdeurwaarder

In artikel 4 van de wet is bepaald dat voor het verrichten van deurwaarderswerkzaamheden in opdracht van een ontvanger voor de invordering van rijksbelastingen, uitsluitend een belastingdeurwaarder bevoegd is. In aansluiting op artikel 4 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over de reikwijdte van die bevoegdheid.

4.1. Reikwijdte bevoegdheid belastingdeurwaarder

De belastingdeurwaarder is bevoegd tot het uitbrengen van alle exploten en het treffen van alle invorderingsmaatregelen die rechtstreeks verband houden met de invorderingstaak en de hieruit voortvloeiende bevoegdheden van de ontvanger.

Dit brengt met zich mee dat de belastingdeurwaarder ook bevoegd is tot die werkzaamheden die voortvloeien uit de invordering langs civielrechtelijke weg, waartoe de ontvanger op grond van artikel 4:124 van de Awb gerechtigd is en tot die werkzaamheden die verricht moeten worden, wanneer de ontvanger zelfstandig eisend en verwerend in rechte optreedt.

4.2. Bescherming

Belastingdeurwaarders zijn ambtenaar in de zin van de artikelen 179 en 180 Sr. Daardoor genieten zij van de strafrechtelijke bescherming, voor zover zij hun wettelijke taken en bevoegdheden uitoefenen.

4.3. Aanwijzing

Belastingdeurwaarders worden aangesteld door het dagelijks bestuur van GBLT.

Indien de ontvanger gebruik wil maken van belastingdeurwaarders die niet in loondienst zijn van GBLT, dient aanstelling plaats te vinden door het dagelijks bestuur. Deze laatstgenoemde bevoegdheid tot aanstelling kan het dagelijks bestuur mandateren aan de ontvanger.

4.4. Legitimatie

Voor de uitoefening van de aan hem opgedragen invorderingstaken kan de belastingdeurwaarder op verzoek zich legitimeren aan de belastingschuldige en/of zijn/haar gemachtigden.

Artikel 5

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 6 Reikwijdte van de wet

Artikel 6 van de wet bepaalt dat de wet ook van toepassing is op:
- de rente;
- de kosten.

In aansluiting op artikel 6 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over rente en kosten.

6.1. Rente en kosten in het kader van de reikwijdte van de wet

Onder rente als bedoeld in artikel 6 van de wet wordt alleen verstaan: de invorderingsrente.

Onder kosten wordt verstaan: alle kosten die op de voet van de Kostenwet invordering rijksbelastingen aan de belastingschuldige in rekening worden gebracht. Hieronder vallen ook de kosten die zijn verbonden aan de werkzaamheden die de belastingdeurwaarder verricht bij de invordering langs civielrechtelijke weg.

Artikel 7 Betaling en afboeking

Artikel 7 van de wet schrijft voor hoe de toerekening van betalingen plaats moet vinden:
- Lid 1 bepaalt dat toerekening van betalingen achtereenvolgens gebeurt aan de kosten, de betalingskorting, de rente en de belastingaanslag;
- Lid 2 bepaalt hoe de afboeking aan de verschillende componenten van de belastingaanslag plaatsvindt;
- Lid 3 schrijft voor dat de ontvanger verplicht is om voor iedere contante betaling een kwitantie af te geven.

In aansluiting op artikel 7 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- het tijdstip van de betaling;
- de afboeking van de betaling;
- teveelbetalingen;
- het rekenen van rente en kosten bij afboeking;
- het toerekenen van kosten bij meerdere aanslagen;
- de afboeking van de betaling op de bestuurlijk boete;
- de afboeking van betalingen door aansprakelijkgestelden;
- betaling bij vergissing;
- het verzenden van een mededeling bij een afboeking van een betaling.

7.1. Tijdstip betaling

- Als tijdstip van betaling geldt de datum van bijschrijving op de rekening van GBLT;
- Bij betaling bij een bank of betaaldienstverlener door middel van storting van contant geld of door middel van storting met een pinpas, geldt als tijdstip van betaling de eerste werkdag volgend op de dag van de storting of pin-transactie.
- Bij rechtstreekse betaling door middel van een pin- of creditcardtransactie aan GBLT geldt de eerste werkdag volgend op de dag van de pin- of creditcardtransactie als tijdstip van betaling;
- Bij betaling aan de kas van GBLT geldt als tijdstip van betaling de eerste werkdag volgend op de dag van de betaling;
- Bij betaling aan de belastingdeurwaarder geldt de dag waarop het bedrag aan de belastingdeurwaarder is betaald;
- Als een cheque uit het buitenland is ontvangen, wordt de dag van ontvangst van de cheque als de dag van betaling beschouwd, tenzij de ontvanger constateert dat sprake is van misbruik.

7.2. De afboeking van de betaling

Bij de afboeking van betalingen gelden de volgende richtlijnen:
- Betalingen waarvan de bestemming is aangegeven worden afgeboekt overeenkomstig de opgave van de betaler, tenzij de aangegeven bestemming strijdig is met de in artikel 7 van de wet neergelegde wijze van toerekening van betalingen;
- Betalingen waarvoor geen bestemming is aangegeven (de zogenoemde ongerichte betalingen) worden afgeboekt op de oudste openstaande belastingaanslagen, met dien verstande dat de aard van die belastingaanslagen aanleiding kan zijn hiervan af te wijken;
- Wanneer de ontvanger tevens de invordering van waterschaps- en of gemeentelijke belastingen ten behoeve van een ander waterschap c.q. gemeente uitvoert is het bovenstaande van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat verdeling van de gelden naar rato van de grootte van de belastingschuld plaatsvindt.

7.3. Teveelbetaling

Als de aangegeven bestemming van de betaling een belastingaanslag betreft die al is betaald

terwijl nog diverse andere belastingaanslagen openstaan, wordt die betaling aangemerkt als een ongerichte betaling en dienovereenkomstig behandeld.

7.4. Rente en kosten bij afboeking betalingen

Onder kosten wordt verstaan: alle kosten die op de voet van de Kostenwet invordering rijksbelastingen aan de belastingschuldige in rekening worden gebracht. Hieronder vallen ook de kosten die verbonden zijn aan de werkzaamheden die de belastingdeurwaarder verricht bij de invordering langs civielrechtelijke weg.

Onder rente als bedoeld in artikel 7 van de wet wordt alleen verstaan: de invorderingsrente.

7.5. Het toerekenen van kosten bij meerdere aanslagen

Kosten die niet betrekking hebben op één specifieke belastingaanslag worden toegerekend aan een van de belastingaanslagen waarvoor de kosten zijn gemaakt.

7.6. Ontvangen bedragen uit de wettelijke saneringsregeling en faillissement

Uit de wettelijke schuldsaneringsregeling of uit een faillissement ontvangen bedragen dienen steeds te worden afgeboekt overeenkomstig de gegevens van de uitdelingslijst, met in achtneming van 7.2 van deze leidraad.

7.7. Afboeking van betalingen door aansprakelijkgestelden

Als een betaling wordt verricht door een aansprakelijkgestelde, worden eerst de vervolgingskosten afgeboekt die aan de aansprakelijkgestelde zelf in rekening zijn gebracht.

Het resterende bedrag wordt afgeboekt op de onderliggende belastingaanslag - waarbij artikel 7 van de wet wel van toepassing is - echter met dien verstande dat de invorderingsrente en kosten die op die aanslag zelf betrekking hebben alleen worden afgeboekt indien en voor zover men hiervoor aansprakelijk is gesteld.

Als na afboeking van genoemd resterend bedrag nog een bedrag overblijft, dan wordt dit op de belastingaanslag afgeboekt, met inachtneming van de toerekening bepaling van artikel 7, tweede lid, van de wet. Zowel de belastingschuldige als de aansprakelijkgestelde worden schriftelijk in kennis gesteld over de wijze van afboeking van de betaling door de ontvanger.

7.8. Betaling bij vergissing

Met de terugbetaling van een bedrag dat is voldaan ten gevolge van een evidente vergissing of misverstand aan de zijde van de betaler, wordt bijzondere voorzichtigheid betracht.

Het is zeer wel mogelijk dat de betaling niet onverschuldigd heeft plaatsgehad, zodat de schuldvordering is tenietgegaan en invordering niet zonder meer opnieuw kan plaatshebben.

In die gevallen wordt het betaalde bedrag niet terugbetaald, tenzij voor de ontvanger wordt verklaard dat geen beroep zal worden gedaan op het feit dat de schuld in een eerder stadium teniet is gegaan en dat de schuld te gelegener tijd op juiste wijze zal worden voldaan.

Indien een bedrag wordt betaald als gewetensgeld, wordt dit gezien als het voldoen aan een natuurlijke verbintenis. Terugbetaling vindt dan niet plaats.

7.9. Mededeling afboeking betaling

De ontvanger stelt de belastingschuldige niet van de afboeking van een betaling op de hoogte. Van de eventueel berekende invorderingsrente stelt de Ontvanger de belastingschuldige schriftelijk op de hoogte nadat de belastingaanslag geheel is voldaan.

Op aanvraag van belastingschuldige kan de Ontvanger een overzicht aan belastingschuldige sturen van berekende invorderingsrente en –kosten indien de belastingaanslag nog niet volledig is voldaan.

Een kennisgeving blijft achterwege als betaling plaatsvindt op grond van een machtiging tot automatische afschrijving en daarbij geen vervolgingskosten worden afgeboekt.

7.10. Betaling van kleine bedragen

Betalingen van belastingaanslagen in kleinere bedragen dan die van de termijnen worden niet geweigerd, tenzij dit door de ambtenaar belast met invordering aangemerkt wordt als nodeloos overlast. In dat geval treedt hij in contact met de belastingschuldige om de betalingswijze aan te passen.

Artikel 7a Uitbetaling van belastingteruggaven

Artikel 7a van de wet regelt de wijze waarop de ontvanger bedragen uitbetaalt. Uitbetaling vindt primair plaats door bijschrijving op een daartoe door de belastingschuldige aangewezen rekening bestemd voor girale betaling. Het maakt daarbij niet uit of bedoelde rekening op naam staat van de belastingschuldige of van een andere persoon.

In gevallen waarbij deze aanwijzing door de belastingschuldige niet heeft plaatsgevonden, kan uitbetaling van het uit te betalen bedrag plaatsvinden door middel van bijschrijving op een rekening bestemd voor girale betaling, die op naam staat van de belastingschuldige.

In aansluiting op artikel 4:89 van de Awb en artikel 7a van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de aanwijzing van het rekeningnummer voor uitbetaling;
- uitbetalingsfouten.

7a.1. Aanwijzen bankrekeningnummer voor uitbetaling

De aanwijzing door de belastingschuldige vindt in beginsel plaats bij de aangifte of het verzoek in verband waarmee het desbetreffende uit te betalen bedrag wordt vastgesteld. Als de belastingschuldige niet reageert op het schriftelijk ter verificatie aanbieden van het bij de GBLT bekende bankrekeningnummer door GBLT, geldt dit ook als aanwijzing.

Als de belastingschuldige bij een volgende gelegenheid met betrekking tot hetzelfde belastingmiddel en hetzelfde soort uit te betalen bedrag een ander bankrekeningnummer aanwijst, dan wordt laatstbedoeld bankrekeningnummer geacht ook te zijn aangewezen voor het doen van uitbetalingen voortvloeiend uit eerdere aangiften of verzoeken.

Aanwijzing moet voor het overige per uitbetaling schriftelijk plaatsvinden en wel op een zodanig tijdstip, dat daarmee redelijkerwijze bij de uitbetaling rekening kan worden gehouden.

7a.2 Controle van een aangewezenbankrekeningnummer op de tenaamstelling

Niet van toepassing voor GBLT.

7a.3. Uitbetalingfouten

Als uitbetaling van een uit te betalen bedrag plaatsvindt op een andere rekening van de belastingschuldige dan die daarvoor door hem is aangewezen, dan moet de ontvanger in beginsel opnieuw uitbetalen. De ontvanger verbindt daaraan de voorwaarde dat het eerder betaalde bedrag eerst wordt gerestitueerd.

In afwijking van de vorige volzin vindt hernieuwde uitbetaling direct plaats als de belastingschuldige aantoont dat:
- hij tijdig vóór de uitbetaling bij de ontvanger heeft aangegeven dat de uitbetaling niet meer op de desbetreffende rekening moet geschieden, en
- hij niet over het uitbetaalde bedrag kan beschikken omdat de bankinstelling heeft aangegeven dat de rekening waarop de uitbetaling heeft plaatsvonden, geblokkeerd is.

Indien en voor zover aan de daartoe gestelde (wettelijke) voorwaarden wordt voldaan, zal de ontvanger het aldus teveel betaalde bedrag vervolgens terugvorderen uit ongerechtvaardigde verrijking.

Uitbetalingsfouten die het gevolg zijn van een onjuiste aanwijzing door de belastingschuldige, blijven voor diens rekening. De ontvanger beroept zich in dat geval op het bevrijdende karakter van de (uit)betaling (artikel 6:34 BW). Desgevraagd wordt de belastingschuldige op de hoogte gesteld omtrent de naam-, adres- en woonplaatsgegevens van de derde aan wie onverschuldigd is betaald.

Artikel 8 Bekendmaking aanslag

Artikel 8 van de wet regelt dat de ontvanger de belastingaanslag bekend maakt door toezending of uitreiking aan de belastingschuldige. De belastingschuldige is de belastingaanslag in zijn geheel verschuldigd.

In aansluiting op artikel 8 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de verzending of uitreiking van het aanslagbiljet in bijzondere situaties;
- bekendmaking van de aanslag aan een rechtspersoon die (vermoedelijk) is opgehouden te bestaan
- de verzending van de aanslag;
- de gehoudenheid tot betalen belastingaanslag en aanslagbiljet;
- het verzenden van een uitnodiging tot betaling aan erfgenamen.

8.1. Verzending of uitreiking van het aanslagbiljet in bijzondere situaties

De toezending of uitreiking van het aanslagbiljet gebeurt aan de belastingschuldige of aan zijn wettelijke vertegenwoordiger, met dien verstande dat:
- aanslagbiljetten ten name van een onder curatele gestelde aan de curator worden gezonden;
- ingeval van faillissement het aanslagbiljet aan de curator wordt gezonden als de belastingschuld in het faillissement valt dan wel een boedelschuld vormt;
- als de belastingschuldige minderjarig is, het aanslagbiljet aan de wettelijke vertegenwoordiger wordt gezonden als bekend is dat verzending aan de belastingschuldige zelf al eerder problemen heeft opgeleverd;
- aanslagbiljetten ten name van een belastingschuldige van wie bekend is dat hij is overleden, worden gezonden aan de executeur, de bewindvoerder over de nalatenschap of de erfgenamen.

8.2. Bekendmaking van de aanslag aan een rechtspersoon die (vermoedelijk) is opgehouden te bestaan

Als een rechtspersoon (vermoedelijk) is opgehouden te bestaan, is de wijze van bekendmaking van de belastingaanslag ter beoordeling aan de ontvanger. Bij deze beoordeling kunnen onder andere de volgende factoren een rol spelen:
- het recht waarnaar de rechtspersoon is opgericht;
- het belang van een snelle bekendmaking in verband met vrees voor onverhaalbaarheid.

8.3. Gehoudenheid tot betalen belastingaanslag en aanslagbiljet

De gehoudenheid tot betalen wordt niet ongedaan gemaakt door de omstandigheid dat de schuld vermeld op de belastingaanslag afwijkt van hetgeen materieel is verschuldigd, noch door de omstandigheid dat de belastingaanslag ten name staat van een ander dan degene die de belasting materieel is verschuldigd.

8.4. Vooraf uitnodigen erfgenamen tot betalen belastingaanslag

Als voor een belastingaanslag ten name van een overledene tegen de erfgenamen afzonderlijk moet worden opgetreden, worden zij zoveel mogelijk vooraf schriftelijk uitgenodigd het verschuldigde binnen een redelijk termijn te voldoen.

Artikel 9 Betalingstermijnen

Artikel 9 van de wet regelt binnen welke betalingstermijnen belastingaanslagen moeten worden betaald.

In aansluiting op artikel 9 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de afwijking van de betalingstermijnen bij voorlopige aanslagen;
- de afwijking van de betalingstermijn bij voorlopige teruggaven;
- de uitbetaling van een voorlopige teruggave in één termijn;
- de dagtekening van het aanslagbiljet;
- het begrip maand bij betalingstermijnen.

9.1. Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige aanslagen

Niet van toepassing voor GBLT.

9.2. Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige teruggaven

Niet van toepassing voor GBLT.

9.3. Uitbetaling voorlopige teruggave in één termijn

Niet van toepassing voor GBLT.

9.4. Dagtekening aanslagbiljet

De dagtekening van het aanslagbiljet wordt normaliter zodanig bepaald dat de belastingschuldige het biljet enige dagen voor de dag van dagtekening ontvangt. Hiervan kan worden afgeweken als op grond van artikel 10 van de wet versnelde invordering wordt toegepast.

9.5. Begrippen bij betalingstermijnen

Als de betalingstermijn van een aanslag is gesteld op een maand of is gesteld op twee maanden, dan houdt dat in dat als de dagtekening van een aanslagbiljet valt op 31 oktober, de betalingstermijn van een maand vervalt op 30 november en de betalingstermijn van twee maanden vervalt op 31 december.

Als de dagtekening 28 februari is, dan vervalt de betalingstermijn van een maand op 31 maart en de betalingstermijn van twee maanden op 30 april, tenzij het jaartal aangeeft dat het een schrikkeljaar is, in welk geval de termijn vervalt op 28 maart dan wel 28 april.

Als de dagtekening van het aanslagbiljet valt op een andere dag dan de laatste dag van de kalendermaand, vervalt de termijn een maand later (bij een betalingstermijn van een maand), of twee maanden later (bij een betalingstermijn van twee maanden) op de dag die hetzelfde nummer heeft als dat van de dagtekening. Als de dagtekening bijvoorbeeld 15 maart is, vervalt de termijn dus op 15 april (resp. 15 mei).

Is de betalingstermijn zes weken en is de dagtekening 15 maart, vervalt de termijn op 26 april.

9.6. Verzuim Ontvanger bij uitbetaling

Op grond van artikel 2, tweede lid, onderdeel e, van de wet wordt onder het begrip ‘invorderen van rijksbelasting’ mede verstaan het betalen van een terug te geven bedrag aan belastingen. Op grond van deze definitie is de betalingstermijn voor een belastingaanslag zoals vastgelegd in de verordeningen waterschapsbelastingen, of bij ontbreken daarvan in artikel 9, eerste lid, van de wet, ook van toepassing op de uitbetaling van een belastingteruggaaf. Hieruit volgt dat de Ontvanger niet in verzuim is met de uitbetaling van een belastingteruggaaf zolang die binnen deze betalingstermijn plaatsvindt.

9.7. Regeling betalingstermijnen

Op grond van artikel 139 lid 1 van de Waterschapswet/artikel 250 lid 1 van de Gemeentewet kan de belastingverordening van een waterschap/gemeente van artikel 9 van de Invorderingswet 1990 afwijkende voorschriften inhouden. Is in de belastingverordening niets geregeld, dan zijn dus automatisch de betalingstermijnen uit de Invorderingswet 1990 van toepassing.

9.8. Automatische incasso

GBLT stelt een aantal belastingplichtigen in de gelegenheid de aanslag of aanslagen te voldoen via een automatische incasso.

In de belastingverordeningen is geregeld dat betaald kan worden via automatische incasso, in afwijking van de normale betalingstermijnen. De bepalingen over de termijnen en de voorwaarden waaronder dit kan plaatsvinden zijn hierin beschreven.

De spelregels van de automatische incasso faciliteit zijn in het incassoreglement opgenomen.

Artikel 10 Versnelde invordering

Artikel 10, eerste lid van de wet geeft een limitatieve opsomming van bijzondere situaties waarin de Ontvanger met doorbreking van de in artikel 9 van de wet voorgeschreven betalingstermijnen een belastingaanslag terstond en tot het volle bedrag kan invorderen.

Artikel 10, tweede en derde lid van de wet bevatten uitzonderingsbepalingen met betrekking tot de toepassing van deze versnelde invordering.

In aansluiting op artikel 10 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de reikwijdte van de versnelde invordering;
- de vrees voor verduistering;
- het metterwoon verlaten van Nederland;
- geen vaste woonplaats in Nederland;
- als er al beslag ligt;
- de verkoop namens derden;
- de vordering ex artikel 19.

10.1. Reikwijdte versnelde invordering

Als de Ontvanger het in een specifiek geval noodzakelijk acht daadwerkelijk tot versnelde invordering (als bedoeld in artikel 10 van de wet) over te gaan, dan vermeldt hij op het uit te reiken of te verzenden aanslagbiljet dat de belastingaanslag terstond en tot het volle bedrag invorderbaar is. Voorts vermeldt de Ontvanger op het aanslagbiljet het onderdeel van het eerste lid van artikel 10 van de wet op grond waarvan hij tot versnelde invordering overgaat.

Als versnelde invordering zich voordoet nadat het aanslagbiljet is uitgereikt of verzonden - maar voordat de belastingaanslag (geheel) invorderbaar is - deelt de Ontvanger de belastingschuldige schriftelijk mee dat hij de belastingaanslag terstond en tot het volle bedrag invorderbaar verklaart en dat de op het aanslagbiljet vermelde betalingstermijnen niet meer gelden. Hij doet dit eveneens onder opgave van het onderdeel van het eerste lid van artikel 10 van de wet op grond waarvan hij tot versnelde invordering overgaat.

Veelal zal dan ook gebruik worden gemaakt van de versnelde dwanginvorderingsprocedure als bedoeld in artikel 15 van de wet, zodat vermelding op het dwangbevel dat de belastingaanslag terstond en tot het volle bedrag invorderbaar is verklaard tot de mogelijkheden van mededeling behoort. In het laatste geval zal de betekening van het dwangbevel overigens niet per post kunnen plaatsvinden. De belastingdeurwaarder zal voordat tot de versnelde dwanginvordering als bedoeld in artikel 15 van de wet wordt overgegaan - als sprake is van direct contact met de belastingschuldige - deze eerst in de gelegenheid stellen om onmiddellijk te betalen.

Als versnelde invordering zich voordoet nadat een dwangbevel is betekend - maar voordat de termijn van twee dagen van het bevel tot betaling is verstreken (bij een per post betekend dwangbevel in feite vier dagen) - vermeldt de Ontvanger op het beslagexploot of op een aparte schriftelijke kennisgeving: artikel 15 in combinatie met artikel 10, eerste lid, van de wet, gevolgd door het desbetreffende onderdeel.

Hetzelfde geldt als de noodzaak tot versnelde invordering zich voordoet na het betekenen van het hernieuwd bevel tot betaling en de tweedagentermijn die daarbij geldt nog niet is verstreken. Er hoeft geen nieuw dwangbevel te worden betekend. De belastingschuldige wordt - als sprake is van direct contact met laatstgenoemde - eerst in de gelegenheid gesteld om onmiddellijk te betalen.

Een belastingaanslag die op grond van artikel 10, eerste lid, van de wet terecht geheel

opeisbaar is geworden, blijft geheel opeisbaar ook al zouden de feiten en omstandigheden die daartoe aanleiding hebben gevormd zich niet langer voordoen. Op verzoek van de belastingschuldige verleent de Ontvanger in zo'n situatie altijd uitstel van betaling, welk uitstel overeenkomt met de betalingstermijn(en) die normaal zou(den) gelden.

10.2. Vrees voor verduistering en versnelde invordering

Van gegronde vrees voor verduistering van goederen van de belastingschuldige als bedoeld in artikel 10, eerste lid, onderdeel b, van de wet is sprake, als de Ontvanger aannemelijk kan maken dat redelijkerwijs te verwachten is dat niet alleen het verhaal op een aantal goederen van de belastingschuldige metterdaad onmogelijk zal worden gemaakt, maar ook dat daardoor de verhaalbaarheid van de belastingschuld in ernstig gevaar zal komen.

De vrees voor verduistering zal in de regel gelegen zijn in gedragingen van de belastingschuldige, maar kan in bepaalde situaties ook ontstaan door gedragingen van derden (bijvoorbeeld crediteuren), die aanleiding geven voor de veronderstelling dat voor onverhaalbaarheid moet worden gevreesd.

Als verduistering wordt gevreesd van goederen waarvan na versnelde beslaglegging blijkt dat deze uitsluitend van een derde zijn, is niet voldaan aan artikel 10, eerste lid, onderdeel b, van de wet en is het beslag niet rechtsgeldig. Het beslag hoeft dan niet formeel te worden opgeheven maar de Ontvanger moet de betrokkenen wel informeren over het feit dat er geen beslag ligt.

10.3. Metterwoon verlaten van Nederland en versnelde invordering

Naast het redelijke vermoeden van de Ontvanger dat de belastingschuldige van plan is Nederland metterwoon te verlaten, dan wel zijn plaats van vestiging naar een plaats buiten Nederland wil verplaatsen, moet de Ontvanger - alvorens de belastingaanslag op grond van artikel 10, eerste lid, onderdeel c, van de wet dadelijk en tot het volle bedrag invorderbaar te verklaren - er in redelijkheid van overtuigd zijn dat de belastingaanslag na het verstrijken van de gebruikelijke betalingstermijn niet meer verhaald kan worden op goederen van de belastingschuldige die zich in Nederland bevinden.

10.4. Geen vaste woonplaats in Nederland en versnelde invordering

Het enkele feit dat de belastingschuldige buiten Nederland woont of is gevestigd, is op zich geen reden voor de Ontvanger om de belastingaanslag dadelijk en tot het volle bedrag in te vorderen. Er moet een situatie bestaan waarin de Ontvanger er redelijkerwijs vanuit kan gaan dat de belastingschuld niet binnen de termijnen zal worden voldaan en de belastingschuld niet in Nederland kan worden verhaald.

10.5. Beslag en versnelde invordering

Nadat de Ontvanger verhaalsbeslag heeft doen leggen op bepaalde goederen, zijn andere belastingschulden van de belastingschuldige - waaronder hier wordt verstaan alle schulden waarvan de invordering aan de Ontvanger is opgedragen - dadelijk en ineens invorderbaar.

10.6. Verkoop namens derden en versnelde invordering

Ingeval van dwanginvordering door derden kan de dadelijke invorderbaarheid pas ontstaan door de (aankondiging van de) executoriale verkoop, zodat de Ontvanger op deze grond niet eerder maatregelen kan treffen dan op het moment dat redelijkerwijs vaststaat dat verkoop zal plaatshebben.

10.7. Vordering ex artikel 19 en versnelde invordering

De Ontvanger mag geen vordering als bedoeld in artikel 19 van de wet doen, enkel om te bereiken dat daardoor een belastingaanslag terstond en tot het volle bedrag invorderbaar wordt.

Als de Ontvanger met betrekking tot een bepaalde belastingaanslag een vordering jegens een derde heeft gedaan en nadien worden andere belastingaanslagen opgelegd, dan kunnen ook die aanslagen tot het volle bedrag worden ingevorderd, ook als de betalingstermijnen van die nieuwe aanslagen nog niet zijn verstreken.

Artikel 11 Aanmaning

In artikel 11 van de wet is opgenomen dat als een belastingaanslag niet binnen de daartoe gestelde termijnen wordt betaald, de Ontvanger overgaat tot vervolging van de belastingschuldige door de verzending van een aanmaning.

In aansluiting op artikel 11 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de geadresseerde van de aanmaning;
- als de aanmaning ten onrechte is verzonden;
- het achterwege laten van tussentijdse vervolging;
- de gedeeltelijke voldoening na aanmaning;
- de betalingsherinnering;
- de aanmaning bij invordering langs civielrechtelijke weg.

11.1. De geadresseerde van de aanmaning

De Ontvanger zendt de aanmaning aan degene aan wie het aanslagbiljet is verzonden of uitgereikt.

Als naderhand blijkt dat de Ontvanger de vervolging voort moet zetten voor een belastingschuldige die minderjarig is of onder curatele staat, dan zendt de Ontvanger alsnog een aanmaning naar het adres van de wettelijke vertegenwoordiger.

Als de belastingschuldige is overleden, dan zendt de Ontvanger de aanmaning naar de gezamenlijke erfgenamen. Als de Ontvanger weet dat de nalatenschap al is verdeeld, dan zendt hij een aanmaning aan iedere erfgenaam afzonderlijk.

11.2. Aanmaning ten onrechte verzonden

Als een belanghebbende zich tot de Ontvanger wendt met de mededeling dat hem ten onrechte een aanmaning is toegezonden, dan wordt de vervolging niet voortgezet voordat dit is opgehelderd.

Als de Ontvanger concrete aanwijzingen heeft dat moet worden gevreesd voor de verhaalbaarheid van de belastingaanslagen, of dat de mededeling is gedaan om de invordering te traineren, dan kan hij maatregelen nemen die de rechten van de fiscus veilig stellen.

11.3. Achterwege laten van tussentijdse vervolging en aanmaning

Niet van toepassing voor GBLT.

11.4. Gedeeltelijke voldoening aan de aanmaning

Als na de verzending van een aanmaning een gedeelte van het achterstallige bedrag wordt voldaan, dan wordt de uitvaardiging van een dwangbevel voor het restant niet door een nieuwe aanmaning voorafgegaan.

11.5. Betalingsherinnering

Alleen als de aard of omvang van de belastingschuld dan wel het betalingsgedrag van de belastingschuldige daartoe aanleiding geven, kan de Ontvanger in bijzondere gevallen (individuele beoordeling) de belastingschuldige eerst (kosteloos) een schriftelijke betalingsherinnering toezenden.

Als er geen betalingsherinnering wordt verzonden of als deze niet of niet tijdig tot algehele voldoening van de belastingschuld leidt, verzendt de Ontvanger een aanmaning.

11.6. Aanmaning bij invordering langs civielrechtelijke weg

Als de Ontvanger invordert langs civielrechtelijke weg, dan gaat de Ontvanger over tot het uitbrengen van een dagvaarding. De dagvaarding hoeft niet vooraf te worden gegaan door een ingebrekestelling. Wel verzendt de Ontvanger eerst een aanmaning.

De Ontvanger verzendt echter geen aanmaning als reeds conservatoir beslag is gelegd.

Artikel 12 Dwangbevel

Artikel 12 van de wet bepaalt dat de Ontvanger een dwangbevel kan uitvaardigen als de belastingschuldige na de aanmaning in gebreke blijft de belastingaanslag te betalen.

Op grond van dit dwangbevel kan de Ontvanger overgaan tot invordering van de belastingaanslag.

In aansluiting op artikel 12 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- het onderwerp van het dwangbevel;
- tegen wie een dwangbevel wordt verleend.

12.1. Onderwerp van het dwangbevel

De Ontvanger vaardigt een dwangbevel uit voor het per saldo verschuldigde bedrag vermeld op een aanslagbiljet van voorkomende belastingaanslagen en beschikkingen.

Als een bedrag in termijnen mag worden voldaan, vaardigt de Ontvanger een dwangbevel uit voor het per saldo verschuldigde bedrag van de termijnen waarvoor een aanmaning is verzonden.

De Ontvanger vermindert het bedrag van een dwangbevel met:
- de inmiddels gedane betalingen;
- verleende verminderingen;
- bedragen waarvoor kwijtschelding of uitstel van betaling is verleend.

12.2. Tegen wie verleent de Ontvanger een dwangbevel

De Ontvanger verleent een dwangbevel tegen de belastingschuldige of diens rechtsopvolgers. Als de Ontvanger het dwangbevel verleent tegen een ander dan de belastingschuldige, moet duidelijk blijken op welke gronden dit gebeurt.

Als de Ontvanger bekend is met de minderjarigheid of curatele van een belastingschuldige, dan brengt hij dit in het dwangbevel tot uitdrukking. Als de Ontvanger hiermee niet bekend is, hoeft hij niet vooraf een daarop gericht onderzoek in te stellen.

Als de Ontvanger een belastingschuld van een overledene moet verhalen op diens onverdeelde nalatenschap, verleent hij één dwangbevel tegen de gezamenlijke erfgenamen.

Als betekening ten aanzien van de gezamenlijke erfgenamen van een overledene op de voet van artikel 53 Rv niet mogelijk of niet wenselijk is, dan vermeldt de Ontvanger alle erfgenamen met naam en adres alsmede met hun kwaliteit van erfgenaam van de overleden belastingschuldige in het dwangbevel. De Ontvanger brengt daarbij evenwel niet het deel van ieders aansprakelijkheid tot uitdrukking.

Artikel 13 Betekening van het dwangbevel

In artikel 13 van de wet is de wijze van betekening van het dwangbevel beschreven. Het dwangbevel wordt bekendgemaakt door middel van betekening. De betekening van het dwangbevel met bevel tot betaling kan plaatsvinden:
- door de belastingdeurwaarder;
- per post door de Ontvanger.

De Ontvanger maakt zoveel mogelijk gebruik van de mogelijkheid het dwangbevel per post te betekenen.

In aansluiting op artikel 13 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de betekening van het dwangbevel per post;
- de betekening van het dwangbevel door de deurwaarder;
- bijzondere gevallen van betekening van het dwangbevel.

13.1. Betekening dwangbevel per post

De betekening van het dwangbevel per post met het bevel tot betaling vindt plaats door het ter post bezorgen door de Ontvanger van een voor de belastingschuldige bestemd afschrift van het dwangbevel met bevel tot betaling.

Onder ter post bezorging wordt verstaan: het door de Ontvanger ter verzending aanbieden van het afschrift aan een postbedrijf met landelijke dekking. Als betekeningsdatum geldt in het algemeen de datum van de ter post bezorging.
De Ontvanger maakt zoveel mogelijk gebruik van de mogelijkheid het dwangbevel per post te betekenen.

13.1.1. Adressering van per post betekende dwangbevelen

Verzending van het voor de belastingschuldige bestemde afschrift van het dwangbevel met bevel tot betaling vindt plaats aan het in de administratie van GBLT bekende adres van de belastingschuldige.

Voor in Nederland woonachtige natuurlijke personen zal dit over het algemeen het adres van de belastingschuldige zijn, dat in de basisregistratie personen is geregistreerd. Als de belastingschuldige te kennen heeft gegeven voor hem bestemde poststukken te willen ontvangen op een ander adres dan het adres volgens de basisregistratie personen - bijvoorbeeld een postbusadres - kan verzending ook plaatsvinden aan dat adres.

Als achteraf mocht blijken dat het afschrift van het dwangbevel aan een - ten tijde van de terpostbezorging - onjuist adres is verzonden en de belastingschuldige niet heeft bereikt, dan wordt aan het dwangbevel geen rechtsgevolg verbonden.

Als het afschrift van het dwangbevel aan het juiste adres van de belastingschuldige is verzonden, maar laatstgenoemde beweert het afschrift niet te hebben ontvangen, dan geldt het dwangbevel als betekend. Dit is niet het geval als de belastingschuldige bijzondere omstandigheden aannemelijk kan maken op grond waarvan moet worden aangenomen dat het afschrift van het dwangbevel het bestemde adres niet heeft bereikt.

13.2. Betekening dwangbevel door de belastingdeurwaarder

Als bij de betekening van een dwangbevel door de belastingdeurwaarder aanwijzingen bestaan dat de belastingschuldige bezwaar heeft tegen kennisneming van de inhoud van het

dwangbevel door de huisgenoot aan wie de belastingdeurwaarder het afschrift moet achterlaten, dan betekent de belastingdeurwaarder het dwangbevel op de wijze als bepaald in artikel 47, eerste lid, Rv.

Deze handelwijze volgt de belastingdeurwaarder ook als hij verwacht dat achterlating van het afschrift van het dwangbevel aan de huisgenoot er niet toe zal leiden dat het afschrift de belastingschuldige ook daadwerkelijk zal bereiken.

Bij de betekening van het dwangbevel wordt domicilie gekozen op het adres van GBLT waar de belastingdeurwaarder zijn standplaats heeft.
Voor GBLT is dit Lübeckplein 2 te Zwolle.

De domicilie keuze geldt ook voor de situaties waarin het dwangbevel is uitgevaardigd door de Ontvanger van een ander Waterschap.

13.3. Bijzondere gevallen van betekening dwangbevel

Een dwangbevel dat - hetzij door terpostbezorging, hetzij door de belastingdeurwaarder - is betekend aan een minderjarige of onder curatele gestelde, moet mede worden betekend aan de wettelijke vertegenwoordiger alvorens tot tenuitvoerlegging ervan kan worden overgegaan. Zo nodig zal aan de laatstbedoelde betekening het verzenden van een aanmaning aan de wettelijke vertegenwoordiger voorafgaan.

Ten aanzien van schippers zonder vaste woonplaats aan de wal, is betekening mogelijk op het adres van het verplicht gekozen domicilie.

Artikel 14 Tenuitvoerlegging van het dwangbevel

Artikel 14 van de wet gaat over de tenuitvoerlegging van het dwangbevel.

In aansluiting op artikel 4:116 van de Awb en artikel 14 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de algemene regels over tenuitvoerlegging;
- beslag op roerende zaken die geen registergoederen zijn;
- beslag op onroerende zaken;
- beslag onder derden;
- beslag op schepen.

14.1. Tenuitvoerlegging algemeen

Het dwangbevel levert een executoriale titel op. Na betekening aan de belastingschuldige, kan de belastingdeurwaarder het dwangbevel met toepassing van de voorschriften van het Wetboek van Burgerlijke rechtsvordering ten uitvoer leggen (zie artikel 14, eerste lid van de wet).

Als het dwangbevel per post is betekend moet de belastingdeurwaarder een hernieuwd bevel tot betaling betekenen, voordat hij tot tenuitvoerlegging van het dwangbevel overgaat (artikel 14, tweede lid van de wet).

Als de betekening van het hernieuwd bevel tot betaling plaatsvindt conform artikel 47 Rv - dat wil zeggen door achterlating van het bevel in een gesloten envelop of door terpostbezorging van het bevel - gaat de belastingdeurwaarder pas na twee dagen na betekening van het hernieuwde betalingsbevel over tot tenuitvoerlegging.

In de overige gevallen kan de belastingdeurwaarder onmiddellijk tot tenuitvoerlegging van het dwangbevel overgaan. Betekening van een hernieuwd bevel tot betaling hoeft overigens niet plaats te vinden als het dwangbevel met toepassing van artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel c van de wet, terstond ten uitvoer kan worden gelegd (artikel 14, derde lid van de wet).

14.1.1. Keuze van invorderingsmaatregelen

De tenuitvoerlegging gebeurt op de voet van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering dat toelaat de verschillende mogelijkheden van tenuitvoerlegging tegelijkertijd te benutten.

14.1.2. Houding van de belastingdeurwaarder tijdens tenuitvoerlegging

De tenuitvoerlegging van verschillende dwangbevelen tegen dezelfde belastingschuldige gebeurt zoveel mogelijk tegelijkertijd. Bij de tenuitvoerlegging wordt onnodige ruchtbaarheid vermeden. Ook wordt de nodige soepelheid betracht. Dit brengt met zich mee dat de formeel voorgeschreven handelwijze wordt onderbroken, als het uit menselijk of tactisch oogpunt wenselijk is eerst persoonlijk contact met de belastingschuldige op te nemen.

In dit verband kan het verantwoord zijn dat de belastingdeurwaarder niet dadelijk tot beslaglegging overgaat of deze onderbreekt of beëindigt, als hij vermoedt dat de Ontvanger de beslagopdracht niet zou hebben gegeven als alle omstandigheden bekend waren geweest.

Dit geldt ook als de belastingschuldige aantoont dat de betaling inmiddels heeft plaatsgevonden of dat een verzoek om uitstel van betaling of kwijtschelding, dan wel een verzoekschrift als genoemd in artikel 25.1 of 26.1 van deze leidraad, en de beslagopdracht elkaar hebben gekruist.

Als het dwangbevel eenmaal ten uitvoer is gelegd door middel van beslag, wordt onverwijld tot uitwinning van de goederen waarop beslag is gelegd, overgegaan. Hiervan kan worden afgeweken als de belastingschuldige een voorstel doet tot minnelijke afdoening van het beslag. Voorwaarde is dan wel dat met de afdoening - gelet op de omstandigheden - naar het oordeel van de Ontvanger akkoord kan worden gegaan. Hierbij geldt als uitgangspunt dat een minnelijke afdoening moet passen in het in deze leidraad geformuleerde beleid.

14.1.3. Tenuitvoerlegging dwangbevel als de belastingschuldige is overleden

Als degene tegen wie het dwangbevel is uitgevaardigd, is overleden, gaat de belastingdeurwaarder pas tot tenuitvoerlegging over nadat de termijn van drie maanden als bedoeld in artikel 4:185 BW, is verstreken, tenzij hiermee de belangen van GBLT worden geschaad. Hierbij is het niet van belang of de erfgenamen de nalatenschap zuiver hebben aanvaard.

14.1.4. Volgorde van uitwinning bij beslag

Als de Ontvanger naast zaken van de belastingschuldige, ook zaken in beslag heeft genomen waar derden rechten op hebben, dan wint hij die zaken uit in de volgorde:
1. zaken van belastingschuldige zelf;
2. zaken waar anderen dan de belastingschuldige een beperkt recht op hebben;
3. zaken die eigendom zijn van derden.

De Ontvanger hoeft deze volgorde niet in acht te nemen als op voorhand duidelijk is dat:
- de hoogte van de belastingschuld aantasting van de rechten van derden onvermijdelijk maakt of;
- het belang van de invordering zich hiertegen verzet

14.1.5. Verhaal op met vruchtgebruik of recht van gebruik bezwaarde zaken

Voordat verhaal wordt gezocht op met vruchtgebruik of recht van gebruik bezwaarde zaken, of op goederen verkregen onder de ontbindende voorwaarde van overlijden waarbij zich een opschortende voorwaarde ten gunste van een verwachter aansluit, licht de Ontvanger andere belanghebbenden dan de erfgenamen van de belastingschuldige zoveel mogelijk in over zijn voornemen.

14.1.6. Beslaglegging voor vordering van derden

Als de Ontvanger voor een belastingschuld beslag heeft gelegd, gaat hij ook over tot beslaglegging voor vorderingen van derden met gelijke preferentie, waarvan de invordering aan hem is opgedragen, ongeacht de executiewaarde van de inbeslaggenomen zaken.

14.1.7. Opheffing beslag na gedeeltelijke betaling of voldoening aan voorwaarden

De Ontvanger kan een beschikking afgegeven, die inhoudt dat voor een openstaande belastingschuld geen invorderingsmaatregelen meer worden getroffen wanneer alsnog een bepaald bedrag wordt voldaan dan wel dat aan bepaalde voorwaarden moet zijn voldaan.

De Ontvanger heft de gelegde beslagen op nadat dit bedrag is betaald of aan die voorwaarden is voldaan.

14.1.8. Opheffing beslag tegen betaling door een derde

Als de Ontvanger van een derde een bedrag krijgt aangeboden ter opheffing van het beslag,

dan kan de Ontvanger hieraan zijn medewerking verlenen als ten minste is voldaan aan de volgende voorwaarden:
1. Het aangeboden geldbedrag komt niet direct of indirect uit het vermogen van de belastingschuldige;
2. Het aangeboden geldbedrag is aanzienlijk hoger dan de opbrengst die naar verwachting zou zijn verkregen bij een executie;
3. De belangen van GBLT worden niet geschaad.

De Ontvanger houdt bij zijn beslissing rekening met de gerechtvaardigde belangen van andere schuldeisers die op de betreffende zaken verhaal zoeken, en hij kan aan zijn medewerking nadere voorwaarden verbinden.

14.1.9. Opschorten van de executie

De belastingdeurwaarder stelt bij het opmaken van het proces-verbaal van beslag een verkoopdatum vast. Op deze datum vindt de openbare verkoop plaats, tenzij de Ontvanger ervan overtuigd is dat betaling van de belastingschuld alsnog op zeer korte termijn zal plaatsvinden. In dat geval kan de Ontvanger besluiten de verkoopdatum op te schorten tot (in totaal) maximaal vier maanden na de datum waarop het beslag is gelegd.

Als sprake is van beslag op roerende zaken, dan deelt de belastingdeurwaarder de nieuwe verkoopdatum bij exploot aan de belastingschuldige mee, tenzij deze nieuwe datum op grond van een schriftelijke overeenkomst tussen de Ontvanger en de belastingschuldige is verschoven. Het opschorten van de verkoopdatum houdt op zich geen uitstel van betaling in, in de zin van artikel 25 van de wet.

14.1.10. Onderhandse verkoop

Als een onderhandse verkoop van in beslag genomen zaken naar verwachting aanzienlijk meer oplevert dan de verwachte opbrengst bij openbare verkoop, vraagt de ontvanger de belastingschuldige om instemming met de onderhandse verkoop. Indien de belastingschuldige zijn instemming niet verleent en daarbij geen redelijk belang heeft, kan de ontvanger besluiten over te gaan tot onderhandse verkoop.

De ontvanger gaat allereerst na of het bod afkomstig is van een onafhankelijke derde. Als de koopsom direct of indirect uit het vermogen van de belastingschuldige komt, gaat de ontvanger niet akkoord met een onderhandse verkoop. Daarnaast houdt de ontvanger rekening met de gerechtvaardigde belangen van eventuele derde rechthebbenden die zich bij hem bekend hebben gemaakt. De ontvanger stelt deze derden in de gelegenheid om een bedrag aan te bieden ter opheffing van het beslag. De ontvanger heft het beslag niet op wanneer het aangeboden bedrag direct of indirect uit het vermogen van de belastingschuldige afkomstig is.

Onderhandse verkoop vindt niet plaats als hierdoor de belangen van GBLT worden geschaad.

14.1.11. Samenloop opheffing beslag en onderhandse verkoop

De Ontvanger kan de mogelijkheid hebben om te kiezen tussen:
a. een aangeboden bedrag ter opheffing van het beslag als bedoeld in artikel 14.1.7 van deze leidraad;
b. een onderhandse verkoop als bedoeld in artikel 14.1.10 van deze leidraad.

De Ontvanger geeft dan in het algemeen de voorkeur aan opheffing van het beslag; voorwaarde is dat de hierdoor verkregen opbrengst niet lager is dan die van een onderhandse verkoop.

14.1.12. Strafrechtelijk beslag

Als op een inbeslaggenomen goed ook een strafrechtelijk beslag ex artikel 94 Sv rust - dat wil zeggen niet zijnde een beslag in het kader van een ontnemingsmaatregel - dan wordt het beslag dat de belastingdeurwaarder heeft gelegd pas vervolgd nadat het strafrechtelijke beslag is opgeheven.

Zolang niet duidelijk is wat er met het strafrechtelijke beslag gebeurt, kan het fiscale beslag blijven liggen.

14.1.13. Invordering en ontnemingswetgeving

GBLT belemmert zo min mogelijk de strafrechtelijke sanctionering en ontneming van wederrechtelijk verkregen voordelen.

In geval van samenloop van de strafrechtelijke sanctionering en ontneming van wederrechtelijk verkregen voordelen en het nemen van invorderingsmaatregelen tot verhaal van een belastingschuld, treedt de Ontvanger terughoudend op. Dit houdt in dat de Ontvanger in beginsel niet direct overgaat tot uitwinning een reeds gelegd beslag tenzij hiermee de belangen van GBLT worden geschaad.

14.2. Beslag op roerende zaken die geen registergoederen zijn

14.2.1. Kennisgeving vooraf en beslag roerende zaken

Als de belastingdeurwaarder op het woonadres van de belastingschuldige niemand thuis treft en beslag op roerende zaken alleen kan plaatsvinden met gebruikmaking van artikel 444 Rv, dan blijft deze wijze van tenuitvoerlegging vooralsnog achterwege.

De belastingdeurwaarder laat in dat geval een schriftelijke kennisgeving achter met vermelding van dag en uur waarop hij zich weer op het woonadres zal vervoegen.

Deze handeling blijft achterwege als een belastingschuldige het stelselmatig hierop laat aankomen, dan wel van deze handelwijze misbruik wordt gemaakt of op andere wijze het belang van de invordering zich tegen deze handelwijze verzet.

14.2.2. Domiciliekeuze en beslag roerende zaken

Als het beslag wordt gelegd door een belastingdeurwaarder van een ander Waterschap of Gemeente dan het kantoor waar bij de betekening van het dwangbevel domicilie is gekozen, dan wordt in het beslagexploot tevens domicilie gekozen ten kantore van GBLT waar de belastingdeurwaarder die het beslag legt zijn standplaats heeft, zie hiervoor 13.2.

14.2.3. Aanbod van betaling en beslag roerende zaken

Als de belastingschuldige ter voorkoming van beslaglegging aan de belastingdeurwaarder aanbiedt om ter plekke te betalen, aanvaardt de deurwaarder deze betaling.

Van de betaling wordt een kwitantie opgemaakt, waarvan een afschrift aan de belastingschuldige wordt gelaten.

14.2.4. Omvang van het beslag op roerende zaken

Het beslag wordt gelegd op zoveel zaken als - naar het oordeel van de belastingdeurwaarder

- ruimschoots voldoende is voor dekking van de openstaande schuld inclusief rente en kosten.

14.2.5. Beslag op roerende zaken van derden

Niet van toepassing voor GBLT.

14.2.6. Beroep of verzet door een derde tegen inbeslagneming roerende zaken

Als een derde bij de belastingdeurwaarder bezwaar maakt tegen de inbeslagname van bepaalde roerende zaken waarvan hij de eigendom claimt, wijst de belastingdeurwaarder op de mogelijkheid een beroepschrift in te dienen bij het dagelijks bestuur op grond van artikel 22, eerste lid van de wet en eventueel in verzet te gaan op grond van artikel 456 of artikel 435 Rv.

Als aan de eigendom van een derde niet kan worden getwijfeld en vaststaat dat de Ontvanger zijn verhaalsrecht niet kan effectueren, blijft inbeslagname achterwege.

14.2.7. Voldoening zekerheidsschuld door Ontvanger en beslag roerende zaken

De Ontvanger kan het restant van de schuld van belastingschuldige aan een derde op grond van artikel 6:30 BW voldoen in afwachting van verrekening met de belastingschuldige, als de belastingdeurwaarder de volgende zaken aantreft:
- zaken die niet onder het bodemrecht vallen en;
- eigendom zijn van een derde; en;
- strekken tot zekerheid voor de voldoening van een schuld die de belastingschuldige aan de derde heeft (bijvoorbeeld huurkoop, eigendomsvoorbehoud) en;
- waarop de Ontvanger zich na voldoening van die schuld zou kunnen verhalen.

De Ontvanger maakt van deze mogelijkheid slechts gebruik als de executiewaarde van de desbetreffende zaken beduidend hoger is dan het restant van de schuld. Dit geldt ook als het gaat om zaken van de belastingschuldige die bij een derde in beslag zijn genomen en waarop deze derde een retentierecht heeft.

14.2.8. Beslag roerende zaken bij derden

Op zaken van de belastingschuldige die zich bij een derde bevinden, verhaalt de belastingdeurwaarder de belastingschuld zoveel mogelijk door het leggen van een beslag op roerende zaken.

De deurwaarder zal in de volgende gevallen echter beslag onder derden leggen als:
- de derde geen medewerking verleent aan het leggen van een beslag roerende zaken;
- het voor de belastingdeurwaarder feitelijk onmogelijk is om de zaken zelf te zien, dan wel te inventariseren;
- de derde een beroep doet als bedoeld in artikel 461d Rv, voordat het exploot van beslag op roerende zaken is afgesloten.

Als de derde een dergelijk beroep doet nadat het exploot van beslag op roerende zaken is afgesloten, legt de belastingdeurwaarder geen afzonderlijk derdenbeslag maar geldt het beslag roerende zaken als derdenbeslag. De belastingdeurwaarder betekent in dat geval binnen drie dagen na de beslaglegging aan de derde een formulier in tweevoud als bedoeld in artikel 475, tweede lid Rv.

Dit laatste geldt ook als de verwachting is gerechtvaardigd dat de derde voor de executoriale verkoop een beroep zal doen als bedoeld in artikel 461d Rv.

14.2.9. Wegvoeren van beslagen zaken

Nadat op roerende zaken beslag is gelegd, wordt zoveel mogelijk aan de belastingschuldige het feitelijk gebruik gelaten.

Onder bijzondere omstandigheden kan de belastingdeurwaarder beslagen zaken wegvoeren. Hij stelt daartoe een gerechtelijke bewaarder aan als bedoeld in Rv. Het aanstellen van een bewaarder ontheft de Ontvanger niet van zijn verantwoordelijkheid met betrekking tot de in beslag genomen zaken.

Het wegvoeren van zaken is mogelijk, als dit voor het behoud van die zaken redelijkerwijze noodzakelijk is (artikel 446 Rv). Dit is bijvoorbeeld aan de orde als de zaken dreigen te worden verduisterd of beschadigd. Hetzelfde geldt als er gegronde vrees bestaat dat verhaal op de zaken ernstig bemoeilijkt wordt of feitelijk onmogelijk is, indien de zaken niet worden afgevoerd.

Van de mogelijkheid tot het wegvoeren van de beslagen zaken wordt slechts gebruik gemaakt:
- als de verwachting bestaat dat zonder het wegvoeren de schuld niet kan worden ingevorderd en;
- de Ontvanger na marginale toetsing niet heeft kunnen constateren dat de belastingaanslagen materieel onverschuldigd moeten worden geacht.

Het wegvoeren van zaken gebeurt niet door de belastingdeurwaarder dan na daartoe verkregen toestemming van de Ontvanger van GBLT of zijn plaatsvervanger.

Bij het in beslag nemen van een voertuig is het aan de belastingdeurwaarder ter keuze om een wielklem, of een ander middel, aan te brengen ter zekerheid tegen verduistering.

Het wegvoeren van zaken, waaronder motorrijtuigen naar aanleiding van een actie op grond van artikel 18 van de wet, gebeurt niet dan na daartoe verkregen toestemming van de ontvanger van GBLT of zijn plaatsvervanger waar de belastingdeurwaarder die de zaken wil wegvoeren werkzaam is.

14.2.10. Belasting van personenauto's en motorrijwielen en belasting zware motorrijtuigen en beslag roerende zaken

N.v.t voor GBLT.

14.2.11. Afsluiting en beslag roerende zaken

De deurwaarder dan wel de bewaarder kan tot afsluiting van de ruimte overgaan waarin ten laste van de onderneming in beslag genomen zaken zich bevinden, als:
- de omstandigheden zich voordoen als genoemd in artikel 14.2.9 van deze leidraad en;
- de desbetreffende zaken niet of slechts tegen naar verhouding zeer hoge kosten kunnen worden afgevoerd.

Na afsluiting zal zo spoedig mogelijk tot executoriale verkoop worden overgegaan.

Voor afsluiting is voorafgaande toestemming vereist van de Ontvanger van GBLT of zijn plaatsvervanger.

14.2.12. Bewaarder en beslag roerende zaken

Als zaken op grond van artikel 14.2.9 van deze leidraad worden weggevoerd of op grond van artikel 14.2.11 van deze leidraad afsluiting plaatsvindt, stelt de belastingdeurwaarder daarbij een bewaarder aan die in staat moet worden geacht ook daadwerkelijk de taken verbonden aan het bewaarder schap met betrekking tot die zaken uit te oefenen. De aanstelling van de bewaarder wordt vermeld in het proces-verbaal als genoemd in artikel 14.2.9 respectievelijk artikel 14.2.11 van deze leidraad.

Als een ambtenaar van GBLT als bewaarder wordt aangesteld, is dit zoveel mogelijk een belastingdeurwaarder, niet zijnde de belastingdeurwaarder die het beslag heeft gelegd. Aan de ambtenaar die tot bewaarder is aangesteld, wordt hiervoor geen vergoeding gegeven.

De tot bewaarder aangestelde ambtenaar draagt er zorg voor dat de beslagen zaken waarover hij tot bewaarder is aangesteld zo nodig worden vervoerd of opgeslagen op een wijze die het risico van fysiek of economisch bederf minimaliseert, meer dan voor de onderhavige zaken onder normale omstandigheden gebruikelijk is. De in dit verband te nemen maatregelen en de daaraan verbonden kosten moeten in een redelijke verhouding staan tot de aard en de waarde van de desbetreffende zaken.

Tijdens de periode dat het beslag ligt, wordt in de navolgende gevallen aan de bewaarder het bewaarder schap ontnomen en een ander tot bewaarder aangesteld:
- als de bewaarder geacht moet worden gedurende langere tijd lichamelijk of geestelijk niet in staat te zijn de aan het bewaarder schap verbonden taken uit te oefenen;
- als de bewaarder is overleden; in dit geval hoeft het bewaarder schap niet uitdrukkelijk te worden ontnomen;
- als een ambtenaar van GBLT tot bewaarder is aangesteld en deze ambtenaar door oorzaken van personele of organisatorische aard redelijkerwijs moet worden geacht geen betrokkenheid meer te (kunnen) hebben bij het beslag.

Ontslag van een bewaarder gebeurt steeds schriftelijk; in voorkomend geval kan dit bij deurwaardersexploot.

14.2.13. Executoriale verkoop computerapparatuur

Als de belastingdeurwaarder beslag legt op computerapparatuur, dan valt alleen de zogenoemde 'hardware' onder dit beslag. De belastingdeurwaarder moet - voordat tot executoriale verkoop wordt overgegaan - nagaan of deze apparatuur nog de zogenoemde 'software' bevat (bestanden, programma's en dergelijke). Als dat het geval is, dan moet de belastingschuldige de mogelijkheid worden geboden om die software te verwijderen en een back-up te maken.

14.2.14. Executoriale verkoop zilveren, gouden en platina werken

De Ontvanger moet er voor zorgdragen dat geen zilveren, gouden of platina werken die niet zijn voorzien van de stempeltekenen die volgens de Waarborgwet 1986 vereist zijn, in openbare verkoop worden gebracht of met dat doel worden tentoongesteld.

Van het houden van een openbare verkoop waarin zilveren, gouden of platina werken voorkomen - al dan niet met het vereiste stempelteken - moet de Ontvanger aangifte doen zoals artikel 46 van de Waarborgwet 1986 dat voorschrijft.

14.2.15. Beslag op illegale zaken

Als voor beslag vatbare zaken worden aangetroffen waarvan in beginsel de vervaardiging, het

bezit of het gebruik strafbaar is (of het vermoeden van strafbaarheid bestaat), kan de beslaglegging op de normale wijze doorgang vinden. Wel wordt direct of zo snel mogelijk na de beslaglegging de politie ingeschakeld om te bezien in hoeverre aanleiding bestaat om strafrechtelijke maatregelen te nemen. Hierbij geldt het bepaalde in artikel 14.1.10 van deze leidraad.

Als geen strafrechtelijke maatregelen worden getroffen (de voormelde zaken worden niet verbeurd verklaard of onttrokken aan het verkeer), dan moet de Ontvanger contact opnemen met het dagelijks bestuur voordat maatregelen worden getroffen om tot executoriale verkoop van de inbeslaggenomen zaken over te gaan.

14.2.16. Bieden voor rekening Waterschap/Gemeente en beslag roerende zaken

Om een zo hoog mogelijke opbrengst te verkrijgen, kan de Ontvanger een andere belastingdeurwaarder dan de deurwaarder die met de verkoop belast is, opdragen voor rekening van GBLT te bieden.

14.2.17. Opheffing van het beslag op roerende zaken

Als de belastingschuldige er uitdrukkelijk om verzoekt of als de Ontvanger dit wenselijk acht, wordt opheffing van het beslag bij deurwaardersexploot kenbaar gemaakt.

Opheffing van het beslag op roerende zaken als bedoeld in artikel 445 Rv, wordt altijd kenbaar gemaakt bij deurwaardersexploot.

14.2.18. Afboeking executie-opbrengst verkoop roerende zaken

De Ontvanger verhaalt de openstaande schuld waarvoor het beslag roerende zaken is gelegd op de executieopbrengst, inclusief de daarin begrepen omzetbelasting. Voordat de opbrengst op de openstaande schuld wordt afgeboekt, worden eerst de kosten van de executie verrekend. De Ontvanger boekt de opbrengst vervolgens af met inachtneming van het bepaalde bij artikel 7 van deze leidraad.

Als er andere schuldeisers zijn die beslag hebben gelegd of als er beperkt gerechtigden zijn van wie het recht door de executie is vervallen, dan wordt zoveel mogelijk getracht in der minne overeenstemming te bereiken over de toedeling van de netto-executieopbrengst. Als dat niet mogelijk blijkt, dan zijn de artikelen 481 en volgende Rv van toepassing.

14.2.19. Proces-verbaal van verkoop roerende zaken

Als de belastingschuldige te kennen geeft dat hij een afschrift van het proces-verbaal van verkoop wenst, wordt hem dit zo spoedig mogelijk toegezonden, met dien verstande dat de namen en woonplaatsen van de kopers onleesbaar zijn gemaakt.

14.2.20. Gegevensverstrekking omtrent beslag roerende zaken

Als de belastingschuldige of een belanghebbende derde de Ontvanger vraagt of een beslag nog ligt, dan verstrekt de Ontvanger deze informatie tenzij het belang van de invordering zich daartegen verzet.

14.2.21 Relaas van onttrekking

Ingeval goederen aan het beslag zijn onttrokken (art. 198 Sr) kan van dat feit op grond van art. 162 Sv aangifte worden gedaan. De Ontvanger beslist over de inzending van een relaas van onttrekking aan de Officier van Justitie.

14.3. Beslag op onroerende zaken

14.3.1. Bewaring van in beslag genomen roerende zaken bij beslag onroerende zaken

Als gelijktijdig met het beslag op de onroerende zaak beslag wordt gelegd op roerende zaken die in of op de onroerende zaak aanwezig zijn, kan de belastingdeurwaarder deze zaken afvoeren om in bewaring te geven als dit voor het behoud van die zaken redelijkerwijs noodzakelijk is. De belastingdeurwaarder heeft hiervoor toestemming nodig van de Ontvanger (zie ook artikel 14.2.9 van deze leidraad).

14.3.2. Nieuwe belastingschuld en beslag onroerende zaken

Als de Ontvanger voor een belastingschuld beslag op een onroerende zaak heeft gelegd, zal hij voor een nader opgekomen belastingschuld zoveel mogelijk opnieuw tot beslaglegging overgaan.

In gevallen waarin de Ontvanger zelf de eerste beslaglegger is, gaat hij altijd tot beslaglegging over voor vorderingen van derden waarvan de invordering aan hem is opgedragen.

14.3.3. Verhuurde of verpachte onroerende zaken

De Ontvanger die beslag op de onroerende zaak heeft laten leggen en tevens de huur of pacht wil incasseren, doet hiervoor zoveel mogelijk een vordering ex artikel 19 van de wet onder de huurder of pachter. Er wordt in zo'n geval dus niet gehandeld als bedoeld in artikel 507, derde lid Rv.

14.3.4. Voorwaarden van verkoop van onroerende zaken

De Ontvanger vraagt de notaris een afschrift van de veilingvoorwaarden die op de verkoop van toepassing zijn en hij treedt zo nodig in overleg over de inhoud van deze voorwaarden.

In overleg met de notaris wordt in de voorwaarden van verkoop bepaald dat de kosten van executie, toewijzing en eventuele rangregeling door de executant zullen worden voldaan uit de koopprijs en dat het tekort - als de koopprijs niet toereikend mocht zijn - door de executant zal worden aangezuiverd.

14.3.5. Opheffing van het beslag onroerende zaken

Van de opheffing van een beslag op een onroerende zaak wordt schriftelijk mededeling gedaan aan de belastingschuldige. Als het beslag aan de huurder of pachter is betekend, ontvangt deze ook een schriftelijke mededeling.

Ook wordt van deze opheffing bij deurwaardersexploot mededeling gedaan aan de (eventuele) derde-eigenaar, aan alle (eventuele) hypotheekhouders en - indien van toepassing - aan de bewaarder.

14.4. Beslag onder derden

14.4.1. Beslag op vordering van een derde

In de artikelen 475 en volgende Rv is de mogelijkheid gegeven ten laste van de belastingschuldige beslag te leggen onder een derde. Als blijkt dat - na het afleggen van de

buitengerechtelijke verklaring - de derde geen gelden of zaken onder zich heeft, dan blijkt het beslag nooit te hebben gelegen. De Ontvanger stelt de derde hiervan op de hoogte.

Een belastingaanslag kan ook worden verhaald door het leggen van derdenbeslag op een vordering die formeel aan een ander dan de belastingschuldige toebehoort, dan wel op naam van die ander - bijvoorbeeld door een bank - wordt geadministreerd.

In het beslag-exploot (waarvan afschrift wordt gelaten aan de derde beslagene) dat zowel aan de belastingschuldige als aan degene aan wie de vordering formeel toebehoort binnen acht dagen na het leggen van het beslag moet worden betekend, moet de Ontvanger zoveel mogelijk aangeven op welke gronden hij de vordering die op naam van die ander is geadministreerd, meent te kunnen uitwinnen ter verhaal van een vordering op de belastingschuldige.

14.4.2. Derdenbeslag of vordering ex artikel 19

Als naast een derdenbeslag ook een vordering op grond van artikel 19 van de wet mogelijk is, kiest de Ontvanger voor het doen van een vordering.

14.4.3. Roerende zaken bij derden

Als zich onder de derde roerende zaken van de belastingschuldige bevinden, wordt gehandeld overeenkomstig hetgeen is bepaald in artikel 14.2.8 van deze leidraad.

14.4.4. Plaats beslaglegging en derdenbeslag

Aan de nauwkeurige vermelding in het exploot van beslag van de naam en de eventuele rechtsvorm van de derde wordt bijzondere aandacht geschonken. De situatie kan zich voordoen dat de derde een hoofdkantoor heeft en een of meerdere bijkantoren. In dat geval legt de belastingdeurwaarder het beslag zoveel mogelijk bij het hoofdkantoor dan wel het filiaal of bijkantoor dat bemoeienis heeft met de gelden of zaken waarop verhaal wordt gezocht.

In spoedeisende gevallen kan het beslag worden gelegd onder een ander filiaal of bijkantoor. De executant kiest in alle gevallen domicilie bij de belastingdeurwaarder.

Als er aanleiding toe bestaat, kan de Ontvanger de omvang van het beslag bij de beslaglegging beperken. Voor zover niet door een andere schuldeiser beslag is gelegd, kan de omvang ook op een later tijdstip nog worden beperkt. Van de beperking wordt in het beslagexploot of in een afzonderlijk geschrift aan de derde uitdrukkelijk melding gemaakt.

14.4.5. Derdenbeslag op een vordering waar geen beslagvrije voet voor geldt

Als beslag is gelegd in een situatie als bedoeld in artikel 475e dan wel artikel 475f Rv en de belastingschuldige toont aan dat hij voor zijn levensonderhoud volledig afhankelijk is van de beslagen betalingen, dan past de Ontvanger zonder rechterlijke tussenkomst de regeling van de beslagvrije voet toe als bedoeld in de artikelen 475b en 475d Rv.

Indien de belastingschuldige kenbaar maakt dat de beslagvrije voet onjuist is vastgesteld, maar niet de juiste informatie verstrekt voor de goede vaststelling ervan, stelt de ontvanger hem in de gelegenheid om binnen een redelijke termijn alsnog de juiste informatie te verstrekken. Indien de belastingschuldige de juiste informatie binnen de door de ontvanger gestelde termijn aanlevert, herstelt de ontvanger de beslagvrije voet met ingang van de inhouding volgend op het moment waarop de belastingschuldige kenbaar maakte dat de beslagvrije voet onjuist was vastgesteld.

Artikel 19.3.4, eerste alinea, laatste twee volzinnen zijn van overeenkomstige toepassing.

14.4.5a Derdenbeslag en kosten van levensonderhoud

Wanneer de ontvanger derdenbeslag legt als gevolg waarvan de belastingschuldige niet meer kan voorzien in zijn levensonderhoud, verleent de ontvanger zijn medewerking aan (gedeeltelijke) opheffing van het beslag dan wel stelt hij een passend deel van het door de derde betaalde bedrag beschikbaar aan de belastingschuldige. De ontvanger verleent slechts medewerking onder voorwaarde dat de belastingschuldige voldoende aannemelijk heeft gemaakt dat hij als gevolg van het beslag gedurende een bepaalde periode niet meer kan voorzien in de kosten van levensonderhoud. Voor de vaststelling van het passend deel gaat de ontvanger uit van de kosten van bestaan als bedoeld in artikel 16 van de regeling.

14.4.6. Bij derdenbeslag in gebreke blijven tot het doen van verklaring

De derde-beslagene wordt namens de belastingdeurwaarder door de Ontvanger in gebreke gesteld als zeven kalenderdagen na de termijn van vier weken nog geen verklaring van hem is ontvangen.

Hij wordt daarbij gesommeerd om onverwijld tot verklaring over te gaan.

14.4.7. Bij derdenbeslag niet afdragen na het doen van verklaring

De derde-beslagene wordt namens de belastingdeurwaarder door de Ontvanger in gebreke gesteld als niet is overgegaan tot afdracht van de opeisbare geldsommen of tot het aan de belastingdeurwaarder ter beschikking stellen van de goederen en/of zaken binnen de termijn genoemd in de schriftelijke uitnodiging als bedoeld in het achtste lid.

Hij wordt daarbij gesommeerd om binnen zeven kalenderdagen aan zijn verplichting te voldoen.

14.4.8. Afdracht binnen de vierwekentermijn bij derdenbeslag

Een derde-beslagene kan binnen de termijn van vier weken verklaring doen van hetgeen hij onder zich heeft en de belastingdeurwaarder laten weten direct tot afdracht te willen overgaan.

In dat geval deelt de Ontvanger hem namens de belastingdeurwaarder mee - als er geen aanleiding bestaat de verklaring te betwisten - dat het beslag van rechtswege vervalt op het moment dat de door de derde-beslagene af te dragen geldsommen of ter beschikking te stellen goederen en/of zaken door de belastingdeurwaarder zijn ontvangen.

14.4.9. Derdenbeslag op polis van levens- of spaarverzekering of lijfrente

Bij een derdenbeslag op een polis van een levens- of spaarverzekering of lijfrente geldt - naast de voorschriften in artikel 479l en volgende Rv het volgende:
- De Ontvanger stelt zich terughoudend op bij het leggen van derdenbeslag als er sprake is van een niet-bovenmatige oudedagsvoorziening;
- De Ontvanger betrekt in zijn overwegingen de verhouding tussen de openstaande belastingschuld en de opbrengst bij afkoop of belening van de polis. Bij de bepaling van de opbrengst houdt de Ontvanger rekening met het feit dat een (voortijdige) afkoop of belening van de polis in bepaalde gevallen wordt aangemerkt als een verboden handeling die tot negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen leiden als gevolg waarvan een aanslag in de inkomstenbelasting kan worden opgelegd;
- Als de netto-opbrengst van de polis minder dan € 1000,00 bedraagt, de polis wordt

afgekocht of het derdenbeslag is gelegd drie jaren voor de expiratiedatum, wint de Ontvanger het derdenbeslag niet uit en gaat hij niet over tot afkoop of belening. In dat geval laat de Ontvanger - in overleg met belastingschuldige - het beslag liggen tot de expiratiedatum;
- De omstandigheid dat het verzekerde bedrag pas na lange tijd tot uitkering komt, staat op zich een derdenbeslag niet in de weg;
- De belastingaanslagen waarvoor het derdenbeslag wordt gelegd moeten onherroepelijk vaststaan en in redelijkheid materieel verschuldigd worden geacht.

14.4.10. Retentierecht en derdenbeslag

Als de derde beslagene een retentierecht heeft op de zaken die door het derdenbeslag van de Ontvanger zijn getroffen, dan kan de Ontvanger op grond van artikel 6:30 BW overgaan tot betaling van het bedrag waarvoor het retentierecht geldt in afwachting van verrekening met de belastingschuldige. Het bedrag moet dan wel beduidend lager zijn dan de executiewaarde van de desbetreffende zaak.

14.4.11. Opheffing van het derdenbeslag

Als de belastingschuldige er uitdrukkelijk om verzoekt of als de Ontvanger dit wenselijk acht, wordt opheffing van het beslag bij deurwaardersexploot kenbaar gemaakt aan zowel de belastingschuldige als de derde.

In andere gevallen wordt van de opheffing schriftelijk kennis gegeven aan de derde-beslagene. De Ontvanger zendt aan de belastingschuldige een afschrift van deze kennisgeving.

14.4.12. Onverschuldigde betaling en derdenbeslag

Als een derde tegen de Ontvanger een vordering uit onverschuldigde betaling instelt en de Ontvanger aan deze vordering voldoet, wordt de belastingaanslag waarvoor het derdenbeslag is gelegd, geacht in zoverre niet te zijn voldaan.

De Ontvanger kan de invordering van die aanslag dan ook hervatten alsof er geen derdenbeslag is gelegd.

14.4.13. Derdenbeslag onder de Staat of de Ontvanger en het doen van verklaring

Als derdenbeslag wordt gelegd onder de Staat of de Ontvanger, dan is specificatie verplicht; er wordt in dit verband verwezen naar artikel 479 Rv.

De verplichting tot specificatie heeft niet tot doel het verhaal te belemmeren, maar de taak van de Staat of de Ontvanger te verlichten. Dit betekent dat de verklaring in het kader van het derdenbeslag zich niet moet beperken tot de ex artikel 479 Rv genoemde vermogensbestanddelen, maar zich ook moet uitstrekken tot alles wat de geëxecuteerde te vorderen heeft van de Staat of de Ontvanger en wat bij de Staat of de Ontvanger bekend was op het moment van beslaglegging.

14.4.14. Derdenbeslag op voorlopige teruggaaf

Als derdenbeslag onder de Ontvanger wordt gelegd op een voorlopige teruggaaf, dan wordt rekening gehouden met de regeling van de beslagvrije voet. Dit geldt ook als het termijnbedrag niet groter is dan € 23 per maand.

In het laatste geval wordt in overeenstemming met het bepaalde in artikel 9.3 van deze leidraad het bedrag dat ingevolge het gelegd beslag moet worden voldaan, berekend uitgaande van het termijnbedrag.

14.5. Beslag op schepen

14.5.1. Beletten van het vertrek van het schip

De belastingdeurwaarder kan een bewaarder aanstellen en de nodige maatregelen nemen om het vertrek van het schip te beletten. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het 'aan de ketting leggen' van het schip. Zo nodig voorziet de belastingdeurwaarder zich - na daartoe overleg te hebben gepleegd met de Ontvanger - van deskundige bijstand. De kosten van deze bijstand komen voor rekening van de belastingschuldige.

In daartoe aanleiding gevende gevallen kan het feitelijk gebruik van het schip weer aan de belastingschuldige worden gelaten, bijvoorbeeld wanneer ter voorkoming van een executoriale verkoop door de belastingschuldige een voorstel tot minnelijke afdoening is gedaan en dit voorstel voor de Ontvanger - gelet op de omstandigheden - aanvaardbaar is.

In ieder geval zal een minnelijke afdoening moeten passen in het bij artikel 25 van deze leidraad geformuleerde uitstelbeleid.

14.5.2. De executie van schepen

Tenzij een andere wijze van verkoop is toegestaan of voorgeschreven gebeurt de executoriale verkoop van een schip ten overstaan van een bevoegde notaris.

De verkoop van een buitenlands zeeschip kan ook plaatsvinden ten overstaan van de rechtbank. Van deze mogelijkheid zal met name gebruik moeten worden gemaakt als het land van herkomst de verkoop door een notaris niet erkent.

De executie van niet-teboekgestelde schepen gebeurt op dezelfde wijze als de executie van andere roerende zaken die geen registergoederen zijn. Om een zo hoog mogelijke opbrengst te verkrijgen, kan de Ontvanger een andere belastingdeurwaarder dan de belastingdeurwaarder die met de verkoop is belast, opdragen voor rekening van GBLT te bieden. De Ontvanger geeft deze belastingdeurwaarder zo nodig nadere aanwijzingen.

14.5.3. Afgelasting van de verkoop van een schip

Als een aangekondigde verkoop van een schip om enigerlei reden geen doorgang kan vinden, dan draagt de Ontvanger er zorg voor dat de aanplakbiljetten onmiddellijk worden verwijderd. Hij treft ook voor op andere wijze gedane aankondigingen dienovereenkomstige maatregelen.

Als de belastingschuldige niet van de afgelasting op de hoogte is, dan wordt hem hiervan onverwijld schriftelijk en gemotiveerd mededeling gedaan. Als verwacht mag worden dat deze mededeling de belastingschuldige niet meer voor het aangekondigde tijdstip van verkoop bereikt, dan stelt de Ontvanger hem zo mogelijk op een andere wijze in kennis.

14.5.4. Deskundige hulp en beslag op schepen

Als bij een executie deskundige hulp is gewenst, kan de Ontvanger een makelaar of een andere terzake kundige inschakelen.

14.5.5. Opheffing van het beslag op schepen

Van de opheffing van het beslag wordt schriftelijk mededeling gedaan aan de belastingschuldige. Ook wordt - ingeval van teboekgestelde schepen - van de opheffing bij deurwaardersexploot mededeling gedaan aan de ingeschreven schuldeisers.

Artikel 15

Er zijn in deze leidraad op artikel 15 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Let op dat als de invordering wordt toegepast met artikel 15 1e lid aanhef, of onderdeel a of b, van de wet betekening van een dwangbevel door terpostbezorging niet mogelijk is.

Artikel 16 Doorlopend beslag

Als vóór 1 januari van enig jaar door de ontvanger onder de Belastingdienst derdenbeslag op een voorlopige teruggaaf in de inkomstenbelasting met betrekking tot het voorgaande jaar is gelegd, geldt het volgende: Dit beslag wordt geacht mede te omvatten een in termijnen uit te betalen bedrag op grond van een voorlopige aanslag in de inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 9, zesde lid, van de wet over een volgend jaar, voorzover de uit te betalen termijnen van de voorlopige aanslagen op elkaar aansluiten en de schuld waarvoor het beslag is gelegd niet geheel is voldaan.

Mutatis mutandis geldt hetzelfde voor een beslag dat is gelegd op een in een of meer termijnen uit te betalen bedrag op grond van een voorschot, als bedoeld in artikel 22, zevende lid, van de Awir.

Artikel 17 Verzet tegen tenuitvoerlegging dwangbevel

Artikel 17 van de wet geeft een zelfstandige regeling voor het instellen van verzet tegen de tenuitvoerlegging van een dwangbevel. Naast de belastingschuldige kan een ieder tegen wie de dwanginvordering is gericht in verzet komen.

Verzet is mogelijk zodra de betekening van het dwangbevel heeft plaatsgevonden. Het verzet schorst de tenuitvoerlegging van het dwangbevel, voor zover dit door het verzet wordt bestreden. Ook kan verzet worden gedaan tegen een vordering als bedoeld in artikel 19 van de wet.

Er kan geen verzet worden ingesteld tegen de in rekening gebrachte kosten van de aanmaning en de betekeningskosten van het dwangbevel.

In aansluiting op artikel 17 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- het aanhouden van de tenuitvoerlegging van een dwangbevel bij verzet;
- verzet tegen tenuitvoerlegging van dwangbevel bij onjuiste adressering.

17.1. Aanhouden tenuitvoerlegging bij verzet

Als de belastingschuldige zich in rechte verzet tegen de tenuitvoerlegging van het dwangbevel, houdt de ontvanger de (verdere) tenuitvoerlegging van het dwangbevel aan, tenzij:
- de gronden van het verzet voor de ontvanger geen aanleiding vormen om de tenuitvoerlegging aan te houden en
- de belangen van GBLT worden geschaad door uitstel van de tenuitvoerlegging.

17.2. Verzet tegen tenuitvoerlegging van dwangbevel bij onjuiste adressering

Als het aanslagbiljet, de aanmaning of het afschrift van het per post betekende dwangbevel aan een onjuist adres is verzonden en daarom de belastingschuldige niet heeft bereikt, is verzet mogelijk.

Artikel 18

Er zijn in deze leidraad op artikel 18 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 19 Doen van een vordering

De in artikel 19 van de wet omschreven vordering geeft de Ontvanger de mogelijkheid om in bepaalde gevallen op eenvoudige wijze belastingschuld te verhalen op hetgeen een derde aan de belastingschuldige is verschuldigd of ten behoeve van hem onder zich heeft of zal krijgen.

In aansluiting op artikel 19 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de algemene regels over het doen van een vordering;
- de faillissementsvordering;
- vorderingen met betrekking tot periodieke uitkeringen;
- de overheidsvordering, bedoeld in artikel 19, vierde lid, van de wet.

19.1. Vordering algemeen

Als het doen van een vordering rechtens mogelijk is, wordt mede ter besparing van kosten aan dit eenvoudige invorderingsmiddel de voorkeur gegeven boven derdenbeslag.

Ingeval van twijfel of degene aan wie de vordering zou moeten worden gericht wel houder van penningen is, moet al naar gelang de omstandigheden worden beoordeeld of het leggen van derdenbeslag de voorkeur verdient.

19.1.1. Bekendmaking vordering

De Ontvanger maakt de vordering bekend door toezending van de beschikking aan degene aan wie de vordering is gedaan en aan de belastingschuldige.

Als de Ontvanger dat wenselijk acht, kan hij de vordering ook aan genoemde personen laten betekenen door de belastingdeurwaarder. Bij de betekening van een vordering handelt de belastingdeurwaarder overeenkomstig de voor betekening van exploten geldende regels van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering.

Voor de betekening brengt de belastingdeurwaarder geen kosten in rekening.

19.1.2. Voldoen aan de vordering

Als de derde betaalt op een vordering die betrekking heeft op twee of meer belastingaanslagen heeft hij niet het recht om aan te geven ter voldoening van welke belastingaanslag de betaling strekt.

19.1.3. Niet voldoen aan de vordering

Derdenbeslag wordt alleen gelegd als aan de vordering ten onrechte niet is voldaan, dan wel de derde hierop ten onrechte niet heeft gereageerd. Hiervan is zeker sprake als blijkt dat het uitblijven van het voldoen aan de vordering te wijten is aan de derde.

Als de Ontvanger in verband met de kosten of om andere redenen derdenbeslag niet opportuun acht, wordt daarvan afgezien en wordt de vordering ingetrokken.

Als wordt overgegaan tot het leggen van derdenbeslag wordt in het beslagexploot melding gemaakt van de vordering die aan het beslag is voorafgegaan en van de datum waarop die vordering is gedaan.

19.1.4. Intrekken van een vordering

Zodra een vordering om enigerlei reden niet langer hoeft te worden gehandhaafd, trekt de Ontvanger deze bij beschikking in.

De Ontvanger maakt deze beschikking bekend aan degene aan wie de vordering is gedaan.

19.1.5. Vermindering of vernietiging van de belastingaanslag in relatie tot vordering

Als een derde op vordering van de Ontvanger betaalt en naderhand vermindert of vernietigt de inspecteur de belastingaanslag, dan wordt de hieruit voortvloeiende teruggaaf verrekend of uitbetaald aan de belastingschuldige.

19.1.6. Doorbreken beslagverboden en vordering

Bij de toepassing van artikel 19, eerste lid van de wet (het vereenvoudigd beslag op vorderingen tot bepaalde periodieke uitkeringen) bestaat onder voorwaarden de mogelijkheid een wettelijk beslagverbod gedeeltelijk te negeren. Van deze mogelijkheid maakt de Ontvanger alleen gebruik als de belastingschuldige kan worden gekwalificeerd als een notoire wanbetaler in de zin van artikel 19, tweede lid van de wet.

De vordering waarbij een beroep wordt gedaan op de verruimde beslagmogelijkheid vindt steeds separaat plaats en wordt vooraf schriftelijk aangekondigd aan de belastingschuldige, onder vermelding van het bijzondere karakter daarvan.

De vordering kan niet plaatsvinden voor kinderbijslag onder welke benaming dan ook. In voorkomend geval wordt voor de toepassing van de verruimde beslagmogelijkheid uitgegaan van het maximale bereik: een tiende deel van het bedrag dat op grond van de wet niet vatbaar is voor beslag.

19.1.7. Notoire wanbetaler en vordering

In afwijking in zoverre van artikel 19, tweede lid van de wet vindt de vordering waarbij de doorbreking van een wettelijk beslagverbod wordt ingeroepen slechts plaats indien voldaan is aan de volgende voorwaarden:

a. op het tijdstip waarop de vordering plaats vindt heeft de belastingschuldige meer dan één aanslag onbetaald gelaten;
b. de enige of laatste betalingstermijn van deze aanslagen is op het tijdstip waarop de vordering plaats vindt met ten minste twee maanden overschreden;
c. de belastingschuldige komt niet voor uitstel van betaling of kwijtschelding in aanmerking omdat hij, naar de Ontvanger bekend is, beschikt over voldoende vermogen of voldoende betalingscapaciteit om de belastingaanslagen te voldoen;
d. voor de inning van naheffingsaanslagen parkeerbelasting.

19.1.8. Vordering ten laste van de echtgenoot

Als de echtgenoot van de belastingschuldige recht heeft op gelden, penningen of periodieke betalingen die in de huwelijksgemeenschap vallen, dan kan de ontvanger een vordering ten laste van de echtgenoot doen. Als de vordering ziet op een belastingschuld die niet tot de gemeenschap behoort, beperkt de ontvanger zijn vordering tot de helft van het voor beslag vatbare deel van de periodieke betalingen. Deze beperking geldt niet als de echtgenoot instemt met verhaal op het geheel. De bekendmaking van de vordering dient zo spoedig mogelijk, maar uiterlijk binnen acht dagen na het doen van de vordering, te geschieden aan de belastingschuldige en de echtgenoot afzonderlijk. Voor zover het periodieke uitkeringen betreft die onder de opsomming van artikel 19, eerste lid, van de wet vallen, past de

ontvanger de beslagvrije voet toe alsof de echtgenoot de belastingschuldige is.

19.2. De faillissementsvordering

19.2.1. Aan te melden schulden in faillissement

In een faillissement vallen de belastingschulden voor zover zij materieel zijn ontstaan vóór de dag van de faillietverklaring dan wel materieel zijn ontstaan na de faillietverklaring, maar voortvloeien uit een al bestaande rechtsverhouding van voor de faillietverklaring. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat de materiële belastingschuld ontstaat van dag tot dag tenzij het tegendeel blijkt. Belastingschulden ontstaan vanaf de datum van het faillissement die niet voortvloeien uit een al bestaande rechtsverhouding van voor de faillietverklaring, zijn niet verifieerbaar en moeten eventueel als boedelschulden worden aangemeld.

De Ontvanger splitst de belastingaanslag naar tijdsevenredigheid of tijdstip en doet twee aparte vorderingen:
- één voor het gedeelte dat ter verificatie kan worden aangemeld;
- één voor het gedeelte dat als boedelschuld kan worden aangemerkt.

Voorlopige aanslagen als bedoeld in artikel 10, tweede lid van de wet kan de Ontvanger niet eerder aanmelden dan nadat de termijnen die aan die aanslagen verbonden zijn, zijn vervallen. De Ontvanger splitst de voorlopige aanslagen naar tijdsevenredigheid of tijdstip.

19.2.2. Belastingschulden ontstaan gedurende een surseance zijn boedelschulden in faillissement

Belastingschulden die materieel zijn ontstaan gedurende de periode van een surseance van betaling die aan het faillissement voorafgaat, kunnen op grond van artikel 249 Fw worden beschouwd als boedelschulden in het faillissement.

Het bepaalde in artikel 19.1 van de wet is op deze schulden en de belastingaanslagen die hierop betrekking hebben op soortgelijke wijze van toepassing.

19.2.3. Opkomen in faillissement

Van de bevoegdheid om van de curator dadelijke voldoening aan de vordering te verlangen maakt de Ontvanger geen gebruik, tenzij bijzondere omstandigheden met het oog op het belang van de invordering daartoe noodzaken.

In alle gevallen waarin de Ontvanger in het faillissement opkomt, vermeldt hij in de vordering dat hij aanspraak maakt op eventuele voorrang. Als de curator tijdens het faillissement materieel ontstane belastingschulden die als boedelschuld kunnen worden aangemerkt, ten onrechte niet voldoet, dan wendt de Ontvanger zich in beginsel eerst tot de curator om langs minnelijke weg alsnog voldoening te bewerkstelligen.

Als dit niet leidt tot een bevredigende oplossing, wendt de Ontvanger zich met zijn grieven tot de rechter-commissaris. In het uiterste geval kan de Ontvanger zich rechtstreeks verhalen op de boedel.

19.3. Vorderingen met betrekking tot periodieke uitkeringen

19.3.1. Overwegen van vordering op periodieke uitkeringen

Bij de beoordeling van de vraag of een vordering wordt gedaan met betrekking tot een periodieke uitkering, is doorslaggevend het feit dat de vordering een bijzonder

invorderingsinstrument betreft waarmee een doelmatige en doeltreffende invordering van belastingschulden is beoogd.

Dit betekent dat de vordering in beginsel de voorkeur verdient boven andere invorderingsmaatregelen waarbij het dwangbevel ten uitvoer wordt gelegd door middel van beslag. Als het invordering van zeer geringe bedragen betreft, bestaat er aanleiding eerst andere invorderingsmaatregelen te proberen alvorens de derde via de vordering te betrekken.

19.3.2. Vooraankondiging van vordering op periodieke uitkeringen

Als de Ontvanger het dwangbevel per post heeft betekend en de invordering vervolgt door middel van een vordering onder de werkgever (artikel 19, eerste lid, onderdeel a van de wet) of door een andere vordering op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden, is hij verplicht de belastingschuldige vooraf schriftelijk in kennis te stellen van zijn voornemen een vordering te doen.

De Ontvanger doet de vooraankondiging niet eerder dan nadat vier dagen zijn verstreken na de datum waarop hij het afschrift van het dwangbevel met bevel tot betaling ter post heeft bezorgd.

De Ontvanger doet de betreffende vordering niet eerder dan zeven dagen na de dagtekening van de vooraankondiging. De vooraankondiging blijft achterwege als de Ontvanger de vordering doet bij een werkgever of uitkeringsinstantie die reeds op vordering van de Ontvanger een belastingaanslag van de belastingschuldige betaalt of zou moeten betalen.

19.3.3. Beslagvrije voet en vordering op periodieke uitkeringen

Als een vordering wordt gedaan voor periodieke uitkeringen die niet vallen onder de opsomming van artikel 19, eerste lid van de wet (en waarvoor geen beslagvrije voet geldt) en de belastingschuldige toont aan dat hij voor zijn levensonderhoud volledig afhankelijk is van deze uitkeringen, dan past de Ontvanger de artikelen 475b en 475d Rv toe.

In dat geval geldt de vordering nog slechts voor het gedeelte waarmee de periodieke uitkering de beslagvrije voet overtreft. Hetzelfde geldt bij vorderingen ten laste van een belastingschuldige die niet in Nederland woont of vast verblijft.

Voor een alleenstaande, jonger dan 21 jaar, en een alleenstaande, ouder jonger dan 21 jaar - indien zij een ander inkomen genieten dan een bijstandsuitkering - geldt een beslagvrije voet van 90% van het feitelijk inkomen (+ vakantie-aanspraak) met een minimum van 90% van de bijstandsnorm genoemd in artikel 21, onderdeel a onderscheidenlijk onderdeel b van de Wet werk en bijstand en een maximum van 90% van de bijstandsnorm nadat deze verhoogd is met het bedrag genoemd in artikel 25 van die wet.

19.3.3a Beslagvrije voet en vakantiegeld

De GBLT stelt de beslagvrije voet vast op basis van het periodieke inkomen of de bijstandsnorm met inbegrip van de aanspraak op vakantiegeld over de desbetreffende maand. Dit betekent dat de uitbetaling van het vakantiegeld niet van invloed is op de berekende beslagvrije voet. Dat laatste geldt ook als het beslag niet gedurende de gehele periode waarover het vakantiegeld is opgebouwd, heeft gelegen.

19.3.4. Informatieverstrekking voor vaststelling beslagvrije voet

Om de beslagvrije voet tot het juiste bedrag vast te kunnen stellen, vraagt de ontvanger bij de belastingschuldige informatie op, waaronder begrepen gegevens van de eventuele partner. Dit

gebeurt in de vooraankondiging van de loonvordering. De ontvanger vermeldt daarin de toepasselijke beslagvrije voet die hij heeft berekend op basis van de hem ter beschikking staande gegevens. Zolang de belastingschuldige geen informatie verstrekt, past de ontvanger deze beslagvrije voet toe. Als de belastingschuldige na toepassing van de loonvordering alsnog de gevraagde informatie verstrekt, wijzigt de ontvanger de beslagvrije voet vanaf de eerst volgende inhouding, dus zonder terugwerkende kracht. Het laatste geldt niet als de belastingschuldige kan aantonen dat het ontbreken van informatie niet aan hem te wijten is.

Indien de belastingschuldige kenbaar maakt dat de beslagvrije voet onjuist is vastgesteld, maar niet de juiste informatie verstrekt voor de goede vaststelling ervan, stelt de ontvanger hem in de gelegenheid om binnen een redelijke termijn alsnog de juiste informatie te verstrekken. Indien de belastingschuldige de juiste informatie binnen de door de ontvanger gestelde termijn aanlevert, herstelt de ontvanger de beslagvrije voet met ingang van de inhouding volgend op het moment waarop de belastingschuldige kenbaar maakte dat de beslagvrije voet onjuist was vastgesteld.

Als de ontvanger een loonvordering doet ten laste van een belastingschuldige waarvan geen woon- of verblijfadres bekend is, stelt hij de beslagvrije voet vast op nihil. De ontvanger kan dan immers niet bepalen of de belastingschuldige in Nederland woont. Zodra de ontvanger bekend wordt met het feit dat de belastingschuldige in Nederland woont of een vaste verblijfplaats heeft, stelt de ontvanger alsnog de juiste beslagvrije voet vast en past deze toe vanaf de eerst volgende inhouding, dus zonder terugwerkende kracht. Het laatste geldt niet als de belastingschuldige kan aantonen dat het ontbreken van het adresgegeven niet aan hem te wijten is.

In situaties waarin de ontvanger de beslagvrije voet heeft vastgesteld zonder vooraf informatie over inkomsten en uitgaven op te vragen bij de belastingschuldige, herstelt de ontvanger de beslagvrije voet als door de belastingschuldige wordt aangetoond dat deze te laag is vastgesteld.
Als de belastingschuldige kan aantonen dat de beslagvrije voet al op een eerder moment op een te laag bedrag was vastgesteld, gebeurt dit met terugwerkende kracht.

19.3.5. Belastingschuldige woont in buitenland en beslag periodieke uitkering

Als de belastingschuldige in het buitenland woont, stelt de ontvanger overeenkomstig artikel 475e Rv de beslagvrije voet vast op nihil. Na de vooraankondiging van de loonvordering kan de belastingschuldige door middel van het aanleveren van informatie aannemelijk maken dat hij uitsluitend of nagenoeg uitsluitend periodieke inkomsten uit Nederland geniet. Als de belastingschuldige kan aantonen dat hij buiten deze periodieke inkomsten onvoldoende middelen van bestaan heeft, stelt de ontvanger op basis van de verstrekte informatie de beslagvrije voet vast. Indien de belastingschuldige kenbaar maakt dat de beslagvrije voet onjuist is vastgesteld, maar niet de juiste informatie verstrekt voor de goede vaststelling ervan, stelt de ontvanger hem in de gelegenheid om binnen een redelijke termijn alsnog de juiste informatie te verstrekken. Indien de belastingschuldige de juiste informatie binnen de door de ontvanger gestelde termijn aanlevert, herstelt de ontvanger de beslagvrije voet met ingang van de inhouding volgend op het moment waarop de belastingschuldige kenbaar maakte dat de beslagvrije voet onjuist was vastgesteld.

Als de belastingschuldige in het buitenland woont, kan hij uit Nederland een periodieke uitkering genieten die in het woonland belast is op grond van een overeenkomst inzake voorkoming van dubbele belasting. In dat geval wordt op verzoek van de belastingschuldige het beslag op de periodieke uitkering beperkt met de belasting die in het woonland over die uitkering verschuldigd is. De belastingschuldige moet bij zijn verzoek gegevens overleggen waaruit deze belasting blijkt.

In dat geval past de ontvanger op de beslagvrije voet het percentage toe dat in artikel 1 van de Regeling woonlandbeginsel in de sociale zekerheid 2012 en de bijlage bij die regeling is

opgenomen voor het woonland van de belastingschuldige. Eventuele periodieke inkomsten die de belastingschuldige uit zijn woonland geniet, komen in mindering op de beslagvrije voet, nadat het in de vorige volzin bedoelde percentage is toegepast.

19.3.6. Verrekening ex artikel 117 Ambtenarenwet

Verhaal op (periodieke) inkomsten die een belastingschuldige geniet vanwege de Staat, gebeurt door een vordering te doen, subsidiair door aan de betreffende autoriteit verrekening te vragen volgens artikel 117 van de Ambtenarenwet.

19.3.7. Periodieke uitkeringen onder de bijstandsnorm

Periodieke uitkeringen kunnen lager zijn dan de bijstandsnorm omdat de betrokkene in natura geniet wat een bijstandsgerechtigde uit de bijstandnorm geacht wordt te betalen.

In een dergelijk geval vermindert de Ontvanger de beslagvrije voet met het bedrag dat aan deze genietingen in natura kan worden toegerekend.

19.3.8. Vordering in relatie tot voorlopige teruggaaf

Niet van toepassing voor GBLT.

19.4. Beslagvrije voet en overheidsvordering

Als de belastingschuldige aannemelijk maakt dat hij vanwege de toepassing van de overheidsvordering, bedoeld in artikel 19, vierde lid, van de wet, een lager bedrag aan bestaansmiddelen overhoudt dan overeenkomt met de voor hem geldende beslagvrije voet, maakt de ontvanger de overheidsvordering op verzoek van de belastingschuldige in zoverre ongedaan met inachtneming van hetgeen hierna volgt. Bij het verzoek verstrekt de belastingschuldige naast de gegevens die van belang zijn voor de vaststelling van de beslagvrije voet een overzicht van de banktegoeden, waaronder begrepen spaartegoeden, waarover de belastingschuldige onmiddellijk na de overheidsvordering kon beschikken. Ongedaanmaking blijft beperkt tot de laatste overheidsvordering voorafgaand aan het verzoek van de belastingschuldige. Als sprake is van een belastingschuldige als bedoeld in artikel 19, tweede lid, van de wet, berekent de ontvanger de beslagvrije voet met inachtneming van het bepaalde in artikel 19, eerste lid, laatste volzin van de wet. Het bepaalde in artikel 19.1.7 van deze leidraad is hierbij van toepassing. Voordat de ontvanger tot teruggaaf overgaat, gaat hij na of de belastingschuldige op het moment dat de overheidsvordering is gedaan, beschikte over banktegoeden, waaronder begrepen spaartegoeden. Als het totaal van de banktegoeden waarover de belastingschuldige onmiddellijk na de overheidsvordering kon beschikken groter is dan de voor hem geldende beslagvrije voet, vermindert de ontvanger de teruggaaf met het meerdere.

Artikel 20 Lijfsdwang

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 21 Voorrecht rijksbelastingen

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 22 Bodemrecht

Artikel 22 van de wet gaat over het bodemrecht.

In aansluiting op artikel 22 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de werkingssfeer van het bodemrecht;
- bodemrecht en bestuurlijke boeten;
- overbetekening bodembeslag;
- de volgorde uitwinning bodembeslag buiten faillissement;
- de volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement;
- bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar;
- bodemrecht en voorrang;
- verzet en beroep.

22.1. Werkingssfeer bodemrecht

Derden die de eigendom pretenderen van inbeslaggenomen roerende of onroerende zaken, kunnen hun rechten op die zaken - op de voet van de artikelen 456 respectievelijk 538 en volgende Rv - geldend maken. Op grond van artikel 435 Rv kunnen derden zich ook tegen het beslag verzetten.

Onafhankelijk hiervan kunnen derden die geheel of gedeeltelijk recht menen te hebben op roerende zaken waarop voor een belastingschuld beslag is gelegd, hun bezwaren tegen de beslaglegging van die zaken in de administratieve sfeer door middel van een beroepschrift voorleggen aan het dagelijks bestuur van GBLT.

Met derden worden hier niet alleen bedoeld degenen die zich op een eigendomsrecht beroepen, maar ook degenen die een beperkt recht op de zaak menen te hebben. Een tijdig ingediend beroepschrift op de voet van artikel 22, eerste lid van de wet schort de executie van rechtswege op.

Artikel 22, derde lid van de wet ontneemt derden de mogelijkheid van verzet in rechte tegen de inbeslagneming van de in dat artikel bedoelde zaken en genoemde belastingaanslagen. Dit noemt men het bodemrecht van de fiscus. Dit voorrecht is niet toepasbaar door de Ontvanger van GBLT.

22.2. Bodemrecht en bestuurlijke boeten

Niet van toepassing voor GBLT.

22.3. Overbetekening bodembeslag

Als de Ontvanger bekend is met de omstandigheid dat zaken mogelijk in eigendom toebehoren aan een derde, dan is hij op grond van artikel 435, derde lid Rv verplicht bij beslaglegging op die zaken, dit beslag binnen acht dagen na de beslaglegging aan die derde te doen betekenen door de belastingdeurwaarder.

Bij deze overbetekening moet de derde schriftelijk worden gemeld dat hij de mogelijkheid heeft een beroepschrift tegen de inbeslagneming te richten aan het dagelijks bestuur van GBLT.

De Ontvanger gaat onmiddellijk tot betekening aan de derde over als hij op enig later tijdstip - maar vóór de geplande verkoopdatum - kennis krijgt van het feit dat de in beslag genomen zaken mogelijk eigendom zijn van die derde. Als tussen het moment van de betekening aan de derde en de vastgestelde verkoopdatum minder dan acht dagen liggen, gaat de Ontvanger

over tot het vaststellen van een nieuwe verkoopdatum.

22.4. Volgorde uitwinning bodembeslag buiten faillissement

Niet van toepassing voor GBLT.

22.5. Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement

Niet van toepassing voor GBLT.

22.6. Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar

Niet van toepassing voor GBLT.

22.7. Bodemrecht en voorrang

Niet van toepassing voor GBLT.

22.8. Verzet en beroep

22.8.1. Verzet artikel 435, derde lid Rv tegen bodembeslag

Als uit een verzetschrift ex artikel 435, derde lid Rv blijkt dat de derde geen eigenaar is van de zaken genoemd in dat verzetschrift, of voor de Ontvanger anderszins duidelijk is dat de derde geen eigenaar is van de betreffende zaken, dan vindt executie van die zaken in beginsel doorgang.

22.8.2. Taken met betrekking tot de schriftelijke mededeling ex artikel 435, derde lid, Rv inzake bodembeslag

Als de derde een schriftelijke mededeling ex artikel 435, derde lid Rv heeft gedaan, heft de Ontvanger het beslag op als zonder meer duidelijk is dat het zaken betreft waarop de Ontvanger geen verhaal kan nemen.

In de overige gevallen zendt de Ontvanger de schriftelijke mededeling door naar het dagelijks bestuur. Als ook het dagelijks bestuur geen aanleiding ziet aan het verzet tegemoet te komen, dan stuurt de Ontvanger de stukken door naar de huisadvocaat met het verzoek een procedure aan te spannen om een executoriale titel tegen de derde te verkrijgen.

22.8.3. Opschorting verkoop na verzet in rechte tegen bodembeslag

Een verzet op de voet van artikel 456 Rv tegen de verkoop van roerende zaken schort de voortgang van de executie niet van rechtswege op.

Niettemin schort de Ontvanger de invordering in het algemeen op en neemt hij geen onherroepelijke maatregelen, tenzij naar het oordeel van de Ontvanger het opschorten van de invordering de belangen van de GBLT schaadt.

22.8.4. Beroepschrift ex artikel 22 van de wet

Het beroepschrift ex artikel 22 van de wet moet worden ingediend bij de Ontvanger, waaronder de belastingschuldige ressorteert. Een beroepschrift kan niet meer worden ingediend als het beslag is opgeheven of vervallen.

Als toch een beroepschrift wordt ingediend, dan zal het dagelijks bestuur dit beroepschrift niet

in behandeling nemen omdat het beslag niet meer ligt.

22.8.5. Beroepschriftprocedure ex artikel 22 van de wet

Onverminderd het bepaalde in artikel 22 van de wet geldt voor de beroepsfase dat als uit een beroepschrift niet duidelijk blijkt waarop het beroep is gebaseerd, de Ontvanger de indiener verzoekt om het beroepschrift binnen een redelijke termijn (nader) te motiveren. De Ontvanger wijst de indiener op een mogelijke niet-ontvankelijkverklaring bij het niet voldoen aan de motiveringsplicht.

22.8.6. Taak van de Ontvanger met betrekking tot beroepschrift ex artikel 22, eerste lid van de wet

Een beroepschrift dat te laat is ingediend - maar dat betrekking heeft op een beslag dat nog steeds ligt - zal het dagelijks bestuur niet ontvankelijk verklaren, tenzij hij van oordeel is dat de indiener niet in verzuim is geweest.

Een beroepschrift dat in verband met te late indiening niet-ontvankelijk is verklaard, zal het dagelijks bestuur ambtshalve in behandeling nemen. De Ontvanger schort in het algemeen eveneens de verkoop op - ongeacht de eventuele wettelijke noodzaak daartoe - als een tijdig ingediend beroepschrift niet op alle inbeslaggenomen zaken betrekking heeft.

Als de belanghebbende zich met zijn bezwaren tot de Ontvanger wendt voordat hij een beroepschrift indient of een procedure aanspant, dan wijst de Ontvanger de belanghebbende op de mogelijkheid een beroepschrift tot het dagelijks bestuur te richten. Als de Ontvanger in dit stadium met de belanghebbende tot een oplossing kan komen, verdient dit uiteraard aanbeveling. In geval van leasing geldt echter dat de Ontvanger een beslag niet opheft dan na overleg met het dagelijks bestuur.

22.8.7. Beslissing dagelijks bestuur op het beroepschrift tegen een bodembeslag

Het dagelijks bestuur motiveert de beslissing ook als sprake is van een te laat ingediend beroepschrift. Het dagelijks bestuur zendt zijn beslissing op een ontvankelijk verklaard beroepschrift aan de Ontvanger. De Ontvanger draagt zorg voor onmiddellijke betekening van de beslissing aan de derde, aan de belastingschuldige of hun gemachtigden en - zo nodig - aan de bewaarder. Voor de betekening van de beslissing van het dagelijks bestuur worden geen kosten in rekening gebracht.

Een beslissing op een niet-ontvankelijk verklaard beroepschrift wordt hetzij door het dagelijks bestuur rechtstreeks aan de adressant of zijn gemachtigde en zo nodig aan de bewaarder gezonden, hetzij op verzoek van het dagelijks bestuur betekend op de wijze die geldt voor een ontvankelijk verklaard beroepschrift.

Als het gewenst is dat de zaken - in afwachting van de beslissing op het beroepschrift - spoedig worden verkocht, dan kan de Ontvanger na overleg met het dagelijks bestuur erin toestemmen dat de verkoop door de derde gebeurt mits de opbrengst - die in de plaats van de zaken treedt - in afwachting van de beslissing bij de Ontvanger wordt gedeponeerd.

22.8.8. Onduidelijk bezwaar tegen bodembeslag

De situatie kan zich voordoen dat de Ontvanger uit het ingediende bezwaarschrift niet kan opmaken of is beoogd administratief beroep in te stellen op grond van artikel 22 eerste lid van de wet dan wel verzet aan te tekenen op grond van artikel 435, derde lid Rv.

Als dat het geval is, nodigt de Ontvanger de derde uit zich daarover binnen tien dagen uit te

laten. Als de derde niet reageert, wordt het geschrift aangemerkt als een beroepschrift ex artikel 22, eerste lid van de wet.

22.8.9. Samenloop administratief beroep en verzet tegen bodembeslag

Als de derde zowel een beroepschrift ex artikel 22, eerste lid van de wet indient als een schriftelijke mededeling doet als bedoeld in artikel 435, derde lid Rv, dan behandelt de Ontvanger eerst het verzet ex artikel 435, derde lid Rv, voordat hij het beroepschrift doorzendt aan het dagelijks bestuur.

Als de Ontvanger daarbij van oordeel is dat het beslag kan worden opgeheven, dan bevordert hij de intrekking van het beroepschrift ex artikel 22 van de wet. Bij een verzetprocedure beslist het dagelijks bestuur op het beroepschrift, in die zin dat hij zich zal houden aan de uitspraak gewezen in de verzetprocedure.

22.9. Terughoudend beleid bij reëel eigendom derde

Dit artikel is niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 22bis Mededeling

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 22a, artikel 23 en artikel 23a

Er zijn in deze leidraad op artikel 22a, artikel 23 en artikel 23a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 24 Verrekening

Artikel 24 van de wet regelt de verrekening door de Ontvanger van in te vorderen en uit te betalen bedragen. Bij de verrekening mag de Ontvanger geen gebruik maken van de algemene verrekeningsbepalingen van het Burgerlijk Wetboek. Tijdens faillissement, surseance en wettelijke schuldsanering geldt artikel 24 van de wet niet; dan zijn de artikelen 53 tot en met 56, 234, 235 en 307 van de FW van toepassing.

In aansluiting op artikel 24 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- wanneer verrekening;
- betwiste schuld en verrekening;
- reikwijdte van de verrekening;
- bekendmaking verrekening;
- instemmingsregeling bij cessie en verpanding.

24.1. Wanneer verrekening

De verrekening vindt niet van rechtswege plaats. De Ontvanger bepaalt of al dan niet tot verrekening wordt overgegaan.

Als de belastingschuldige de Ontvanger verzoekt een bepaalde belastingteruggaaf of een ander uit te betalen bedrag met een bepaalde openstaande aanslag of andere vordering te verrekenen, dan willigt de Ontvanger dit verzoek altijd in.

Dit geldt ook als het verzoek wordt gedaan nog voordat de teruggaaf is geformaliseerd of het uit te betalen bedrag is vastgesteld. In dat geval schort de Ontvanger de invordering echter niet zonder meer op. Zo nodig kan de belastingschuldige om uitstel van betaling in verband met de te verwachten teruggaaf respectievelijk het te verwachten uit te betalen bedrag verzoeken (zie artikel 25.3 van deze leidraad).

24.2. Betwiste schuld en verrekening

In het algemeen gaat de Ontvanger niet tot verrekening over met een te betalen bedrag dat de belastingschuldige betwist en waarvoor de Ontvanger uitstel van betaling heeft verleend op grond van artikel 25.2 van deze leidraad.

De Ontvanger kan wel verrekenen als de financiële situatie van de belastingschuldige zodanig is dat vrees voor onverhaalbaarheid bestaat.

24.3. Reikwijdte van de verrekening

Ondanks het feit dat de wet daartoe wel de mogelijkheid biedt, worden uit te betalen bedragen niet automatisch verrekend met aanslagen die (nog) niet invorderbaar zijn. Dit laat onverlet dat de Ontvanger bevoegd is om in daartoe aanleiding gevende gevallen binnen de betalingstermijn te verrekenen.

Bij belastingaanslag waarvan een termijnbetaling is verstreken, kan de Ontvanger alleen verrekenen voor zover de termijnen zijn verstreken.

Hierop maakt de Ontvanger een uitzondering als er sprake is van een situatie als bedoeld in artikel 10, eerste lid, onderdelen b, c of d van de wet. Dan is verrekening mogelijk met alle termijnen van de voorlopige aanslag vanaf het moment dat zich één van de genoemde situaties voordoet.

Verrekening met andere bedragen waarvan de invordering aan de Ontvanger is opgedragen,

kan plaatsvinden vanaf het moment waarop de invordering aan de Ontvanger is opgedragen.

24.4. Bekendmaking verrekening

Verrekening van een uit te betalen bedrag door de Ontvanger gebeurt bij beschikking. De beschikking wordt aan de belastingschuldige bekendgemaakt door toezending of uitreiking van een kennisgeving.

24.5. Verrekening en fiscale eenheid vennootschapsbelasting

Niet van toepassing voor GBLT.

24.6. Instemmingsregeling bij cessie en verpanding

24.6.1. Geen verrekening bij instemming cessie of verpanding

In artikel 24, vierde lid van de wet is een instemmingsregeling opgenomen die verrekening uitsluit als de Ontvanger instemt met cessie (artikel 3:94 BW) of stille verpanding (artikel 3:239 BW) van een uit te betalen bedrag.

Als de Ontvanger niet heeft ingestemd, kan hij tot verrekening met openstaande schulden overgaan ook al is de cessie of verpanding aan hem meegedeeld. De Ontvanger verrekent het uit te betalen bedrag met de belastingschulden die openstaan op het moment van formalisering van het uit te betalen bedrag.

Bij openbare verpanding van een uit te betalen bedrag geldt geen instemmingsregeling.

24.6.2. Mogelijkheid van cessie of verpanding uit te betalen bedragen

Cessie of stille verpanding van een uit te betalen bedrag is mogelijk mits dit bedrag voldoende bepaald is omschreven.

Stille verpanding is mogelijk vanaf het moment dat de aanspraak op teruggaaf van het saldo van positieve en negatieve elementen van de belastingaanslag of de teruggaafbeschikking materieel vaststaat. Dit is op zijn vroegst het geval na het einde van het jaar of tijdvak waarop de teruggaaf betrekking heeft.

24.6.3. Instemming of weigering met een cessie of verpanding

De weigering van een instemming met de cessie of verpanding heeft betrekking op de gehele cessie of verpanding. De instemming wordt niet gedeeltelijk verleend. Wel bestaat de mogelijkheid om een uit te betalen bedrag in gedeelten te cederen of te verpanden. De Ontvanger moet dan bij iedere cessie of verpanding afzonderlijk beoordelen of hij daarmee instemt.

Instemming met een cessie of verpanding wordt alleen geweigerd als de Ontvanger gegronde redenen heeft om aan te nemen dat instemmen met de cessie of verpanding zal kunnen leiden tot oninbaarheid dan wel onverhaalbaarheid van een ten tijde van de mededeling invorderbare belastingaanslag (of anderszins voor verrekening vatbare schuld) waarmee het uit te betalen bedrag zonder cessie of verpanding had kunnen worden verrekend. De weigering voorkomt aldus dat de invordering van deze aanslag wordt gefrustreerd. Deze situatie zal zich onder meer voordoen bij een belastingschuldige die bekend staat als een notoir slechte betaler.

Met nadruk wordt vermeld dat bij de beoordeling of met een cessie of verpanding moet

worden ingestemd geen rekening wordt gehouden met materieel ontstane belastingschulden die nog niet zijn geformaliseerd in een belastingaanslag. De Ontvanger is verplicht met een cessie of verpanding in te stemmen als op het tijdstip van de mededeling van de cessie of verpanding ten name van de belastingschuldige geen voor verrekening vatbare (en dus geformaliseerde) schuld invorderbaar is.

De Ontvanger maakt zijn beschikking aan de belastingschuldige en aan de derde - in dit geval de pandhouder of cessionaris - bekend door middel van een gedagtekende kennisgeving, waarbij de belastingschuldige op de mogelijkheid wordt gewezen bij het dagelijks bestuur beroep in te stellen.

24.6.4. Verzoek om instemming met cessie of verpanding en Awb

De beslissing op een verzoek om instemming met een cessie of verpanding wordt aangemerkt als een financiële beschikking in de zin van de Awb.

24.6.5. Beroepsprocedure weigeren instemming cessie of verpanding en Awb

Onverminderd het bepaalde in artikel 24 van de wet geldt met betrekking tot een beroepschrift waaruit niet direct duidelijk blijkt waarop het beroep is gebaseerd, dat de Ontvanger de indiener verzoekt het beroepschrift binnen een redelijke termijn (nader) te motiveren. De Ontvanger wijst de indiener op een mogelijke niet-ontvankelijkverklaring bij het niet voldoen aan deze motiveringsplicht.

24.6.6. Bekendmaking beschikking dagelijks bestuur bij cessie of verpanding

De beschikking van het dagelijks bestuur op het beroepschrift wordt bekend gemaakt door toezending of uitreiking van de beschikking aan zowel de belastingschuldige als de derde, in dit geval de pandhouder of cessionaris.

24.6.7. Houding Ontvanger bij procedure tegen weigeren instemming met cessie of verpanding

De belastingschuldige kan zich tot de voorzieningenrechter wenden met het verzoek de Ontvanger te verbieden de instemming te weigeren. Totdat de voorzieningenrechter uitspraak heeft gedaan, gaat de Ontvanger niet tot verrekening over.

Als de rechter het verzoek afwijst, dan verrekent de Ontvanger niet eerder dan nadat veertien dagen zijn verstreken na de dag van de uitspraak, tenzij tegen deze uitspraak hoger beroep is ingesteld.

Als de rechter het verzoek ook in hoger beroep afwijst, verrekent de Ontvanger niet eerder dan nadat de uitspraak in hoger beroep onherroepelijk vaststaat.

Artikel 25 Uitstel van betaling

Op grond van artikel 25 van de wet kan de Ontvanger - onder door hem te stellen voorwaarden - uitstel van betaling verlenen aan de belastingschuldige voor (een gedeelte van) een opgelegde belastingaanslag.

Het verlenen van uitstel van betaling gebeurt in beginsel op schriftelijk verzoek van de belastingschuldige. In daartoe aanleiding gevende gevallen kan de Ontvanger ook ambtshalve uitstel van betaling verlenen.

De Ontvanger kan een verleend uitstel van betaling bij beschikking tussentijds beëindigen.

In aansluiting op artikel 25 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de algemene uitgangspunten van het uitstelbeleid;
- uitstel in verband met bezwaar tegen een belastingaanslag.
- uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag;
- uitstel in verband met betalingsproblemen;
- betalingsregeling voor particulieren;
- betalingsregeling voor ondernemers.

25.1. Algemene uitgangspunten uitstelbeleid

25.1.1. Houding van de Ontvanger tijdens behandeling verzoek om uitstel

Gedurende de behandeling van het verzoek om uitstel van betaling handelt de Ontvanger overeenkomstig het beleid dat wordt gevoerd als het verzoek is toegewezen.

Als er aanwijzingen zijn dat de belangen van GBLT kunnen worden geschaad, kan de Ontvanger ondanks het verzoek om uitstel wel invorderingsmaatregelen treffen.

25.1.2. Toewijzing van het verzoek om uitstel van betaling

Bij toewijzing van het verzoek vermeldt de Ontvanger de voorwaarden waaronder hij uitstel van betaling verleent in de beschikking.

25.1.3. Redenen afwijzing verzoek om uitstel

Een verzoek om uitstel van betaling wordt in ieder geval afgewezen als:
a. de medewerking van de verzoeker aan GBLT naar het oordeel van de Ontvanger onvoldoende is;
b. onjuiste gegevens worden verstrekt;
c. de gevraagde gegevens niet (volledig) binnen de door de Ontvanger daartoe gestelde termijn zijn verstrekt. Als de verstrekte gegevens onvolledig zijn, stelt de ontvanger de belastingschuldige in de gelegenheid de ontbrekende gegevens alsnog binnen twee weken te verstrekken;
d. de gevraagde zekerheid niet wordt gesteld (zie artikel 25.1.13 en de paragraven onder 25.2 van deze leidraad);
e. de waarde van vermogensobjecten in redelijkheid te gelde kan worden gemaakt teneinde daarmee de verschuldigde belasting te betalen;
f. de berekende betalingscapaciteit zodanig is dat de schuld direct voldaan kan worden;
g. de betalingsregeling zich over een voor de Ontvanger onaanvaardbare termijn uitstrekt;
h. de betalingsproblemen structureel zijn en een betalingsregeling volgens de ontvanger geen uitkomst zal bieden;
i. sprake is van een verzoek om uitstel van betaling van een belastingaanslag in verband met betalingsmoeilijkheden en voorafgaande aan dat verzoek uitstel is genoten in

verband met een bezwaar- of beroepsprocedure tegen die aanslag, terwijl gedurende die procedure betalingsmiddelen ter beschikking hebben gestaan, waarmee de belastingschuld kon worden betaald.

j. het een aanslag leges, reinigingsrecht, marktgeld, forenzen-, toeristenbelasting of een naheffingsaanslag parkeerbelasting betreft.
k. voor zover het een bezwaar betreft dat direct of indirect gericht is tegen een onherroepelijk vaststaande WOZ-beschikking bij een gemeentelijke belastingdienst;
l. indien de belastingschuldige reeds eerder een regeling heeft genoten, maar deze niet is nagekomen;
m. indien ter zake van de aanslag reeds een beslagopdracht naar de belastingdeurwaarder is uitgegaan dan wel door de belastingdeurwaarder reeds beslag is gelegd;
n. in geval van een vordering op grond van artikel 19 van de wet;
o. het in bezwaar betwiste bedrag minder dan € 50 bedraagt.

De Ontvanger is niet verplicht de belastingschuldige in de gelegenheid te stellen zijn zienswijze naar voren te laten brengen voordat hij het verzoek om uitstel geheel of gedeeltelijk afwijst. Als het verzoek om uitstel wordt afgewezen, moet gemotiveerd worden waarom tot afwijzing van het verzoek is besloten. Daarbij wordt getracht alle afwijzingsgronden te noemen; er kan echter worden volstaan met het noemen van de voornaamste afwijzingsgrond.

25.1.4. Redenen beëindigen uitstel

Het uitstel wordt in ieder geval beëindigd als:

a. niet aan de voorwaarden wordt voldaan waaronder het uitstel is verleend;
b. tijdens de looptijd van het uitstel blijkt dat onjuiste gegevens zijn verstrekt;
c. de aanleiding tot uitstel van betaling is weggevallen;
d. de financiële omstandigheden van de belastingschuldige zodanig veranderen of zijn veranderd dat het naar het oordeel van de Ontvanger onjuist is het uitstel te continueren;
e. de medewerking van de verzoeker aan GBLT naar het oordeel van de Ontvanger onvoldoende is;
f. zich een situatie voordoet zoals omschreven in artikel 10 van de wet en de Ontvanger van mening is dat de verhaalbaarheid van de belastingschuld waarvoor uitstel is verleend, ernstig in gevaar komt;
g. belastingschuldige in staat van faillissement wordt verklaard, hem surseance van betaling wordt verleend of hij wordt toegelaten tot de wettelijke schuldsanering natuurlijke personen.

25.1.5 Beëindigen van een betalingsregeling met meer dan één termijn

Als de belastingschuldige een betalingsregeling van meer dan één termijn niet nakomt, kan de Ontvanger alvorens hij de regeling beëindigt, de belastingschuldige in de gelegenheid stellen om alsnog binnen tien dagen de achterstand te voldoen.

25.1.6. Van rechtswege vervallen van een verleend uitstel

Als de Ontvanger uitstel heeft verleend tot een bepaald tijdstip en dit tijdstip is verstreken, dan is daardoor het uitstel van rechtswege vervallen.

Als het verzoek om uitstel van betaling schriftelijk is ingediend, stelt de Ontvanger de belastingschuldige van het vervallen van het verleende uitstel schriftelijk op de hoogte onder opgaaf van reden.

In afwijking van het voorgaande wordt bij het niet nakomen van de betalingsafspraken bij een betalingsregeling maar één keer een herinnering gestuurd door de Ontvanger. Als

belastingschuldige een tweede maal de betalingsafspraak niet nakomt wordt de (dwang)invordering direct voortgezet waar deze voor het afsluiten van de betalingsregeling was stopgezet.

25.1.7. Geen invordering tijdens verleend uitstel

Tenzij in de leidraad anders is aangegeven, kan de Ontvanger voor een belastingaanslag waarvoor hij uitstel van betaling heeft verleend, geen invorderingsmaatregelen nemen.

25.1.8. Na (afwijzen) uitstel tien dagen wachttijd

Als de Ontvanger geen (verder) uitstel van betaling verleent of een verleend uitstel beëindigt, of als het dagelijks bestuur afwijzend heeft beslist op een ingediend beroepschrift tegen de afwijzing of beëindiging, dan wordt de vervolging in beginsel niet aangevangen of voortgezet binnen een termijn van tien dagen na dagtekening van de beschikking. Hetzelfde geldt als het uitstel van betaling van rechtswege is vervallen en daarvan een mededeling is gedaan.

Een dergelijke mededeling blijft overigens achterwege als op telefonisch verzoek uitstel is verleend. In dat geval geldt de termijn van tien dagen niet.

Verkorting of het niet verlenen van deze termijn vindt onder meer plaats als naar het oordeel van de Ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet onmiddellijk aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van GBLT worden geschaad. Verder geldt deze termijn niet als een executieverkoop wordt opgeschort en in verband daarmee uitstel van betaling is verleend in samenhang met een prolongatieovereenkomst.

25.1.9. Uitstel voor een ambtshalve belastingaanslag

Als de belastingschuldige uitstel van betaling vraagt voor een ambtshalve opgelegde belastingaanslag, geeft de ontvanger de belastingschuldige een termijn van ten hoogste een maand om alsnog bij de inspecteur een bezwaarschrift tegen de aanslag in te dienen. Dat bezwaarschrift moet vergezeld gaan van het ingevulde aangiftebiljet. De termijn begint te lopen vanaf de dagtekening van de kennisgeving van de ontvanger dat de belastingschuldige een bezwaarschrift en een aangiftebiljet moet indienen. De invordering wordt voor die termijn geschorst.

Een langere termijn (of verlenging van de eerder gegeven termijn) is mogelijk als de ontvanger van oordeel is dat dit redelijk is. Als de belastingschuldige de verleende termijn ongebruikt voorbij laat gaan, wijst de ontvanger het verzoek om uitstel af.

25.1.10. Uitstel voor een aanslag ter behoud van rechten

Niet van toepassing voor GBLT.

25.1.11. Uitstel voor een bestuurlijke boete

De Ontvanger verleent uitstel van betaling voor een bestuurlijke boete in verband met bezwaar, beroep of hoger beroep tegen de bestuurlijke boete.

De Ontvanger verleent ook uitstel van betaling voor een bestuurlijke boete als sprake is van een bezwaarschrift tegen een belastingaanslag en de bedragen van die belastingaanslag en die van de boete-beschikking op één aanslagbiljet zijn vermeld. De Ontvanger verleent dit uitstel niet als uit het bezwaarschrift blijkt dat het bezwaar zich niet richt tegen de bestuurlijke boete.

Aan het uitstel kan de Ontvanger voorwaarden verbinden die ertoe strekken de belangen van GBLT veilig te stellen. De Ontvanger verleent het uitstel tot het moment waarop op het bezwaarschrift is beslist.

25.1.12. Tijdens uitstel nieuwe aanslagen voldoen

Vervallen per 01-07-2016

25.1.13. Zekerheid bij uitstel

De Ontvanger kan bij het verlenen van uitstel van betaling de voorwaarde stellen dat de belastingschuldige of een derde zekerheid stelt. Bij het stellen van zekerheid gaat de voorkeur uit naar zekerheden die op eenvoudige wijze kunnen worden gesteld, bewaakt en uitgewonnen.

Een aangeboden zekerheid in de vorm van een bezitloze verpanding van voorraden is in beginsel niet aanvaardbaar vanwege de aard van deze zekerheid. De Ontvanger aanvaardt een bezitloze verpanding van voorraden slechts als aannemelijk is dat de belastingschuld niet kan worden betaald en andere zekerheidsvormen niet voorhanden zijn.

25.1.14. Tijdstip indiening verzoek om uitstel

De Ontvanger neemt een verzoek om uitstel van betaling altijd in behandeling, ongeacht het tijdstip van indiening en het stadium van de invordering.

De Ontvanger wijst een verzoek om uitstel van betaling in verband met betalingsproblemen in het algemeen af als het verzoek is ingediend nadat aankondiging van een ten laste van de belastingschuldige te houden executoriale verkoop heeft plaatsgevonden, of als publicatie daarvan niet meer is te voorkomen.

Om de belangen van GBLT niet te schaden, kan de Ontvanger de beslissing op een vlak voor de executoriale verkoop ingediend verzoek om uitstel mondeling bekend maken. De Ontvanger bevestigt deze beslissing zo spoedig mogelijk bij beschikking. In dat geval geldt uiteraard niet de termijn van veertien dagen waarbinnen de Ontvanger de invordering niet mag aanvangen of voortzetten.

De Ontvanger willigt geen enkel verzoek om uitstel meer in als de belastingdeurwaarder is begonnen met de executoriale verkoop.

25.1.15. Verzoekschriften aan andere instellingen

Niet van toepassing voor GBLT.

25.2. Uitstel in verband met bezwaar tegen een belastingaanslag

25.2.1. Bezwaar tegen hoogte belastingaanslag

De belastingschuldige kan bezwaren tegen de hoogte van een belastingaanslag door middel van een bezwaar- of beroepschrift kenbaar maken. Onder een bezwaarschrift wordt ook begrepen een door de belastingschuldige ingediend (hoger) beroepschrift. Een in verband daarmee gevraagd uitstel van betaling kan de Ontvanger verlenen tot het moment waarop de inspecteur uitspraak op het bezwaarschrift doet.

Het in artikel 25.2 van deze leidraad beschreven uitstelbeleid heeft uitsluitend betrekking op het door de belastingschuldige bestreden deel van de belastingaanslag waarvoor uitstel is

verzocht of verleend.

De Ontvanger kan - als er om wordt verzocht - ook uitstel van betaling verlenen voor de aanslag watersysteemheffing gebouwd/ongebouwd als bij de gemeente bezwaar is gemaakt tegen de WOZ-beschikking in het geval dat een belastingaanslag is geregeld met inachtneming van de bestreden WOZ-taxatiewaarde. Om te kunnen beoordelen in hoeverre de WOZ-taxatie wordt bestreden, moet de belastingschuldige een kopie van het bezwaarschrift tegen de WOZ-beschikking overleggen. De belastingschuldige hoeft geen bezwaar te maken tegen de aanslag omdat de ambtenaar belast met de heffing de aanslag automatisch herziet als de taxatiewaarde wijzigt.

25.2.2. Bezwaar- of beroepschrift geldt niet als verzoek om uitstel

Als de belastingschuldige een bezwaarschrift tegen een belastingaanslag indient, merkt de Ontvanger het bezwaarschrift niet aan als een verzoek om uitstel van betaling. Voor het bestreden bedrag van een aanslag moet de belastingschuldige een verzoek om uitstel van betaling indienen.

Een beroepschrift tegen de uitspraak van de inspecteur op het bezwaarschrift en een door de belastingschuldige ingesteld hoger beroep of beroep in cassatie tegen een rechterlijke uitspraak over de juistheid van een dergelijke uitspraak, gelden ook niet als een verzoek om uitstel van betaling. In die gevallen moet de belastingschuldige dus een afzonderlijk verzoek om uitstel van betaling indienen bij de Ontvanger, waarbij gelijktijdig door de belastingschuldige zekerheid van betaling moet worden gesteld voor het bestreden deel van de aanslag.

25.2.2.1 Ontbrekende gegevens

Als in het uitstelverzoek het bestreden bedrag of de berekening daarvan niet, of niet duidelijk, is vermeld, dan kan de Ontvanger de belastingschuldige in de gelegenheid stellen de ontbrekende gegevens alsnog schriftelijk mee te delen. In dat geval verleent de Ontvanger geen uitstel van betaling.
De Ontvanger geeft de belastingschuldige een termijn van ten hoogste een maand vanaf de dagtekening van zijn verzoek om nadere gegevens. De invordering wordt voor die termijn geschorst. Een langere termijn (of verlenging van de eerder gegeven termijn) is mogelijk als de Ontvanger van oordeel is dat dit redelijk is. Als de belastingschuldige de verleende termijn ongebruikt voorbij laat gaan, wijst de Ontvanger het verzoek om uitstel af. Hetgeen in dit artikel is vermeld is van overeenkomstige toepassing op een uitdrukkelijk verzoek om uitstel van betaling opgenomen in het bezwaarschrift zelf.
Ook is hetgeen in dit artikel is vermeld van overeenkomstige toepassing op een door de belastingschuldige bij de Ontvanger ingediend verzoek om uitstel in verband met een op korte termijn in te dienen bezwaarschrift. In dit laatste geval licht de Ontvanger de inspecteur daaromtrent in en wordt het verzoek tevens aangemerkt als een pro-forma bezwaarschrift.
Als sprake is van een verzoek om uitstel in verband met een ingediend beroepschrift, dient tevens een kopie van het beroepschrift te worden overgelegd.

25.2.3. De beslissing op het verzoek om uitstel van betaling

In het algemeen wijst de Ontvanger een verzoek om uitstel van betaling in verband met een bezwaarschrift toe als aan de in het artikel 25.2.2. gestelde eisen is voldaan.
De Ontvanger kan aan het uitstel voorwaarden verbinden. De toewijzende beslissing strekt zich niet verder uit dan tot het bestreden bedrag.
Bij een beroepschrift wordt alleen uitstel van betaling verleend indien door belastingschuldige zekerheid van betaling wordt afgegeven aan de Ontvanger.

25.2.4. Uitstel in verband met een onderlinge overlegprocedure

Niet van toepassing voor GBLT.

25.2.5. Zekerheid bij uitstel in verband met bezwaar of beroep

Als voorwaarde voor het verlenen van uitstel van betaling kan de Ontvanger zekerheid verlangen voor de bestreden belastingschuld. In beginsel vraagt de ontvanger alleen zekerheid als de aard van de belastingschuld dan wel de omvang van de belastingschuld in relatie tot de verhaalsmogelijkheden die bij de ontvanger bekend zijn, daartoe aanleiding geeft. Daarnaast houdt de ontvanger bij zijn beslissing rekening met het aangifte- en betalingsgedrag van de belastingschuldige.

Bij een beroepschrift wordt alleen uitstel van betaling verleend indien door belastingschuldige zekerheid van betaling wordt afgegeven aan de Ontvanger.

25.2.6. Onherroepelijke invorderingsmaatregelen voor bestreden belastingschuld

Zolang de belastingaanslag waartegen een bezwaarschrift is ingediend niet onherroepelijk vaststaat, treft de Ontvanger voor de betwiste belastingschuld in beginsel geen onherroepelijke invorderingsmaatregelen.

Als echter aanwijzingen bestaan dat de belangen van GBLT of de belangen van de belastingschuldige door het achterwege laten van onherroepelijke invorderingsmaatregelen worden geschaad, dan kan de Ontvanger die maatregelen wel treffen.

Het leggen van beslag dat feitelijk dienst doet als een bewaringsmaatregel geldt niet als een onherroepelijke invorderingsmaatregel.

25.2.7. Verrekening tijdens uitstel in verband met bezwaar

Als de Ontvanger uitstel heeft verleend, blijft verrekening van het bestreden bedrag met een teruggaaf op een andere belastingaanslag of andere uit te betalen bedragen achterwege, in afwachting van de uitspraak op het bezwaarschrift.

Hiervan kan worden afgeweken als de financiële situatie van de belastingschuldige zodanig is - bijvoorbeeld gelet op de solvabiliteit van diens onderneming in relatie tot de hoogte van de (bestreden) belastingschuld - dat vrees voor onverhaalbaarheid bestaat en verder niet voldoende zekerheid is gesteld.

Als de Ontvanger overgaat tot verrekening, licht hij de belastingschuldige in bij de bekendmaking van de beschikking omtrent zijn beweegredenen.

25.2.7A. Nadere voorwaarden bij herbeoordeling verleend uitstel

Als de ontvanger bij het verlenen van het uitstel geen nadere voorwaarden heeft gesteld, kan hij uiterlijk binnen vier maanden vanaf de datum dat het uitstel is verleend voor het ingediende bezwaarschrift schriftelijk aan de belastingschuldige nadere voorwaarden stellen. Hierbij kijkt de ontvanger of de looptijd voor het afdoen van het bezwaarschrift in relatie tot de hoogte van het bestreden bedrag van de aanslag daartoe aanleiding geeft. Voor de beoordeling of hij zekerheid verlangt voor de bestreden belastingschuld, past de ontvanger de in artikel 25.2.5 van deze leidraad opgenomen voorwaarden toe. Indien de belastingschuldige tijdig voldoet aan deze voorwaarden, continueert de ontvanger het uitstel. De ontvanger trekt het uitstel in als de belastingschuldige niet aan deze voorwaarden voldoet.

25.2.8. Geen uitstel voor het niet bestreden bedrag

Als sprake is van een bestreden en niet-bestreden bedrag van een belastingaanslag, dan verleent de Ontvanger uitstel onder de opschortende voorwaarde dat het niet-bestreden bedrag per omgaande dan wel tijdig wordt betaald.

Als niet per omgaande dan wel niet tijdig wordt betaald, wordt de invordering zonder nadere aankondiging voor de gehele belastingaanslag aangevangen dan wel voortgezet.

Een nieuw verzoek om uitstel voor de betreffende belastingaanslag in verband met bezwaar neemt de Ontvanger pas in behandeling als het niet-bestreden gedeelte van de belastingaanslag is voldaan.

25.2.9. Ten onrechte uitstel voor het gehele bedrag van de belastingaanslag

De Ontvanger trekt het uitstel van betaling in, als dit is verleend in verband met bezwaar voor het volledige bedrag van de belastingaanslag en later blijkt dat het bezwaar slechts betrekking heeft op een gedeelte van dat bedrag.

De Ontvanger deelt daarbij mee dat hij een nieuw verzoek om uitstel voor de betreffende belastingaanslag in verband met bezwaar pas in behandeling neemt, als het niet-bestreden gedeelte van de belastingaanslag tijdig is voldaan.

25.3. Uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag

25.3.1. Uitstel in verband met een belastingteruggaaf en andere uit te betalen bedragen

Als binnen afzienbare tijd een door de Ontvanger uit te betalen bedrag wordt verwacht, kan de Ontvanger uitstel van betaling verlenen tot het moment waarop hij dit uit te betalen bedrag kan verrekenen met de belastingaanslag waarvoor uitstel wordt gevraagd.

Er is sprake van een binnen afzienbare tijd te verwachten belastingteruggaaf als:
- het belastingjaar of belastingtijdvak waarover de teruggaaf wordt verwacht is afgelopen en;
- de belastingschuldige een verzoek om teruggaaf heeft ingediend en;
- over die teruggaaf tussen de inspecteur en de belastingplichtige geen verschil van mening bestaat.

25.3.2. Berekening van het uit te betalen bedrag bij uitstel

Bij het verzoek om uitstel moet een berekening van het uit te betalen bedrag zijn gevoegd. Als dit ontbreekt of onvoldoende is gemotiveerd, geeft de ontvanger de belastingschuldige een termijn van ten hoogste een maand om alsnog zijn verzoek (nader) te motiveren. De termijn begint te lopen vanaf de dagtekening van de kennisgeving van de ontvanger dat de belastingschuldige zijn verzoek (nader) moet motiveren. De invordering wordt voor die termijn geschorst.

Een langere termijn (of verlenging van de eerder gegeven termijn) is mogelijk als de ontvanger van oordeel is dat dit redelijk is. Als de belastingschuldige de verleende termijn ongebruikt voorbij laat gaan, wijst de ontvanger het verzoek om uitstel af.

25.3.3. Beslissing op het verzoek om uitstel in verband met een uit te betalen bedrag

De Ontvanger beslist - onder door hem te stellen voorwaarden - in het algemeen positief op een volledig gemotiveerd verzoek om uitstel van betaling. De toewijzende beslissing strekt zich niet verder uit dan tot het te verrekenen bedrag.

Het verschil tussen het bedrag van de belastingaanslag en het te verrekenen bedrag moet de belastingschuldige tijdig betalen. De Ontvanger kan echter een betalingsregeling toestaan als daartoe aanleiding bestaat.

25.3.4. Verrekening en uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag

Uit te betalen bedragen waarop het uitstel geen betrekking heeft, verrekent de Ontvanger met de openstaande belastingschuld waarvoor uitstel van betaling is verleend in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag.

Als volgens de Ontvanger de continuïteit van de bedrijfsvoering direct gevaar loopt als gevolg van een eventuele verrekening van teruggaven en niet hoeft te worden gevreesd voor onverhaalbaarheid van de schuld, dan kan hij deze teruggaven (gedeeltelijk) uitbetalen.

25.4. Uitstel in verband met betalingsproblemen

25.4.1. Beslissing op een verzoek om uitstel in verband met betalingsproblemen

Als de belastingschuldige de belasting - geheel of gedeeltelijk - niet binnen de wettelijke betalingstermijnen kan voldoen, kan de Ontvanger aan de belastingschuldige op diens verzoek een betalingsregeling toestaan. De Ontvanger kan daarbij voorwaarden stellen.

Bij de beoordeling van het verzoek om uitstel spelen niet alleen de omstandigheden van dat moment een rol. Als de belastingschuldige in het verleden bijvoorbeeld niet heeft gereserveerd voor redelijkerwijs voorzienbare schulden of nalatig is geweest bij het doen van aangiften of betalingen, kan dit een rol spelen bij het toestaan en verlengen van een betalingsregeling of bij het stellen van voorwaarden bij een betalingsregeling.

De Ontvanger zal een betalingsregeling in ieder geval niet toestaan als de betalingsproblemen zijn terug te voeren op structurele problemen of activiteiten die geen perspectief bieden.

25.4.2. Uitstel en autobelasting

Dit artikel is niet van toepassing voor GBLT.

25.4.3. Verrekening tijdens een betalingsregeling

Tijdens een betalingsregeling verrekent de Ontvanger belastingteruggaven en andere teruggaven met een openstaande belastingschuld.

25.4.4. Uitstel in verband met faillissement, WSNP en surseance

Faillissementsschulden en belastingaanslagen waarop de wettelijke schuldsaneringsregeling van toepassing is, moet de Ontvanger op de gebruikelijke wijze bij de curator dan wel de bewindvoerder aanmelden. Voor deze schulden treft de Ontvanger geen betalingsregeling.

De Ontvanger verleent tijdens een surseance van betaling uitstel van betaling voor de belastingschuld die voor de aanvang van de surseance materieel verschuldigd is geworden. De Ontvanger stelt daarbij de voorwaarde dat de belastingschuldige nieuw opkomende verplichtingen stipt nakomt.

Zo lang onzeker is of alle boedelschulden uit de boedel kunnen worden voldaan kan de Ontvanger voor de betaling daarvan uitstel verlenen.

Als voor belastingaanslagen zekerheid is gesteld, wint de Ontvanger deze uit. Daarna informeert hij de curator dan wel de bewindvoerder over de wijziging in de hoogte van de belastingschuld.

25.5. Betalingsregeling voor particulieren

25.5.1. Duur betalingsregeling particulieren

De Ontvanger verleent de belastingschuldige uitstel van betaling voor een periode van ten hoogste twaalf maanden, te rekenen vanaf de datum waarop de Ontvanger de betalingsregeling bij beschikking toestaat.

Slechts als er volgens de Ontvanger bijzondere omstandigheden zijn, kan hij de belastingschuldige een langere termijn gunnen dan twaalf maanden.

Indien uit het verzoek om uitstel blijkt dat de belastingschuldige over onvoldoende betalingscapaciteit beschikt om binnen twaalf maanden zijn schuld te betalen, dan neemt de Ontvanger dat verzoek ambtshalve in behandeling als een verzoek om kwijtschelding. Bij de beoordeling daarvan neemt hij de gehele belastingschuld in beschouwing. Art. 26.1.2 is in deze situatie niet van toepassing indien en voorzover de belastingschuldige gebruik maakt van het daartoe ingestelde verzoekformulier voor uitstel van betaling en hij dit formulier volledig invult.

25.5.2. Voorwaarden aan betalingsregeling particulieren

De ontvanger kan aan het verlenen van uitstel verschillende voorwaarden verbinden. In ieder geval stelt de ontvanger aan het verlenen van een betalingsregeling de voorwaarde dat de betalingsregeling afgelost wordt door middel van een automatische incasso en dat nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen – waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen – tijdig worden nagekomen. De ontvanger kan echter op verzoek van de belastingschuldige toestaan dat nieuwe belastingaanslagen, waarvan het ontstaan of onbetaald laten niet aan de belastingschuldige kan worden toegerekend, in een bestaande betalingsregeling worden opgenomen. Voorwaarde is dat de belastingschuldige zijn gehele betalingscapaciteit al heeft ingezet in het kader van de bestaande betalingsregeling.

De ontvanger kan alvorens het uitstel te verlenen, zekerheid eisen als de aard van de belastingschuld dan wel de omvang van de belastingschuld in relatie tot de verhaalsmogelijkheden die bij de ontvanger bekend zijn, daartoe aanleiding geeft. Ook het aangifte- en betalingsgedrag in het verleden kan aanleiding zijn voor het eisen van zekerheid.

25.5.3. Kort uitstel particulieren

Op schriftelijk of telefonisch verzoek kan zonder nader onderzoek een betalingsregeling worden getroffen als aan de volgende cumulatieve voorwaarden is voldaan:

a. De totale openstaande schuld van de belastingschuldige bedraagt minder dan € 500,00. Hierbij wordt geen rekening gehouden met belastingschuld waarvoor uitstel van betaling in verband met een ingediend bezwaar- of beroepschrift is verleend;
b. De belastingschuldige heeft geen belastingschuld openstaan waarvoor een dwangbevel is betekend door de belastingdeurwaarder of een postdwangbevel is verzonden waarvan de betalingstermijn is verstreken;
c. De belastingschuldige heeft in de afgelopen drie jaren goed betalingsgedrag vertoond. Goed betalingsgedrag is te omschrijven dat geen executoriale maatregelen dienden te worden genomen door de belastingdeurwaarder.

Daarbij geldt dat het voor belastingschuldigen verplicht is om mee te doen via de automatische incassoregeling.
Indien niet aan de automatische incasso meegedaan kan worden, dan geldt een maximale uitsteltermijn van vier maanden na de laatste vervaldag van de (oudste) aanslag.

25.5.4. Behandeling verzoek betalingsregeling particulieren

In andere gevallen als bedoeld in artikel 25.5.3 van deze leidraad, gaat de Ontvanger aan de hand van de daartoe door de verzoeker verstrekte gegevens over tot de berekening van de betalingscapaciteit en de beoordeling van de vermogenspositie. De Ontvanger verleent in ieder geval geen uitstel van betaling als voor de belastingschuld waarvoor uitstel wordt gevraagd al uitstel op grond van artikel 25.5.3 van deze leidraad is verleend, ongeacht of dit uitstel nog loopt of reeds is beëindigd.

Voor de berekening van de betalingscapaciteit vraagt de Ontvanger zo nodig nadere gegevens bij de verzoeker op. Bij de berekening van de betalingscapaciteit gaat de Ontvanger uit van de begrippen en normen die gelden bij het kwijtscheldingsbeleid, behalve voor zover daarvan in de artikelen 25.5.5 tot en met 25.5.11 van deze leidraad wordt afgeweken. Ook met betrekking tot het vermogen gaat de Ontvanger uit van het vermogensbegrip zoals dat geldt in de kwijtscheldingsregeling.

25.5.5. Vermogen en betalingsregeling particulieren

De aanwezigheid van vermogen op het moment van het indienen van het verzoek staat een betalingsregeling in het algemeen in de weg. Dit geldt met name indien het vermogen zonder bezwaar liquide is te maken.

Het vermogen dat onder het kwijtscheldingsbeleid voor particulieren is vrijgesteld, staat een betalingsregeling echter niet in de weg. Onder vermogen wordt in dit verband verstaan de bezittingen van de belastingschuldige en diens echtgenoot (zoals bedoeld in artikel 3 Pw), verminderd met de schulden die een hogere preferentie hebben dan de belastingschuld.

Met toepassing van artikel 3 Pw wordt als echtgenoot ook aangemerkt de ongehuwde die met een ander een gezamenlijke huishouding voert, tenzij het een bloedverwant in de eerste graad betreft.

25.5.6. Betalingscapaciteit en betalingsregeling particulieren

Naast het aanwezige vermogen speelt bij de beoordeling van de financiële omstandigheden de zogenoemde betalingscapaciteit van de verzoeker een belangrijke rol, zowel ten tijde van het indienen van het verzoek als gedurende de looptijd van de betalingsregeling. De betalingscapaciteit van de belastingschuldige die door de ontvanger wordt berekend, bepaalt in belangrijke mate het bedrag dat de belastingschuldige (periodiek) op de achterstallige schuld moet aflossen. De betalingscapaciteit geeft ook aan in hoeverre een betalingsregeling zinvol is.

Bij de berekening van de betalingscapaciteit gaat de ontvanger met betrekking tot de huur- en hypotheekverplichtingen voor de woning waarin de belastingschuldige feitelijk verblijft uit van de werkelijke uitgaven.

De betalingscapaciteit bestaat uit het netto besteedbaar inkomen na aftrek van het normbedrag voor levensonderhoud. Voor de betalingsregeling eist de ontvanger 80% van de betalingscapaciteit op. Voor een belastingschuldige die in het buitenland woont, past de ontvanger op het normbedrag voor levensonderhoud eerst het percentage toe dat in artikel 1 van de Regeling woonlandbeginsel in de sociale zekerheid 2012 en de bijlage bij die regeling is opgenomen voor het woonland van de belastingschuldige. Eventuele periodieke inkomsten die de belastingschuldige uit zijn woonland geniet, telt de ontvanger op bij de aldus berekende betalingscapaciteit.

25.5.7. Berekening betalingscapaciteit: bijzondere uitgaven

De Ontvanger kan - afhankelijk van de concrete situatie van de belastingschuldige en zijn gezin - bepaalde aanvaardbare uitgaven op de berekende betalingscapaciteit in mindering brengen. Het moet dan gaan om uitgaven die samenhangen met de maatschappelijke positie van de belastingschuldige, en die naar het oordeel van de Ontvanger niet in redelijkheid kunnen worden betaald uit het normbedrag voor levensonderhoud en de zogenoemde uitvoeringstolerantie van 20%.

25.5.8. Berekening betalingscapaciteit: aflossingsverplichtingen aan derden

In het algemeen blijven bij de berekening van de betalingscapaciteit de aflossingsverplichtingen aan derden buiten beschouwing. De Ontvanger kan een uitzondering maken voor aflossingen op schulden waarvan het niet-betalen tot ongewenste effecten kan leiden.

25.5.9. Berekening betalingscapaciteit: extra inkomsten

Bij de berekening van de betalingscapaciteit houdt de Ontvanger slechts rekening met extra inkomsten, zoals vakantiegeld, tantièmes en dergelijke, voor zover uitbetaling daarvan plaatsvindt dan wel zou moeten plaatsvinden in de periode waarvoor de betalingsregeling geldt.

25.5.10. Belastingschuldige stelt zelf een betalingsregeling voor

Als een belastingschuldige uitstel vraagt en tegelijkertijd een betalingsregeling voorstelt waarbij de schuld binnen twaalf maanden wordt afbetaald en deze regeling afwijkt van hetgeen de Ontvanger heeft berekend, dan hoeft een niet al te grote afwijking niet te leiden tot afwijzing van het verzoek.

Als de regeling die door de belastingschuldige is voorgesteld voor de Ontvanger niet aanvaardbaar is, maar een andere regeling wel ingewilligd kan worden, dan deelt de Ontvanger onder afwijzing van het verzoek de belastingschuldige mee welke regeling hij desgevraagd wel kan verlenen.

25.5.11. Betalingsregeling langer dan twaalf maanden

Het beleid zoals beschreven bij de berekening van de betalingscapaciteit bij regelingen tot en met twaalf maanden, is van overeenkomstige toepassing op een regeling die vanwege bijzondere omstandigheden langer dan twaalf maanden duurt. Hierbij moet in acht worden genomen dat de belastingschuldige zijn van de kwijtscheldingsnormen afwijkende uitgaven - waaronder ook de huur of de hypotheeklasten - in de eerste twaalf maanden van de betalingsregeling zodanig moet verminderen, dat na de twaalfde maand zoveel mogelijk de volledige betalingscapaciteit die aan het kwijtscheldingsbeleid is ontleend, kan worden benut om de schuld te voldoen. De Ontvanger sluit met de betalingsregeling hier op aan.

25.6. Betalingsregeling voor ondernemers

25.6.1. Duur betalingsregeling ondernemers

Een betalingsregeling moet een zo kort mogelijke periode beslaan. Bij het vaststellen van de duur van de betalingsregeling houdt de Ontvanger rekening met de omstandigheden, bijvoorbeeld de aard en de omvang van de schuld, de liquiditeits- en de vermogenspositie van de onderneming en het aangifte- en betalingsgedrag in het verleden.

De betalingsregeling zal in elk geval een looptijd van twaalf maanden niet te boven gaan, gerekend vanaf de (laatste) vervaldag van de belastingaanslag.

De Ontvanger stelt als voorwaarde dat de belastingschuldige verplicht meedoet aan de automatische incassoregeling.

25.6.2. Voorwaarden betalingsregeling ondernemers

Aan het verlenen van een betalingsregeling stelt de Ontvanger de voorwaarde dat de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen - waarvan de invordering aan de Ontvanger is opgedragen - bijhoudt.

Bovendien stelt de Ontvanger de voorwaarde dat zekerheid wordt gesteld (zie artikel 25.1.13 van deze leidraad). De hoogte van de zekerheid moet gelijk zijn aan de schuld waarvoor uitstel wordt verzocht.

25.6.2a. Bijzondere omstandigheden betalingsregeling ondernemers

Dit artikel is niet van toepassing voor GBLT.

25.6.3. Uitstelbeleid particulieren geldt voor ex-ondernemers

Voor ex-ondernemers is het uitstelbeleid van toepassing zoals dat geldt voor particulieren, ook als de belastingschuld betrekking heeft op de ondernemingsperiode.

25.6.4. Uitstel voor ondernemers en overheidssteun/subsidie

Als het de Ontvanger bekend is dat van overheidszijde een onderzoek wordt ingesteld naar de mogelijkheid van subsidie- of steunverlening om de schuld te voldoen of een sanering mogelijk te maken, dan verleent de Ontvanger uitstel van betaling als hij de verwachting heeft dat het verzoek door de (potentiële) subsidiënt zal worden gehonoreerd. De belastingschuldige moet dan wel aan de lopende verplichtingen voldoen.

25.7. Administratief beroep

25.7.1. Toetsing uitstelbeschikking door het dagelijks bestuur

Als de Ontvanger een schriftelijk ingediend verzoek om uitstel afwijst of een verleend uitstel beëindigt, kan de belastingschuldige daartegen administratief beroep instellen bij het dagelijks bestuur van GBLT. De belastingschuldige moet het beroepschrift indienen bij de Ontvanger die de beschikking heeft genomen.

Gedurende de behandeling van het beroepschrift handelt de Ontvanger overeenkomstig het beleid dat wordt gevoerd als het verzoek om uitstel is toegewezen.

Als er aanwijzingen zijn dat de belangen van GBLT kunnen worden geschaad, kan de Ontvanger ondanks de behandeling van het beroep wel invorderingsmaatregelen treffen.

25.7.2. Beroepsfase uitstel

De termijn voor het indienen van een beroepschrift bedraagt tien dagen na dagtekening van de bestreden beschikking. Als uit het beroepschrift niet duidelijk blijkt waarop het beroep gebaseerd is, verzoekt de Ontvanger de belastingschuldige het beroepschrift binnen een redelijke termijn (nader) te motiveren. De Ontvanger wijst daarbij op een mogelijke niet-ontvankelijkverklaring bij het niet voldoen aan deze motiveringsplicht.

25.7.3. Beslissing dagelijks bestuur op beroepschrift bij uitstel

In alle gevallen waarin het dagelijks bestuur van GBLT het beroep gegrond oordeelt, kan hij de zaak inhoudelijk afdoen, hetzij door het verzoek alsnog toe te wijzen, hetzij door het af te wijzen onder verbetering of vervanging van de gronden.

25.7.4. Niet tijdig beslissen op een verzoek om uitstel

De belastingschuldige kan beroep instellen bij het dagelijks bestuur tegen het niet tijdig nemen van een beslissing op een verzoek om uitstel van betaling. Het indienen van een beroepschrift is in deze situatie niet aan een termijn gebonden.

Als tijdens de beroepsprocedure blijkt dat de Ontvanger uitstel van betaling had moeten verlenen, dan hoeft het dagelijks bestuur niet te volstaan met de uitspraak dat de Ontvanger niet tijdig heeft beslist, maar kan hij op het beroepschrift van de belastingschuldige inhoudelijk beslissen.

25.7.5. Beroep of herhaald verzoek om uitstel bij de Ontvanger

Als de belastingschuldige bij de Ontvanger bezwaar maakt tegen de beslissing op het verzoek om uitstel of voor dezelfde belastingschuld een herhaald verzoek om uitstel indient, dan merkt de Ontvanger dit aan als een beroepschrift.

Als de Ontvanger op dat moment aanleiding ziet om een voor de belastingschuldige gunstigere beslissing te nemen, geeft hij echter een nieuwe beschikking. Als de belastingschuldige het ook met de nieuwe beschikking niet eens is, dan kan hij daartegen binnen tien dagen in beroep gaan bij het dagelijks bestuur van GBLT

Artikel 25a Uitstel van betaling exitheffingen Inkomstenbelasting

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 25a.1. Beoordeling zekerheid bij uitstel van betaling ter zake van exit heffingen

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 25b Uitstel van betaling exitheffingen vennootschapsbelasting

Dit artikel is niet van toepassing voor GBLT.

25b.1 Beoordeling zekerheid bij uitstel van betaling ter zake van exitheffingen

Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 26 Kwijtschelding van belastingen

In artikel 26, eerste lid van de wet is bepaald dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven voor gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van rijksbelastingen. De Ontvanger verleent gehele of gedeeltelijke
kwijtschelding als de belastingschuldige niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar de belastingaanslag te betalen. In het algemeen zal van buitengewoon bezwaar sprake zijn als de middelen om een belastingaanslag te betalen, ontbreken en ook niet binnen afzienbare tijd worden verwacht.

De kwijtscheldingsregels op basis van artikel 26 van de wet zijn vastgelegd door GBLT in de kwijtscheldingsregeling

Aan een aansprakelijkgestelde kan geen kwijtschelding worden verleend. Wel kan hij op zijn verzoek worden ontslagen van de betalingsverplichting. In artikel 53, derde lid van de wet is bepaald dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven op grond waarvan de Ontvanger de aansprakelijkgestelde geheel of gedeeltelijk van zijn betalingsverplichting kan ontslaan als deze niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar te betalen.

De voorwaarden voor het al dan niet verlenen van kwijtschelding, gelden ook voor het ontslag van de betalingsverplichting. In aansluiting op artikel 26 van de wet en de kwijtscheldingsregeling
beschrijft dit artikel het beleid over:
- algemene uitgangspunten van het kwijtscheldingsbeleid;
- kwijtschelding van rijksbelastingen voor particulieren;
- kwijtschelding van rijksbelastingen voor ondernemers;
- administratief beroep;
- voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding.

26.1. Algemene uitgangspunten kwijtscheldingsbeleid

26.1.1. Kwijtschelding van betaalde belastingschulden

De ontvanger verleent ook kwijtschelding van bedragen die op belastingaanslagen zijn betaald, als aan de volgende voorwaarden is voldaan:
- Betaalde bedragen tot zes maanden voorafgaand aan de datum van indiening van het verzoek, kunnen voor kwijtschelding in aanmerking komen;
- De belastingschuldige heeft betaald onder omstandigheden die aanleiding zouden hebben gegeven tot kwijtschelding als hij daar eerder om had verzocht.

Als de ontvanger het verzoek toewijst, betaalt hij de belastingschuldige alleen die bedragen terug die in voornoemde periode zijn verricht.

26.1.2. Het indienen van een verzoek om kwijtschelding

Het verzoek om kwijtschelding moet worden ingediend bij de ontvanger waaronder de belastingschuldige ressorteert op een daartoe ingesteld verzoekformulier of langs digitale weg d.m.v. Mijn Loket op www.gblt.nl.

Als de belastingschuldige een verzoek om kwijtschelding onvolledig indient (ontbrekende gegevens), stelt hij de belastingschuldige in de gelegenheid de ontbrekende gegevens alsnog binnen twee weken te verstrekken. In afwachting daarvan schort de ontvanger de invordering in beginsel op. Als ontbrekende gegevens niet van direct belang zijn voor de beoordeling van het verzoekschrift dan worden de ontbrekende gegevens niet opgevraagd.

De ontvanger vraagt de gegevens slechts éénmaal op. Als de belastingschuldige niet alle gevraagde nadere gegevens bijvoegt, beschouwt de ontvanger het verzoek ook als onvolledig ingevuld en wijst hij het verzoek af.

26.1.3. Niet ingevuld of onjuist ingevuld verzoekformulier om kwijtschelding

Als de Ontvanger een uitgereikt of toegezonden verzoekformulier onvolledig ingevuld terugontvangt, stelt hij de belastingschuldige in de gelegenheid de ontbrekende gegevens alsnog binnen twee weken te verstrekken. In afwachting daarvan schort de Ontvanger de invordering in beginsel op. De Ontvanger vraagt de gegevens slechts eenmaal op. Als de belastingschuldige niet alle gevraagde nadere gegevens bijvoegt,
beschouwt de Ontvanger het verzoek ook als onvolledig ingevuld en wijst hij het verzoek af.

26.1.4. Gegevens en normen ten tijde van indiening verzoek om kwijtschelding

Bij de beoordeling van het verzoek zijn de gegevens en normen van belang die gelden op het moment van indiening van het verzoek, tenzij in de leidraad anders is aangegeven.

26.1.5. Toewijzing van het verzoek om kwijtschelding onder voorwaarden

Als de ontvanger besluit dat kwijtschelding zal worden verleend nadat aan één of meer voorwaarden is voldaan, dan neemt hij die voorwaarden in de beschikking op.

Als de ontvanger in de voorwaarden heeft opgenomen dat verrekening zal plaatsvinden van uit te betalen bedragen, dan stelt hij tevens de termijn vast waarin verrekening van die bedragen zal plaatsvinden. De termijn bedraagt maximaal drie jaar, te rekenen vanaf de dagtekening van de kennisgeving, dan wel - als dit minder is - de tijd die nog overblijft voordat de verjaring van de belastingaanslag intreedt.

Als tot de voorwaarden de voldoening van een deel van de schuld behoort, dan moet de ontvanger de belastingschuldige uitnodigen om binnen een termijn van tien dagen een voorstel te doen met betrekking tot de betaling van dat deel. Hierbij is het uitstelbeleid (zie artikel 25 van de leidraad) van toepassing. Als tot de voorwaarden naast de voldoening van een deel van de schuld ook de verrekening van teruggaven behoort, wordt het te betalen bedrag niet beïnvloed door de hoogte van de verrekende teruggaven.

Indien ten tijde van het indienen van het verzoek om kwijtschelding inmiddels invorderingskosten zijn ontstaan, dan wordt de betaling van deze invorderingskosten als voorwaarde gesteld voor het verlenen van kwijtschelding, tenzij het ontstaan van de invorderingskosten niet aan belastingschuldige te wijten is. Zie tevens artikel 75.10 van deze Leidraad.

26.1.6. Motivering afwijzing van het verzoek om kwijtschelding

De ontvanger doet bij behandeling van het verzoek eerst de vermogenstoets. Indien uit de gegevens blijkt dat de indiener voldoende vermogen bezit om de belastingaanslag(en) te betalen, dan wordt het verzoek direct om die reden afgewezen. Een onderzoek naar een eventuele betalingscapaciteit wordt dan niet gedaan. Dit onderzoek kan wel plaatsvinden bij een eventueel ingesteld beroepschrift.

26.1.7. Na afwijzen kwijtschelding tien dagen wachttijd bij voortzetting invordering

Als de ontvanger afwijzend heeft beslist op een verzoek om kwijtschelding of een aangeboden akkoord, of het dagelijks bestuur afwijzend heeft beslist op een ingediend beroepschrift tegen een afwijzende beschikking van de ontvanger, voldoet de

belastingschuldige het op de belastingaanslag(en) verschuldigde bedrag binnen tien dagen na dagtekening van de afwijzende beschikking of binnen de betaaltermijnen die op het aanslagbiljet zijn aangegeven. Na deze termijn kan de ontvanger de invordering aanvangen dan wel voortzetten. Artikel 9 van de regeling is gedurende deze wachttijd van overeenkomstige toepassing.

De termijn van tien dagen geldt niet als sprake is van een situatie als bedoeld in artikel 10 van de wet. De termijn wordt daarnaast niet of niet geheel verleend als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van GBLT worden geschaad.

26.1.8. Mondeling meedelen afwijzen kwijtschelding

Om de belangen van de GBLT niet te schaden, kan de ontvanger de beslissing op een kort voor de executoriale verkoop ingediend verzoek om kwijtschelding mondeling bekend maken. De ontvanger bevestigt deze beslissing zo spoedig mogelijk bij beschikking. In dat geval geldt niet de termijn van tien dagen waarbinnen de ontvanger de invordering niet mag aanvangen of voortzetten.

Evenzo geldt voor een kort voor de executoriale verkoop gedaan verzoek dat niet is ingediend op een verzoekformulier of op een verzoekformulier dat onvolledig is ingevuld, dat de ontvanger de belastingschuldige niet in de gelegenheid stelt het verzoek in te dienen op het daartoe bestemde formulier of de belastingschuldige niet in de gelegenheid stelt de ontbrekende gegevens aan te vullen (zoals bepaald in de artikelen 26.1.2 en 26.1.3 van de leidraad), maar het verzoek afwijst.

26.1.9. Wanneer wordt geen kwijtschelding verleend

Belastingaanslagen voor de privé belastingaanslagen van kleine ondernemers anders dan een algeheel saneringsakkoord (UR 20/22a). Deze zijn uitgesloten om in aanmerking te komen voor kwijtschelding met uitzondering voor de privé belastingaanslagen van die kleine ondernemer welke een aanslagbiljet ontvangen inzake de gemeentelijke belastingen van de gemeente Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten en Dalfsen.

In de gemeentelijke verordeningen is nader geregeld welke belastingaanslagen voor kwijtschelding in aanmerking komen.
Er wordt geen kwijtschelding verleend als:

- de gevraagde gegevens voor de beoordeling van het verzoek niet, niet volledig, onjuist, of niet op het door de ontvanger uitgereikte formulier (zie ook de artikelen 26.1.2 en 26.1.3 van de leidraad) zijn verstrekt;
- uit de verstrekte gegevens voor de beoordeling van het verzoek een onevenredige verhouding blijkt tussen de omvang van de uitgaven enerzijds en het inkomen anderzijds en de belastingschuldige de in dat verband door de ontvanger gevraagde opheldering niet - of naar het oordeel van de ontvanger - in onvoldoende mate verschaft;
- de belastingschuldige heeft nagelaten de vereiste aangifte in te dienen. In dat geval wordt de belastingschuldige meegedeeld dat een nieuw verzoek om kwijtschelding niet eerder kan worden ingediend, dan nadat de inspecteur op grond van de alsnog verstrekte gegevens de belastingaanslag tot het juiste bedrag heeft kunnen vaststellen. Het verzoek dat wordt ingediend nadat de belastingaanslag tot het juiste bedrag is vastgesteld, behandelt de ontvanger als een eerste verzoek;
- een bezwaarschrift tegen de hoogte van de belastingaanslag in behandeling is bij de inspecteur, dan wel een beroepschrift tegen de hoogte van de belastingaanslag in behandeling is bij de rechtbank of (in hoger beroep) bij het gerechtshof. Een eventuele vermindering of vernietiging van de belastingaanslag dient namelijk aan kwijtschelding vooraf te gaan. De belastingschuldige wordt meegedeeld dat een nieuw verzoek om

kwijtschelding niet eerder kan worden ingediend dan nadat op het bezwaarschrift of beroepschrift (in hoger beroep) is beslist;
- voor de desbetreffende belastingaanslag zekerheid is gesteld;
- er sprake is van meer dan één belastingschuldige;
- een derde nog voor de belastingschuld aansprakelijk kan worden gesteld;
- het aan de belastingschuldige kan worden toegerekend dat de belastingaanslag niet kan worden voldaan. Daarvan is onder andere sprake als:
  a. het aan opzet of grove schuld van de belastingschuldige is te wijten dat te weinig belasting is geheven;
  b. (vervallen)
  c. een uitbetaald bedrag niet is aangewend ter voldoening van de schuld waarvan kwijtschelding wordt gevraagd, tenzij het een voorlopige teruggaaf betreft voor zover die niet voor beslag vatbaar is;
  d. vanaf de bekendmaking van de belastingaanslag tot aan de indiening van het verzoek om kwijtschelding op enig moment voldoende middelen aanwezig waren om de aanslag te kunnen voldoen;
  e. de belastingschuldige wist of redelijkerwijs kon vermoeden dat een belastingaanslag zou worden opgelegd en nalatig is gebleven in verband daarmee middelen te reserveren;
  f. deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT;
  g. deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT;
  h. deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT;
- de belastingschuldige in surseance van betaling of in staat van faillissement verkeert, tenzij een akkoord is gesloten als bedoeld in de artikelen 138 en 252 FW;
- ten aanzien van de belastingschuldige de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen van toepassing is verklaard, tenzij sprake is van een akkoord als bedoeld in artikel 329 FW, dan wel van een belastingaanslag, niet zijnde een belastingaanslag als bedoeld in artikel 8, tweede lid van de regeling, voor zover die materieel verschuldigd is geworden op een tijdstip of over een tijdvak dat is gelegen na de uitspraak waarbij de schuldsaneringsregeling van toepassing is verklaard, en niet kan worden aangemerkt als een boedelschuld;
- het verzoek is ingediend voor een voorlopige aanslag én die aanslag nog niet is gevolgd door een (definitieve) aanslag. In gevallen dat het verzoek overigens zou moeten worden toegewezen, verleent de ontvanger tegelijkertijd (ambtshalve) uitstel van betaling totdat de definitieve aanslag is opgelegd. In de eventuele uitstelbeschikking deelt de ontvanger de belastingschuldige mee dat na oplegging van de definitieve aanslag desgewenst een nieuw kwijtscheldingsverzoek kan worden ingediend waarin eventueel ook de definitieve aanslag kan worden betrokken;
- door de ontvanger nadere voorwaarden zijn gesteld en aan die voorwaarden nog niet is voldaan. Zodra aan de gestelde voorwaarden is voldaan, kan alsnog kwijtschelding worden verleend;
- de gemeentelijke sociale dienst de belastingaanslag vergoedt.

Ook wordt geen kwijtschelding verleend voor het bedrag van de te betalen belasting waarop het verzoek betrekking heeft als aannemelijk is dat dit bedrag kan worden voldaan omdat:

- binnen twee jaren na het verzoek als gevolg van sterk wisselende inkomens een hoger inkomen is te verwachten;
- binnen een jaar na indiening van het verzoek een verbetering is te verwachten in de financiële omstandigheden;
- binnen een jaar na het verzoek een belastingteruggaaf, anders dan de voorlopige teruggaaf, bedoeld in artikel 14, tweede lid, van de regeling kan worden verwacht. De vraag of buitengewoon bezwaar bestaat de verschuldigde belasting te betalen, kan immers slechts betrekking hebben op een per saldo verschuldigd bedrag. Alleen voor dat saldo moeten de aanwezige financiële middelen worden aangesproken. Dit houdt in dat geen kwijtschelding kan worden verleend als de belastingaanslag binnen een jaar door

middel van verrekening kan worden aangezuiverd.

26.1.10. Begrip 'ex-ondernemer' en kwijtschelding

Als een ex-ondernemer om kwijtschelding vraagt, past de ontvanger het kwijtscheldingsbeleid voor particulieren toe.

Er is geen sprake van een ex-ondernemer als (een deel van) het bedrijfsvermogen nog aanwezig is. In dat geval zal het verzoek om kwijtschelding moeten worden behandeld overeenkomstig het bepaalde in artikel 26.3 van de leidraad. Het nog aanwezige bedrijfsvermogen zal geheel moeten worden gebruikt ter aflossing van de openstaande (zakelijke) belastingaanslagen.

26.1.11. Verzoekschriften aan andere instellingen

De ontvanger houdt de invordering aan als er een verzoekschrift is ingediend bij het dagelijks bestuur van GBLT, de raad of de ombudsman.

Als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van GBLT worden geschaad, kan de ontvanger na voorafgaande toestemming van het dagelijks bestuur toch invorderingsmaatregelen treffen.

26.2. Kwijtschelding van belastingen voor particulieren

26.2.1. Vermogen en kwijtschelding particulieren

Onder vermogen wordt verstaan de waarde in het economische verkeer van de bezittingen van de belastingschuldige en zijn echtgenoot, verminderd met de schulden van de belastingschuldige en de echtgenoot die hoger bevoorrecht zijn dan de rijksbelastingen.

26.2.2. De inboedel en kwijtschelding particulieren

De waarde van de inboedel wordt niet als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen als deze bij gedwongen verkoop niet meer dan € 2.269,00 bedraagt. Als de waarde meer bedraagt, wordt de volle waarde als vermogen in aanmerking genomen.

26.2.3. Motorrijtuigen en kwijtschelding particulieren

De waarde van een motorrijtuig wordt niet als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen als deze op het moment waarop het verzoek wordt ingediend een waarde heeft van € 2.269,00 of minder. Onder een motorrijtuig wordt niet alleen een auto of een motor verstaan, maar alle voertuigen die met behulp van mechanische of elektrische kracht worden voortbewogen. Dus ook bromfietsen, scooters, brommobielen en elektrische fietsen. Als de waarde meer bedraagt, wordt de volle waarde als vermogen in aanmerking genomen. Als op een auto voor een financier een pandrecht is gevestigd, moet ter vaststelling van de actuele (over)waarde de financieringsschuld in mindering worden gebracht.

Indien het motorrijtuig is aangeschaft nadat het aanslagbiljet is verzonden dan wordt verwijtbaar gedrag ingeroepen. Dit resulteert er in dat de uitgaven voor de aanschaf van het motorvoertuig wordt opgeteld bij het banksaldo.
Als er meer dan één motorrijtuig in eigendom is dan passen we de vrijstelling toe op de waarde van het goedkoopste motorrijtuig. Alle andere motorrijtuigen worden volledig als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen.

Een auto wordt niet als een vermogensbestanddeel in aanmerking genomen als de belastingschuldige aan de ontvanger - zo nodig na een verzoek daartoe - aannemelijk kan maken dat die auto absoluut onmisbaar is voor de uitoefening van het beroep dan wel absoluut onmisbaar is in verband met invaliditeit of ziekte van de belastingschuldige of zijn gezinsleden. Met gezinsleden wordt bedoeld de echtgenoot van belastingschuldige, of zijn kind(eren) voor zover deze geen eigen inkomen/vermogen heeft (hebben) waaruit de auto in beginsel zou kunnen worden betaald.

26.2.4. Saldo op bankrekening en kwijtschelding voor particulieren

Incidentele ontvangsten op een bank- of girorekening (zoals bijvoorbeeld vakantiegeld) worden voor de bepaling van een aanwezig vermogensbestanddeel ook in aanmerking genomen, tenzij bij de berekening van de betalingscapaciteit met dat bedrag rekening is gehouden. Deze situatie zal zich met name voordoen bij de vakantiegelduitkering.

De nog beschikbare kredietruimte van een doorlopend krediet wordt in de kwijtscheldingsregeling niet als een vermogensbestanddeel aangemerkt.

26.2.5. De eigen woning en kwijtschelding voor particulieren

De waarde van onroerende zaken die een belastingschuldige in zijn bezit heeft, wordt aangemerkt als een vermogensbestanddeel. Voor de waarde in het economisch verkeer ten tijde van het indienen van het verzoek om kwijtschelding wordt de laatst vastgestelde WOZ-waarde gehanteerd.

Als de aanwezigheid van vermogen vastgelegd in onroerende zaken leidt tot de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding en de belastingaanslag wordt vervolgens niet betaald, kan de voortzetting van de invordering bij oudere belastingschuldigen die hun laatste levensjaren in hun eigen woning willen slijten, leiden tot een onverdedigbare hardheid. Een gedwongen verhuizing in verband met de verkoop van de woning zal voor deze groep belastingschuldigen een onevenredig grotere belasting zijn dan voor andere belastingschuldigen. In die gevallen kan de ontvanger in overleg met de belastingschuldige afzien van prompte invordering en in plaats daarvan uitstel van betaling verlenen, gedekt door een hypotheek op de eigen woning of door het leggen van een beslag op de woning. De hypotheek moet opeisbaar zijn na het overlijden van de langstlevende of bij een eerder vrijkomen van de woning.

Het verlenen van een zodanig uitstel blijft beperkt tot uitzonderlijke gevallen.

26.2.6. Vermogen van kinderen en kwijtschelding voor particulieren

Als bij de belastingschuldige kinderen thuis wonen die over een eigen vermogen beschikken, wordt dat vermogen bij de beoordeling van het door de ouder ingediende verzoek om kwijtschelding niet in aanmerking genomen, tenzij die ouder (een deel van) zijn vermogen heeft toebedeeld aan zijn kind(eren) om daaruit een fiscaal voordeel te behalen.

26.2.7. Nalatenschappen en kwijtschelding voor particulieren

Voor de beoordeling van een verzoek om kwijtschelding van belastingaanslagen ten name van overledenen zijn de financiële omstandigheden van de erfgenamen in beginsel niet van belang. Alleen de vraag of de belastingaanslagen uit het actief van de nalatenschap (hadden) kunnen worden voldaan is van belang.
Dit uitgangspunt geldt niet als het verzoek wordt gedaan door de overblijvende partner/erfgenaam. In dat geval worden de persoonlijke financiële omstandigheden wel mee in aanmerking genomen, ook al zouden bijvoorbeeld de kinderen als mede-erfgenamen voor een deel van de belastingschuld kunnen worden aangesproken.

Als een erfgenaam op grond van een ingediend verzoek voor kwijtschelding in aanmerking zou komen, wordt de betrokkene bij beschikking voor zijn aandeel in de belastingschuld ontslag van betalingsverplichting verleend. Deze werkwijze wordt ook gevolgd als de partner van de erflater het verzoek om kwijtschelding indient.

26.2.8. Levensloopregeling en kwijtschelding voor particulieren

Vervallen per 27-2-2009.

26.2.9. Beroepsvermogen wikker en kwijtschelding voor particulieren

Vervallen per 1-7-2012.

26.2.10. Betalingscapaciteit en kwijtschelding voor particulieren

Als is vastgesteld dat geen of onvoldoende vermogensbestanddelen aanwezig zijn om de openstaande belastingaanslag te voldoen, moet worden beoordeeld in hoeverre de aanwezige betalingscapaciteit voldoende is om de belastingaanslag te voldoen.

De betalingscapaciteit wordt gevormd door het positieve verschil tussen het gemiddeld per maand te verwachten netto besteedbaar inkomen van de belastingschuldige en de gemiddeld per maand te verwachten kosten van bestaan in de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek om kwijtschelding is ingediend.

Het netto besteedbaar inkomen van de belastingschuldige wordt vermeerderd met het gemiddeld per maand te verwachten netto besteedbaar inkomen van zijn echtgenoot in de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek om kwijtschelding is ingediend. De vaststelling van het totale netto besteedbaar inkomen staat los van de aansprakelijkheid tot betaling van de aanslagen waarvan kwijtschelding wordt verzocht.

De verantwoordelijkheid van de echtgenoot, voor schulden van de belastingschuldige, wordt beperkt tot de (materiële) belastingschulden die betrekking hebben op uit de huwelijkse periode dan wel uit de periode waarin de gezamenlijke huishouding is gevoerd. Dat kan tot gevolg hebben dat in voorkomende gevallen de belastingaanslag moet worden gesplitst. Het vermogen en de betalingscapaciteit van de echtgenoot van belastingschuldige, worden dus buiten beschouwing gelaten voor zover een door de belastingschuldige ingediend verzoek om kwijtschelding betrekking heeft op belastingschulden die zijn ontstaan buiten de huwelijkse periode dan wel de gezamenlijke huishouding. Het toe te passen normbedrag is in dit geval het normbedrag voor een alleenstaande dan wel het normbedrag voor een alleenstaande ouder (zie artikel 16 van de regeling).

26.2.11. Vakantiegeld en kwijtschelding voor particulieren

Tot het inkomen wordt ook het vakantiegeld gerekend. Het vakantiegeld wordt gesteld op 7% van de - aan loonheffing onderworpen - inkomsten waarbij aanspraak bestaat op vakantiegeld.
Als uit het ingediende verzoekformulier blijkt, dan wel de ontvanger uit eigen wetenschap bekend is dat het reëel genoten vakantiegeld meer of minder bedraagt dan 7%, wordt het reëel genoten vakantiegeld in aanmerking genomen.

26.2.12. Studiefinanciering en kwijtschelding voor particulieren

Bij de berekening van het netto besteedbare inkomen wordt rekening gehouden met inkomsten die studenten ontvangen op grond van de WSF en hoofdstuk 4 van de Wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten (WTOS VO-18+).

Studenten in het hoger en middelbaar beroepsonderwijs hebben recht op een normbudget voor levensonderhoud: in het kader van de kwijtscheldingsregeling is dit normbudget de optelsom van basisbeurs, maximale aanvullende beurs en maximale basislening. Daarbij wordt voor zover van toepassing rekening gehouden met het feit of de student thuiswonend, dan wel uitwonend is. In voorkomend geval wordt dit normbudget verhoogd met de één-oudertoeslag.

De inkomsten van een student worden gesteld op een forfaitair bedrag.

A. Voor studenten in het hoger onderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot € 63,00
B. Voor studenten in het middelbaar beroepsonderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot € 56,00 en met het bedrag aan onderwijsretributie.

Als de belastingschuldige naast studiefinanciering beschikt over eigen inkomsten wordt eveneens uitgegaan van de forfaitaire inkomsten, zoals hiervoor berekend onder A en B.

Als de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs) en de eigen inkomsten uitstijgen boven de voor het desbetreffende huishoudtype maximaal geldende kosten van bestaan wordt om de betalingscapaciteit te kunnen berekenen de navolgende formules gebruikt:

Formule 1: (P + Q) – R – S = X
In deze formule wordt met P aangegeven het totaal van de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs). Het totaal van de eigen inkomsten wordt aangegeven met Q. Met R wordt aangegeven het voor de kwijtschelding geldende normbudget voor levensonderhoud. Het in mindering te brengen bedrag van de daadwerkelijk ontvangen lening van de DUO wordt aangeduid met S. De uitkomst van deze berekening wordt aangegeven met X, met dien verstande dat X altijd tenminste nul bedraagt.

Formule 2: X + Y = T
In deze formule wordt met Y aangegeven het forfaitaire bedrag aan inkomsten van de betreffende student zoals bedoeld onder A of B. Het resultaat van de berekening volgens formule 1 (X) vermeerderd met Y is het inkomen (T). Dit inkomen vormt vervolgens het uitgangspunt om het netto-besteedbaar inkomen te kunnen berekenen en de betalingscapaciteit.

In sommige gevallen bestaat de studiefinanciering voor een groot deel of zelfs geheel uit een lening. In die situaties wordt ook uitgegaan van de vorenvermelde forfaitaire inkomsten en is hetgeen in dit artikel is vermeld van overeenkomstige toepassing.

26.2.13. Bijzondere bijstand/ouderlijke bijdrage en kwijtschelding voor particulieren

Uitkeringen die worden ontvangen in het kader van bijzondere bijstand en die zijn bestemd voor bestrijding van specifieke kosten waarin de reguliere bijstandsuitkering niet voorziet, worden niet als inkomen in aanmerking genomen.

De bijzondere (aanvullende) bijstand voor personen jonger dan 21 jaar, wordt daarentegen wél als inkomen in aanmerking genomen, evenals de ouderlijke bijdrage in geld die deze jongeren ontvangen. In dat geval is de bijzondere bijstand niet bestemd voor bestrijding van specifieke kosten waarin de reguliere bijstandsuitkering niet voorziet. De bijzondere bijstand

voor jongeren dient ter aanvulling van de zeer lage bijstandsnorm, als de ouderlijke bijdrage - die geacht wordt deze lage bijstandsnorm aan te vullen tot het niveau van de bijstandsnorm voor personen van 21 tot 65 jaar - geheel of gedeeltelijk ontbreekt.

26.2.13.a Persoonsgebonden budget en kwijtschelding voor particulieren

Verstrekkingen die worden ontvangen uit een persoonsgebonden budget voor specifieke kosten op het gebied van zorg, begeleiding of hulp en waarop geen aanspraak bestaat vanuit de zorgverzekering of de reguliere bijstand, worden niet als inkomen in aanmerking genomen.

26.2.14. Betalingen op belastingschulden en kwijtschelding voor particulieren

Bij de berekening van het netto besteedbaar inkomen wordt geen rekening gehouden met belastingaanslagen die in de loop van de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek is ingediend, nog zullen worden opgelegd.

Tot betalingen op belastingschulden worden naast betalingen aan rijksbelastingen ook de betalingen gerekend die worden verricht op gemeentelijke belastingen (met uitzondering van de rechten die zijn vermeld in artikel 229 van de Gemeentewet) en andere belastingen en heffingen van lokale overheden.

26.2.15. Woonlasten en kwijtschelding van belasting van voorhuwelijkse belastingschulden

Als het verzoek om kwijtschelding wordt gedaan voor belastingschulden die zijn ontstaan voor de aanvang van de huwelijkse periode, dan wel de gezamenlijke huishouding in de zin van artikel 3 PW (zie artikel 26.2.10 van de leidraad), worden de woonlasten in aanmerking genomen tot ten hoogste 50% van het bedrag dat de uitkomst is van de berekening op grond van artikel 15, eerste lid, onderdeel b, van de regeling.

26.2.15.A. Woonlasten van meerpersoonshuishoudens

In het geval de belastingschuldige met één of meerdere personen van 18 jaar of ouder een gezamenlijke huishouding voert en minstens één van deze personen op grond van de Participatiewet niet als kostendeler aangemerkt wordt (jongeren tot 21 jaar met inkomen, studenten die een opleiding volgen die recht kan geven op studiefinanciering of tegemoetkoming studiekosten en studenten die een Beroeps Begeleidende Leerweg volgen (BBL-studenten)), wordt bij de berekening van de betalingscapaciteit geen rekening gehouden met de netto-woonlasten, tenzij de belastingschuldige aannemelijk maakt dat de woonlasten niet gedeeld kunnen worden. Het vorenstaande geldt niet als sprake is van commerciële verhuur, te weten als sprake is van kostgangers of kamerhuurders.

26.2.16. Uitgaven in verband met onderhoudsverplichtingen en kwijtschelding voor particulieren

Naast de alimentatieverplichtingen wordt bij de berekening van het netto besteedbaar inkomen de daadwerkelijk betaalde onderhoudsbijdrage - de bijdrage die een gemeente op grond van de PW van een ex-partner vordert in de kosten van bijstand - in mindering gebracht.

26.2.17. Kwijtschelding tijdens minnelijke of wettelijke schuldsanering

Als sprake is van een belastingschuldige ten aanzien van wie een schuldsaneringsregeling van toepassing is verklaard, en die belastingschuldige verzoekt om kwijtschelding van nadien opgekomen belastingschulden die niet zijn aan te merken als boedelschuld, dan wordt het

verzoek behandeld overeenkomstig het bestaande beleid.

Dit betekent dus onder meer dat bij de berekening van de betalingscapaciteit op het inkomen van de belastingschuldige niet in mindering wordt gebracht dat deel van het inkomen dat onder beheer van de bewindvoerder naar de boedel gaat. Verder wordt opgemerkt dat de middelen die de boedel vormen en onder beheer van de bewindvoerder berusten, niet beschouwd worden als vermogen in de zin van artikel 12 van de regeling.

26.2.18. Inkomen wikker

Vervallen per 1-7-2012.

26.2.19. Normpremie ziektekostenverzekering begrepen in de bijstandsuitkering

De waarde van de normpremie, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag, voor zover is begrepen in de bijstandsnorm, bedraagt voor een alleenstaande of een alleenstaande ouder € 33,00 per maand en voor echtgenoten € 74,00 per maand.

26.2.20. Onderhoud gezinsleden in het buitenland

De hier te lande alleenwonende gehuwde belastingschuldige die zijn in het buitenland verblijvende echtgenote en/of kinderen daadwerkelijk onderhoudt, wordt voor de berekening van de betalingscapaciteit niet als een alleenstaande aangemerkt. Uitgegaan wordt van het normbedrag voor echtgenoten in de zin van artikel 3 Pw. Als huur wordt de hier te lande betaalde huur in aanmerking genomen. Door toepassing van het normbedrag voor echtgenoten in de zin van artikel 3 Pw, wordt in het kwijtscheldingsbeleid op forfaitaire wijze rekening gehouden met de bedragen die de buitenlandse werknemer aan zijn bloed- of aanverwanten overmaakt voor de kosten van levensonderhoud. Met de werkelijke bedragen die de buitenlandse belastingschuldige overmaakt, wordt geen rekening gehouden.

26.3. Kwijtschelding van waterschaps- en gemeentelijke belastingen voor ondernemers

26.3.0. Kwijtschelding voor ondernemers voor belastingen die geen verband houden met de uitoefening van het beroep

Door de gemeenteraad van de gemeenten Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten en Dalfsen is besloten om, op grond van artikel 28, lid 1, onderdeel b van de regeling, kwijtschelding voor die belastingen die geen verband houden met de uitoefening van het beroep (de zogenaamde privé-belastingen) voor ondernemers mogelijk te maken op grond van dezelfde voorwaarden als die voor particulieren gelden. Dit houdt in dat voor deze belastingen op grond van de berekening van de betalingscapaciteit en het bepalen van het vermogen, conform de bepalingen van de afdelingen 1, 2 en 5 van de regeling, een besluit over het verlenen van kwijtschelding wordt genomen.

Ten aanzien van het bepalen van het inkomen wordt aangesloten bij de wijze waarop door de gemeente toepassing gegeven wordt aan artikel 6 van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004. In de praktijk komt het er op neer dat een kleine ondernemer met een beschikking BBZ niet ouder dan 2 jaar in aanmerking komt voor kwijtschelding. Indien er geen beschikking kan worden overlegd ten tijde van de aanvraag dan zal middels een berekening, op basis van de aangifte inkomstenbelasting en op te vragen aanvullende gegevens, een berekening worden gemaakt van het inkomen.

Ten aanzien van het bepalen van het vermogen wordt aangesloten bij de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990.

Vermogen gebonden in de in eigendom zijnde woning met bijbehorend erf wordt – op dezelfde wijze als dit voor particulieren geldt – aangemerkt als vermogen zoals gedefinieerd in artikel 12 van de regeling.

26.3.1. Kwijtschelding voor ondernemers bij een saneringsakkoord

Kwijtschelding voor ondernemers vindt alleen plaats bij een saneringsakkoord tussen de schuldenaar en alle schuldeisers tot gedeeltelijke betaling van de schuld tegen finale kwijting.

Deze kwijtschelding komt pas aan de orde nadat alle gestelde zekerheden zijn uitgewonnen. Ook als er geen andere schuldeisers zijn of alleen speciale crediteuren als bedoeld in artikel 26.3.8 van deze leidraad kan de ontvanger kwijtschelding verlenen. De ontvanger zal bij dergelijke saneringsverzoeken de volgende aspecten meewegen in de beoordeling van het verzoek:

1. Kan de belastingschuldige een verwijt worden gemaakt ter zake van het onbetaald blijven van de belastingschulden (zie artikel 8 van de regeling en artikel 26.1.9 van deze leidraad)?

2. Is er sprake van een situatie waarin de belastingschuldige de ontvanger als enig schuldeiser heeft overgelaten door de andere schuldeisers bij voorrang te voldoen (zie artikel 26.3.5 van deze leidraad)?

De voorwaarden van artikel 22 van de regeling voor medewerking van de ontvanger aan een saneringsakkoord zijn voor zover mogelijk van overeenkomstige toepassing.

26.3.2. Aansprakelijkheid en kwijtschelding voor ondernemers

Voordat de ontvanger toetreedt tot een saneringsakkoord gaat hij na of de mogelijkheid bestaat (een) derde(n) aansprakelijk te stellen voor onbetaald gebleven belastingschuld. Als de (te verwachten) opbrengst uit de aansprakelijkstelling zodanig is dat het aanbod tot een saneringsakkoord voor de ontvanger geen betere perspectieven biedt, treedt de ontvanger niet toe tot het akkoord.

Bij toetreding tot een saneringsakkoord kan de ontvanger er van afzien derden alsnog aansprakelijk te stellen. In dat geval moet bij de vaststelling van het bedrag dat aan de ontvanger moet worden voldaan rekening worden gehouden met het bedrag dat uit de aansprakelijkstelling geïnd had kunnen worden.

Als de ontvanger toetreedt tot een saneringsakkoord en daarnaast nog derden aansprakelijk stelt, blijft bij de vaststelling van het bedrag dat in het akkoord moet worden voldaan een (eventuele) opbrengst uit de aansprakelijkstelling buiten beschouwing. In de situatie dat de aansprakelijkgestelde zijn regresrecht op de gesaneerde onderneming uitoefent en het bedrijf daardoor opnieuw in moeilijkheden komt, eist de ontvanger niet dat de onderneming het ontstane tekort alsnog aanvult. Als later blijkt dat de aansprakelijkgestelde niet kan betalen, eist de ontvanger evenmin het ontstane tekort op.

26.3.3. Voorwaarden tot deelname aan een saneringsakkoord

De ontvanger verleent geen medewerking aan een saneringsakkoord waarbij één of meer schuldeisers het gedeelte van hun vordering dat niet wordt voldaan niet kwijtschelden maar overdragen aan een derde of omzetten in aandelenkapitaal.
.

26.3.4. Toepassingsbereik saneringsakkoord

Bij de beoordeling van het aangeboden saneringsakkoord bekijkt de ontvanger welke

belastingaanslagen in het akkoord kunnen worden betrokken. Uitgangspunt hierbij is de formele belastingschuld ten tijde van het verzoek.

Bij de behandeling van het aangeboden akkoord is het de taak van de belastingschuldige/ondernemer er voor te zorgen dat de formele schuld zo nauwkeurig mogelijk overeenstemt met de materiële schuld. Als de belastingschuldige niet de gegevens overlegt die (kunnen) leiden tot een juiste vaststelling van de verschuldigde belasting, is er geen aanleiding voor de ontvanger toe te treden tot het aangeboden akkoord.

Naast de Rijksbelastingdienst heeft ook GBLT de inspanningsverplichting om de te saneren schuld zo volledig mogelijk en tot het juiste bedrag vast te stellen en de eventueel nog (materieel) verschuldigde belastingen over tijdvakken tot aan het tijdstip waarop het verzoek om sanering is ingediend, te formaliseren.

26.3.5. Ten minste dubbele percentage en saneringsakkoord

Niet van toepassing voor GBLT.

26.3.6. Bestuurlijke boeten en saneringsakkoord

Bestuurlijke boeten moeten ook integraal in het akkoord worden betrokken. Uitgangspunt is dat het heffingstraject moet worden afgewerkt voordat tot sanering kan worden overgegaan. Daarna past de ontvanger het akkoordpercentage toe op de belastingschuld én op de bestuurlijke boete.

26.3.7. Rente en kosten en saneringsakkoord

De ontvanger betrekt rente en kosten integraal in het akkoord. Het bedrag dat op basis van het akkoord is betaald, wordt in afwijking van artikel 7 van de wet op de hoofdsom afgeboekt. De ontvanger vermeldt dit in de beschikking.

26.3.8. Speciale crediteuren en saneringsakkoord

Een aantal crediteuren neemt een zodanige positie in dat zij niet noodzakelijkerwijs tot een akkoord hoeven toe te treden om (een deel van) de vordering die zij hebben te kunnen innen. Tot die crediteuren behoren onder meer:

- Pandhouders, omdat het recht van voorrang van de pandhouder op het in pand gegeven goed boven het voorrecht van de fiscus gaat, staat het niet deelnemen van de pandhouder aan het akkoord niet aan een deelname daaraan door de ontvanger in de weg. Vanzelfsprekend zal in aanmerking moeten worden genomen dat het recht van voorrang van de pandhouder afhankelijk is van - en dus qua belang beperkt is tot - de waarde van het in pand gegeven goed. Voor het niet door pand gedekte gedeelte van zijn vordering kan de pandhouder slechts als concurrent schuldeiser worden aangemerkt. De bezitloos pandhouder wiens pandrecht betrekking heeft op een zaak als bedoeld in artikel 21, tweede lid, tweede volzin van de wet is voor die zaak lager bevoorrecht dan de fiscus. Voor hem geldt het voorgaande dus niet. Vordering van GBLT moeten als concurrente vorderingen worden aangemerkt.

- Leveranciers die de eigendom van de geleverde zaak hebben voorbehouden. Als een leverancier de eigendom van de geleverde zaak heeft voorbehouden, moet bij het bepalen van de grootte van zijn vordering rekening worden gehouden met dat eigendomsvoorbehoud. Het voorgaande is niet van toepassing als de rijksontvanger met toepassing van het bodemrecht beslag heeft gelegd op deze zaak. In dat geval wordt door de rijksontvanger integrale voldoening van de waarde van de bodemzaak worden geëist

en voor het restant van de fiscale vordering (ten minste) het dubbele percentage;

- Cessionarissen, als sprake is van rechtsgeldige gecedeerde uit te betalen bedragen en de ontvanger heeft eveneens met de cessie ingestemd, dan wordt bij een akkoord de vordering van de crediteur/cessionaris in aanmerking genomen met inachtneming van de te verwachten uit te betalen bedragen. De hoogte van de vordering van de ontvanger wordt bepaald zonder rekening te houden met de te verwachten - maar rechtsgeldig gecedeerde - uit te betalen bedragen.

- Dwangcrediteuren. Onder ‘dwangcrediteuren’ worden in dit verband verstaan leveranciers die niet bereid zijn aan een akkoord mee te werken terwijl de onderneming zonder hen niet verder kan werken. Hiermee vergelijkbaar is de adviseur/boekhouder die de stukken moet produceren die voor de beoordeling van het aanbod nodig zijn. Bij de beoordeling van het akkoord houdt de ontvanger rekening met de volledige betaling van de vordering van de adviseur/boekhouder.

26.3.9 Betaling bedrag saneringsakkoord

Betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan echter toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan enkel indien de belastingschuldige een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen. In het geval de ontvanger betaling in termijnen heeft toegestaan, treedt hij voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de betalingsregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1 en 25.6.2 van toepassing met dien verstande dat in afwijking van:
- artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven voor zover die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend;
- artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen.

Kwijtschelding wordt pas verleend indien het saneringsakkoord in al zijn onderdelen is nagekomen.

26.4. Administratief beroep

26.4.1. Administratief beroep tegen de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding

Als de belastingschuldige zich niet kan verenigen met de beschikking van de ontvanger op het verzoek om kwijtschelding, kan hij een gemotiveerd beroepschrift richten tot het dagelijks bestuur van GBLT. Indien de afwijsgrond op het verzoek is geweest dat de auto de waarde van € 2.269,00 te boven gaat en belastingschuldige op deze afwijsgrond een beroepschrift in dient, dan dient belastingschuldige bij zijn beroepschrift een erkend taxatierapport van een BOVAG-lid bij te voegen.
Het beroepschrift wordt ingediend bij de ontvanger. In verband met het aan het dagelijks bestuur van GBLT uit te brengen advies zendt de ontvanger zo nodig opnieuw een verzoekformulier aan de belastingschuldige toe.

Als de belastingschuldige het nader toegezonden verzoekformulier niet terugzendt, stelt de ontvanger hem in de gelegenheid dit alsnog te doen. Als de belastingschuldige hieraan geen

gevolg geeft, stelt de ontvanger het dagelijks bestuur van GBLT daarvan in kennis. De ontvanger adviseert het dagelijks bestuur van GBLT dan om niet aan het beroepschrift tegemoet te komen.

26.4.2. Herhaald verzoek om kwijtschelding

De ontvanger merkt een herhaald verzoek om kwijtschelding aan als een beroepschrift dat gericht is aan het dagelijks bestuur van GBLT. Als de ontvanger zelf aanleiding ziet om een gunstigere beslissing te nemen dan in zijn eerdere beschikking, handelt hij het herhaalde verzoek zelf af.

De ontvanger behandelt een herhaald verzoek om kwijtschelding als een eerste verzoek als het verzoek is afgewezen als gevolg van een duidelijke, ambtelijke fout.

In deze gevallen kan de belastingschuldige na de beslissing van de ontvanger een beroepschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT.

26.4.3. Beroepsfase kwijtschelding

Als uit het beroepschrift niet duidelijk blijkt waarop het beroep is gebaseerd, verzoekt de ontvanger de belastingschuldige het beroepschrift binnen een redelijke termijn (14 dagen (nader)) te motiveren. De ontvanger wijst daarbij op een mogelijke niet-ontvankelijkverklaring bij het niet voldoen aan deze motiveringsplicht.

26.4.4. Gegevens en normen eerste verzoek om kwijtschelding

Bij de behandeling van het beroepschrift of het herhaalde verzoek om kwijtschelding zijn de gegevens en normen van belang die van toepassing waren bij de beoordeling van het eerste verzoek. Wanneer echter blijkt dat het inkomen van de belastingschuldige ten opzichte van het eerste verzoek zodanig is gedaald dat de betalingscapaciteit destijds in belangrijke mate tot een te hoog bedrag is vastgesteld, vindt een herberekening plaats. Ook wijzigingen in de aanspraak inzake huurtoeslag en zorgtoeslag kunnen leiden tot een herberekening. Een herberekening vindt niet plaats bij wijzigingen in de kosten van bestaan.

26.4.5. Beslissing dagelijks bestuur op beroep bij kwijtschelding

In alle gevallen waarin het dagelijks bestuur van GBLT het beroep gegrond oordeelt, kan het dagelijks bestuur van GBLT de zaak inhoudelijk afdoen. Hetzij door het verzoek alsnog toe te wijzen, hetzij door het af te wijzen onder verbetering of vervanging van de gronden.

26.4.6. Invordering tijdens administratief beroep en herhaald verzoek om kwijtschelding en ambtshalve behandeling beroepschrift

Als binnen de termijn van tien dagen als bedoeld in artikel 24 van de regeling een beroepschrift wordt ingediend, dan wordt gedurende de behandeling van dit beroepschrift gehandeld overeenkomstig artikel 9 van de regeling.

Als een verzoek om kwijtschelding wordt afgewezen, wordt de invordering niet eerder voortgezet dan nadat tien dagen zijn verstreken. Artikel 9 van de regeling is van overeenkomstige toepassing. Als binnen de termijn van tien dagen een beroepschrift wordt ingediend, dan wordt gedurende de behandeling van dit beroepschrift ook gehandeld overeenkomstig artikel 9 van de regeling.

Indiening van het beroepschrift na de termijn van tien dagen leidt tot niet-ontvankelijkheid. Dit neemt echter niet weg dat - als het belang van de invordering zich daartegen niet verzet - van

het dagelijks bestuur van GBLT mag worden verwacht dat het alsnog ambtshalve de grieven die in het beroepschrift zijn aangedragen op hun waarde beoordeelt. Ook in dat geval wordt gehandeld overeenkomstig artikel 9 van de regeling.

Of het belang van de invordering zich tegen ambtshalve behandeling verzet, hangt af van de omstandigheden. Hiervan is echter in ieder geval sprake als inmiddels onherroepelijke invorderingsmaatregelen zijn genomen.

26.4.7. Niet tijdig beslissen op een verzoek om kwijtschelding

Als de ontvanger nalaat om tijdig een beslissing te nemen op een verzoek om kwijtschelding, kan de belastingschuldige hiertegen beroep instellen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Hieraan is geen termijn gebonden.
Als tijdens de beroepsprocedure blijkt dat de ontvanger kwijtschelding had moeten verlenen, dan hoeft het dagelijks bestuur van GBLT niet te volstaan met de uitspraak dat de ontvanger niet tijdig heeft beslist, maar kan het dagelijks bestuur van GBLT op het beroepschrift van de belastingschuldige inhoudelijk beslissen.

26.5. Voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding

[Vervallen per 1-1-2020]

26.6. Geen verdere invorderingsmaatregelen en afwijzing verzoek om kwijtschelding

Als de belastingschuldige niet in aanmerking komt voor kwijtschelding maar de ontvanger voortzetting van de invordering niet gewenst vindt, wijst de ontvanger het verzoek om kwijtschelding af. De ontvanger neemt in die beschikking op in hoeverre hij geen invorderingsmaatregelen zal treffen. Tegen het besluit van de ontvanger om geen invorderingsmaatregelen meer te treffen staat geen administratief beroep open.

Als de ontvanger besluit tot het niet meer nemen van invorderingsmaatregelen voor de nog openstaande schuld zonder dat hij daaraan voorwaarden verbindt, heeft de beslissing voor de belastingschuldige materieel dezelfde gevolgen als kwijtschelding.

De ontvanger kan ook besluiten geen invorderingsmaatregelen meer te nemen voor de nog openstaande schuld onder de voorwaarde dat eventuele uit te betalen bedragen verrekend worden met de buiten de invordering gelaten schuld. De termijn waarbinnen verrekening plaatsvindt bedraagt maximaal drie jaar, te rekenen vanaf de datum van de beschikking, dan wel - als dit minder is - de tijd die nog overblijft voordat de verjaring van de belastingaanslag intreedt. De ontvanger neemt deze verrekeningsvoorwaarde uitdrukkelijk in de beschikking op.

Als de ontvanger besluit voorlopig geen invorderingsmaatregelen meer te nemen, zal hij in zijn beschikking voorwaarden of een tijdsbepaling opnemen. Anders dan kwijtschelding is een dergelijke beschikking herroepelijk. Als de belastingschuldige de voorwaarden niet nakomt, neemt de ontvanger een nieuwe beschikking, waarbij hij zijn eerdere beschikking intrekt. De ontvanger kan hiertoe pas overgaan nadat hij de belastingschuldige een brief heeft gestuurd over zijn voornemen de eerdere beschikking in te trekken en niet binnen veertien dagen alsnog aan de voorwaarden of de tijdsbepaling is voldaan.

26.7. Geautomatiseerde toetsing bij kwijtschelding

GBLT maakt gebruik van de mogelijkheid van geautomatiseerde toetsing bij kwijtschelding, er

wordt getoetst in het laatste kwartaal van het jaar voorafgaande aan het belastingjaar waarvoor de kwijtschelding eventueel kan worden verleend.

De toetsing vindt plaats door het Inlichtingenbureau aan de hand van jaarlijks vastgestelde criteria. Deze criteria worden vastgesteld door het Ministerie van Financiën. Als op grond van deze toetsing geen recht bestaat op geautomatiseerde kwijtschelding kan in een later stadium alsnog een individueel verzoek worden ingediend.

Artikel 27 Verjaring

Artikel 27 van de wet bepaalt dat het recht tot dwanginvordering en het recht tot verrekening verjaren door verloop van vijf jaren:
- na de aanvang van de dag volgende op die waarop die belastingaanslag geheel invorderbaar is;
- dan wel - als dit tot een later tijdstip leidt - vijf jaren na de aanvang van de dag volgende op die waarop de Ontvanger de laatste akte van vervolging heeft betekend (stuiting van de verjaring).

Het tweede lid van dit artikel bepaalt limitatief in welke gevallen er sprake is van verlenging van de verjaringstermijn (schorsing van de verjaring).

Na intreding van de verjaring maakt de Ontvanger geen gebruik van de mogelijkheid om in te vorderen door middel van een dagvaarding.

In aansluiting op afdeling 4.4.3 van de Awb en artikel 27 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- versnelde invordering en verjaring;
- aansprakelijkgestelden en verjaring;
- stuiting van de verjaring;
- schorsing van de verjaring;
- afstand van verjaring;
- rente en kosten en verjaring.

27.1. Versnelde invordering en verjaring

Als de invordering is aangevangen met toepassing van artikel 10 van de wet begint de verjaringstermijn te lopen op het moment dat de belastingaanslagen onmiddellijk en tot het volle bedrag invorderbaar werden. De oorspronkelijke vervaldag heeft op dat moment voor de verjaring geen belang meer.

27.2. Aansprakelijkgestelden en verjaring

Een aansprakelijkheidsschuld (beschikking ex artikel 49 van de wet) is niet voor zelfstandige verjaring vatbaar. Door verjaring van de belastingaanslag terzake waarvan aansprakelijk is gesteld, eindigt ook het recht van dwanginvordering en verrekening van de aansprakelijkheidsvordering.

27.3. Stuiting van de verjaring

Als de betekening van een dwangbevel uitsluitend plaatsvindt om de verjaring te stuiten, dan licht de Ontvanger de belastingschuldige in over het doel van de betekening. Deze betekening is kosteloos.

Om de verjaring te stuiten kan een dwangbevel meer dan éénmaal worden betekend. Als de Ontvanger de verjaring van een rechtsvordering tot betaling stuit door een schriftelijke mededeling, maakt hij die schriftelijke mededeling bekend aan de belastingschuldige.

27.4. Schorsing van de verjaring

Uitstel van betaling voor een gedeelte van de belastingaanslag verlengt de verjaringstermijn voor de gehele belastingaanslag.

27.5. Afstand van verjaring

Van eenmaal verkregen verjaring kan afstand worden gedaan. De Ontvanger beroept zich echter alleen op afstand van verjaring, als zonder meer duidelijk is dat de belastingschuldige daadwerkelijk bedoelt afstand van de verjaring te doen.

27.6. Rente en kosten en verjaring

De op een belastingaanslag belopen rente en kosten zijn onlosmakelijk met de belastingaanslag verbonden. Als voor een belastingaanslag de verjaring is ingetreden, laat de Ontvanger dus ook voor de rente en kosten invordering en verrekening achterwege.

27.7. Na verjaring geen civiele invordering

Na intreding van de verjaring maakt de ontvanger geen gebruik van de mogelijkheid om een belastingschuld in te vorderen door middel van een dagvaarding.

Artikel 27a Betalingskorting

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 28 Invorderingsrente

Artikel 28 van de wet regelt het in rekening brengen en vergoeden van invorderingsrente.

In aansluiting op artikel 28 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- correctie berekende invorderingsrente;
- vermindering terecht in rekening gebrachte invorderingsrente;
- verzuim van GBLT en invorderingsrente;
- rente- of schadevergoeding;
- kwijtschelding invorderingsrente niet mogelijk;

28.1. Vervallen per 1-1-2010

28.2. Correctie berekende invorderingsrente

De Ontvanger corrigeert de renteberekening als daarbij onjuiste gegevens zijn gebruikt. Dit geldt ook voor een belastingaanslag waaraan een nieuwe dagtekening wordt toegekend die leidt tot een ander aanvangstijdstip voor de renteberekening.

28.3. Vermindering terecht in rekening gebrachte invorderingsrente

Als de Ontvanger als gevolg van een te late betaling terecht rente in rekening brengt, kan er slechts in uitzonderlijke situaties aanleiding bestaan die rente te verminderen. De Ontvanger moet dan van mening zijn dat het niet tijdig voldoen van de belastingschuld niet kan worden verweten aan de belastingschuldige en bovendien dat de invordering van rente onredelijk en onbillijk is.

De Ontvanger kan slechts naar aanleiding van een ingediend bezwaarschrift de verschuldigde rente verminderen.

28.4. Verzuim van GBLT en invorderingsrente

Vervallen per 01-01-2013

28.5. Rente- of schadevergoeding

Vervallen per 01-01-2013

28.6. Kwijtschelding invorderingsrente niet mogelijk

Kwijtschelding van uitsluitend invorderingsrente is niet mogelijk. De Ontvanger doet ook geen toezegging dat de rente niet zal worden ingevorderd. Dit laat onverlet dat de Ontvanger kwijtschelding verleent of rente buiten invordering laat, als hij de hoofdsom kwijtscheldt of buiten invordering laat op grond van het bepaalde in artikel 26 van deze leidraad.

28.7. Verminderingen en toepassing artikel 28, lid 6 van de wet

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 28a en artikel 28b

Er zijn in deze leidraad op artikel 28a en artikel 28b van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 29

Er zijn in deze leidraad op artikel 29 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 30 Beschikking betalingskorting en invorderingsrente

Artikel 30 van de wet bepaalt dat de Ontvanger het bedrag van de betalingskorting en de invorderingsrente vaststelt bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Op deze beschikking is hoofdstuk V van de AWR van toepassing.

In aansluiting op artikel 30 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- beschikking terug te nemen betalingskorting;
- verzoek tot vermindering rente is bezwaar;
- betalingskorting en invorderingsrente: (hoger) beroep en cassatie;
- teruggenomen betalingskorting en invorderingsrente: uitstel van betaling;
- geen bezwaar mogelijk tegen de niet verleende betalingskorting.

30.1. Beschikking terugnemen betalingskorting

Niet van toepassing voor GBLT.

30.2. Verzoek tot vermindering rente is bezwaar

Een verzoek van de belastingschuldige tot vermindering van in rekening gebrachte rente merkt de Ontvanger aan als een bezwaarschrift.

30.3. Betalingskorting en invorderingsrente: (hoger) beroep en cassatie

Als de belastingschuldige in beroep gaat tegen de uitspraak op het bezwaar, handelt de Ontvanger overeenkomstig de voorschriften van het Besluit beroep in belastingzaken 2005, met dien verstande dat de Ontvanger in een procedure niet dezelfde stukken hoeft over te leggen als de inspecteur. De Ontvanger kan zich beperken tot de stukken die in de procedure over de toepassing van de regeling betalingskorting dan wel invorderingsrente relevant zijn.

30.4. Teruggenomen betalingskorting en invorderingsrente: uitstel van betaling

Het beleid omtrent teruggenomen betalingskorting is niet van toepassing voor GBLT.

Indiening van een bezwaar- of beroepschrift (in hoger beroep) schort de verplichting om de invorderingsrente te betalen niet op. Als om uitstel van betaling wordt verzocht is het beleid van artikel 25 van deze leidraad en artikel 34 van de regeling van overeenkomstige toepassing.

30.5. Geen bezwaar mogelijk tegen de niet verleende betalingskorting

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 31 en artikel 31a

Er zijn in deze leidraad op de artikelen 31 en artikel 31a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 32 Samenloop fiscale en civiele aansprakelijkheidsbepalingen

Artikel 32 van de wet bepaalt dat naast de aansprakelijkheidsbepalingen die in hoofdstuk VI van de wet zijn opgenomen, de Ontvanger ook een beroep kan doen op aansprakelijkheidsbepalingen in andere wettelijke regelingen. De Ontvanger kan dus ook een beroep doen op aansprakelijkheidsbepalingen uit bijvoorbeeld het Burgerlijk Wetboek of het Wetboek van Koophandel.

In aansluiting op artikel 32 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- keuze aansprakelijkheid;
- gemeenschapsschulden en aansprakelijkheid.

32.1. Keuze aansprakelijkheid

In situaties waarin de Ontvanger feitelijk de keuze heeft tussen de toepassing van zowel een aansprakelijkheidsbepaling uit de wet als een aansprakelijkheidsbepaling uit het civiele recht, geldt in beginsel hetgeen is vermeld in artikel 3.1 van deze leidraad.

In de belangenafweging die aan de aansprakelijkstelling voorafgaat, wordt in beginsel doorslaggevend gewicht toegekend aan die aansprakelijkheidsbepaling waarbij de aansprakelijke in de gelegenheid is zich te disculperen.

32.2. Gemeenschapsschulden en aansprakelijkheid

De Ontvanger merkt een belastingschuld in principe aan als een gemeenschapsschuld.

32.3. Belastingrente, heffingsrente, en aansprakelijkheid

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 33 Aansprakelijkheid van bestuurder, leider vaste inrichting, vaste vertegenwoordiger en vereffenaar voor alle rijksbelastingen

Artikel 33 van de wet bevat hoofdelijke aansprakelijkheidsregels die gelden voor de invordering van alle rijksbelastingen.

Deze regels dienen ertoe om in geval dat op een in dit artikel genoemd lichaam geen verhaal meer kan worden uitgeoefend, die personen voor de nog verschuldigde belasting aan te spreken, die in een nauwe betrekking staan of stonden tot het desbetreffende lichaam en invloed (hadden) kunnen uitoefenen op het betalen van de belastingschulden.

In aansluiting op artikel 33 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- leider vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger;
- feitelijke vestiging;
- lichaam dat is ontbonden;
- vereffenaar;
- bestuurder;
- gewezen bestuurder.

33.1. Leider vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger bij aansprakelijkheid

De begrippen vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger zijn dezelfde als bij de heffing van de diverse belastingen.

33.2. Feitelijke vestiging bij aansprakelijkheid

Het begrip 'gevestigd' in artikel 33, eerste lid, onderdeel b van de wet, heeft een feitelijke betekenis. Waar een lichaam is gevestigd, moet worden beoordeeld naar de omstandigheden van het geval.

De Ontvanger moet hierbij aansluiting zoeken bij het materiële vestigingsbegrip van artikel 4, eerste lid van de AWR.

33.3. Lichaam dat is ontbonden bij aansprakelijkheid

De ontbinding van het lichaam waarop artikel 33, eerste lid, onderdeel c van de wet doelt, kan - behalve op grond van de verschillende formele ontbindingsbepalingen - onder omstandigheden ook worden afgeleid uit handelingen van vennoten of organen van rechtspersonen.

Voor de berekening van de driejaarstermijn wordt de stilzwijgende ontbinding - bedoeld in de vorige volzin - geacht zich te hebben voltrokken ten tijde van het verrichten van de handelingen.

Als ontbinding kan niet worden aangemerkt het feitelijk staken van de bedrijfsuitoefening en/of het voortzetten van de activiteiten van de vennootschap in een andere rechtsvorm, het zogenaamde 'leeg' maken van het lichaam.

33.4. Vereffenaar bij aansprakelijkheid

Niet alleen degene die met de vereffening is belast, is aansprakelijk op grond van artikel 33, eerste lid, onderdeel c van de wet, maar ook degene die feitelijk als vereffenaar is opgetreden zonder dat van een uitdrukkelijke lastgeving sprake is.

De Ontvanger moet aannemelijk maken dat het niet-betalen van de belastingschuld is te wijten aan kennelijk onbehoorlijk bestuur van de vereffenaar. De betekenis van het begrip kennelijk onbehoorlijk bestuur in dit lid is dezelfde als in artikel 36 van de wet.

33.5. Bestuurder bij aansprakelijkheid

Vervallen per 01-01-2019.

33.6. Gewezen bestuurder bij aansprakelijkheid

De Ontvanger kan de gewezen bestuurder aansprakelijk stellen voor de belastingschuld waarvoor hij ten tijde van zijn bestuursperiode hoofdelijk aansprakelijk was, te weten de schuld die in deze periode materieel is ontstaan.

33.7. Disculpatie bestuurders, leiders en vaste vertegenwoordigers

Bestuurders van lichamen zonder rechtspersoonlijkheid of van een rechtspersoonlijkheid bezittend lichaam dat niet volledig rechtsbevoegd is alsmede leiders van een vaste inrichting van een niet in Nederland gevestigd lichaam dan wel de in Nederland wonende of gevestigde vaste vertegenwoordiger van dat lichaam, zijn niet aansprakelijk voor zover zij bewijzen dat de niet-betaling niet aan hen is te wijten. Niet-verwijtbaarheid wordt naar redelijkheid en billijkheid beoordeeld, waarbij veel afhankelijk is van de feitelijke omstandigheden. Zo kan van niet-verwijtbaarheid sprake zijn als een ondernemer, hoewel hij de nodige voorzieningen heeft getroffen om eventuele tegenslagen in zijn bedrijf het hoofd te bieden, toch wordt geconfronteerd met niet te voorziene calamiteiten. Daaronder is begrepen een sterk verslechterde economische situatie van zodanige omvang dat hij ondanks zijn voorzorgen niet meer in staat is zijn betalingsverplichtingen na te komen. Ook kan plotseling betalingsonmacht ontstaan door een bijzondere gebeurtenis, bijvoorbeeld een niet voorzienbare, omvangrijke miscalculatie of door het faillissement van een belangrijke debiteur. Bij dit laatste geldt echter dat een ondernemer die zijn bedrijf uitoefent op een te zwakke financiële basis zich niet gemakkelijk op niet-verwijtbaarheid zal kunnen beroepen.

Artikel 33a. Aansprakelijkheid van begunstigden

Er zijn in deze leidraad op artikel 33a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 34 tot en met 47

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 48 Beperking aansprakelijkheid van erfgenamen

Artikel 48 van de wet regelt niet de aansprakelijkheid van de erfgenaam, maar geeft aan dat de erfgenaam - als rechtsopvolger van de erflater - niet voor alle belastingaanslagen voor het volle bedrag zal worden aangesproken.

In aansluiting op artikel 48 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- beneficiaire aanvaarding;
- invordering ten laste van een erfgenaam blijft achterwege.

48.1. Beneficiaire aanvaarding

Als een nalatenschap onder het voorrecht van boedelbeschrijving is aanvaard, wordt de vereffening van de boedel afgewacht, met dien verstande dat de Ontvanger maatregelen neemt ter beveiliging van zijn rechten (zie echter ook artikel 14.1.3 van deze leidraad).

Aantasting van het vermogen van de erfgenamen blijft uiteraard achterwege.

48.2. Invordering ten laste van een erfgenaam blijft achterwege

Als voor een belastingaanslag ten name van een overledene niet meer tegen de gezamenlijke erfgenamen kan worden opgetreden, blijft invordering ten laste van een erfgenaam van wie minder dan € 23 moet worden ingevorderd achterwege, tenzij het de hoofdsom van de aanslag betreft.

Er kan ook aanleiding bestaan een gering restbedrag op tactische gronden buiten invordering te laten.

Artikel 49 Formele bepalingen voor aansprakelijkstelling

Artikel 49 van de wet regelt de formele bepalingen voor aansprakelijkstellingen. Het geeft aan op welke wijze een materiële aansprakelijkheid wordt omgezet in een formele aansprakelijkstelling. De bepalingen gelden niet alleen voor de in de wet opgenomen aansprakelijkheidsregels, maar gelden ook voor de aansprakelijkheid in enige andere wettelijke regeling, bijvoorbeeld in het Burgerlijk Wetboek en het Wetboek van Koophandel.

De aansprakelijkstelling vindt plaats bij voor bezwaar vatbare beschikking, en wel afzonderlijk voor ieder die aansprakelijk wordt gesteld.

In aansluiting op artikel 49 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- aansprakelijkstelling voor bestuurlijke boete;
- aansprakelijkstelling voor invorderingsrente;
- vooraankondiging aansprakelijkstelling;
- de aansprakelijkstelling - in gebreke zijn;
- informatieverstrekking in beschikking aansprakelijkstelling keten- en inlenersaansprakelijkheid;
- informatieverstrekking aan aansprakelijkgestelden;
- eerst uitwinning belastingschuldige;
- volgorde van aansprakelijk stellen;
- bezwaar en uitstel van betaling;
- overgangsrecht.

49.1. Aansprakelijkstelling voor bestuurlijke boete

De Ontvanger kan de beschikking aansprakelijkstelling voor de bestuurlijke boete opnemen in dezelfde brief waarbij hij ook de beschikking voor de aansprakelijkstelling voor de belastingschuld bekendmaakt. De Ontvanger moet dan in de beschikking de gronden vermelden waarop de aansprakelijkstelling voor de boete berust.

Als geen gebruik wordt gemaakt van de gelegenheid om de gronden, waarop het voornemen tot een aansprakelijkstelling voor de vergrijpboete berust, te betwisten of de Ontvanger is van oordeel dat de betwisting van de aansprakelijke ongegrond is, dan zal hij de derde daarvan op de hoogte stellen en overgaan tot aansprakelijkstelling voor de bestuurlijke boete op de voet van artikel 49, eerste lid van de wet.

49.2. Aansprakelijkstelling voor invorderingsrente

Als aan de aansprakelijkgestelde invorderingsrente in rekening moet worden gebracht, dan wordt de rente berekend over het bedrag waarvoor hij aansprakelijk is gesteld.

Voor zover in het bedrag van de aansprakelijkstellingsbeschikking tevens een bedrag aan invorderingsrente is opgenomen, wordt over dat bedrag geen rente in rekening gebracht.

49.2a Vooraankondiging aansprakelijkstelling

Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT

49.3. De aansprakelijkstelling - in gebreke zijn

49.3.1. Wanneer in gebreke

De belastingschuldige is in gebreke als de betaling van zijn belastingschuld niet heeft

plaatsgevonden binnen de betalingstermijn die voor de belastingaanslag geldt.

49.3.2. In gebreke zijn en versnelde invordering

De belastingschuldige wordt ook geacht in gebreke te zijn als de belastingaanslag op grond van artikel 10 van de wet terstond invorderbaar is.

49.3.3. In gebreke zijn en een beschikking ‘geen verdere invorderingsmaatregelen’

Als de Ontvanger aan de belastingschuldige een beschikking heeft gestuurd waarin hij toezegt geen verdere invorderingsmaatregelen tegen de belastingschuldige meer te nemen, kan een derde voor de desbetreffende belastingschuld niettemin aansprakelijk worden gesteld, mits die mogelijkheid uitdrukkelijk in de beschikking is vermeld.

49.4. Informatieverstrekking in beschikking aansprakelijkstelling keten- en inlenersaansprakelijkheid

Niet van toepassing voor GBLT.

49.5. Informatieverstrekking aan aansprakelijkgestelden

Op grond van het bepaalde in artikel 49, zesde lid van de wet moet de Ontvanger de aansprakelijkgestelde desgevraagd op de hoogte stellen van de gegevens over de belasting waarvoor hij aansprakelijk is gesteld.

Tot de gegevens die op grond van genoemde bepaling moeten worden verstrekt, behoren in elk geval de stukken die op de zaak betrekking hebben als bedoeld in de artikelen 7:4 en 8:42 Awb. Hieronder worden verstaan alle stukken die bij het nemen van het besluit een rol hebben gespeeld. Naast de gegevens die zijn vastgelegd in de genoemde stukken moeten desgevraagd ook andere gegevens worden verstrekt, mits die gegevens redelijkerwijs van belang kunnen worden geacht voor het maken van bezwaar of het instellen van beroep.

De gegevens worden - na een daartoe strekkend verzoek van de aansprakelijk gestelde - vooruitlopend op het indienen van een bezwaarschrift of op het instellen van beroep verstrekt.

Hoewel artikel 49, zesde lid van de wet betrekking heeft op de gegevens over de belasting, is goedgekeurd dat de gegevensverstrekking zich daartoe niet beperkt, maar mede betrekking heeft op (alle) andere aspecten van de aansprakelijkheidsbeslissing. Voorwaarde is wel dat deze gegevens hetzij gerekend kunnen worden tot de stukken die op de zaak betrekking hebben als hiervoor genoemd, hetzij redelijkerwijs van belang kunnen worden geacht voor het maken van bezwaar tegen de aansprakelijkheidsbeschikking of het instellen van beroep tegen daarop volgende beslissingen.

49.6. Aansprakelijkheid: eerst uitwinning belastingschuldige

De Ontvanger zal zich in beginsel eerst verhalen op vermogensbestanddelen van de belastingschuldige voordat hij overgaat tot uitwinning van de vermogensbestanddelen van de aansprakelijkgestelde, tenzij zich een situatie voordoet als bedoeld in artikel 14.1.4 van de leidraad.

49.7. Volgorde van aansprakelijk stellen

Als de Ontvanger een derde aansprakelijk kan stellen op grond van meer dan één fiscale of civielrechtelijke aansprakelijkheidsbepaling, dan hoeft hij daarbij geen volgorde in acht te nemen. Hetzelfde geldt als de Ontvanger verscheidene derden op grond van dezelfde dan

wel op grond van verschillende aansprakelijkheidsbepalingen aansprakelijk kan stellen.

Dit geldt niet in de gevallen waarvoor in de wet of deze leidraad anders is bepaald.

49.8. Bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie tegen de beschikking aansprakelijkstelling

49.8.1. Bezwaar en uitstel van betaling

Een bezwaarschrift tegen de beschikking aansprakelijkstelling wordt tevens aangemerkt als een verzoek om uitstel van betaling.

49.8.2. Beslissing op het bezwaarschrift

De afdoening van bezwaarschriften tegen aansprakelijkstellingen wordt in beginsel binnen de termijnen van de Algemene wet bestuursrecht (artikel 7:10 Awb) afgehandeld. Artikel 49, derde lid van de wet geeft de Ontvanger formeel een beslistermijn van één jaar met de mogelijkheid deze termijn - met schriftelijke toestemming van het dagelijks bestuur - met maximaal één jaar te verlengen.

Van deze mogelijkheid maakt de Ontvanger alleen in uitzonderingsgevallen gebruik. Denk hierbij aan de situatie waarin de belanghebbende weigert mee te werken aan een voortvarende afhandeling van het bezwaarschrift.

49.9. Overgangsrecht

49.9.1. Bij civiele procedure geen invordering of verrekening

Vervallen per 1-1-2019.

49.9.2. Wijziging eis

Vervallen per 1-1-2019.

Artikel 51 Conservatoir beslag bij aansprakelijkheid

De versnelde invordering op grond van de artikelen 10 en 15 van de wet is niet van toepassing op een aansprakelijkgestelde. Wel heeft de Ontvanger de mogelijkheid conservatoir beslag te leggen op grond van artikel 51 van de wet met toepassing van de regels van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering.

In aansluiting op artikel 51 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over conservatoir beslag en uitstel in verband met bezwaar.

51.1. Conservatoir beslag en uitstel in verband met bezwaar

Als er conservatoir beslag ligt en de aansprakelijkgestelde verzoekt om uitstel van betaling in verband met een bezwaar tegen de beschikking, dan verleent de Ontvanger alleen uitstel van betaling als er zekerheid wordt gesteld.

Artikel 52 Betalingstermijn beschikking aansprakelijkstelling

Op grond van artikel 52, eerste lid van de wet heeft de aansprakelijkgestelde een betalingstermijn van twee maanden na dagtekening van de beschikking van de aansprakelijkstelling.

Als na het verstrijken van deze termijn geen betaling heeft plaatsgevonden en geen bezwaarschrift tegen de beschikking is ingediend, is het in de beschikking vermelde bedrag invorderbaar.

In aansluiting op artikel 52 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over vermindering van de belastingaanslag.

52.1. Vermindering van de belastingaanslag en aansprakelijkstelling

Als de inspecteur de aanslag vermindert, past de Ontvanger het bedrag van de aansprakelijkstellingsbeschikking aan voor zover dat voortvloeit uit de vermindering en deelt dat mee aan de aansprakelijkgestelde.

Artikel 53 Aansprakelijkheid: verhaalsrechten en kwijtschelding

De Ontvanger heeft op grond van het bepaalde in artikel 53 recht om ook de regels voor de verrekening (artikel 24 van de wet met uitzondering van het derde lid) toe te passen voor een aansprakelijkgestelde. Dit leidt ertoe dat een openstaande aansprakelijkheidsschuld kan worden verrekend met een aan de aansprakelijkgestelde uit te betalen bedrag.

Als de aansprakelijkgestelde niet in staat is - anders dan met buitengewoon bezwaar - de belastingschuld waarvoor hij aansprakelijk is gesteld geheel of gedeeltelijk te voldoen, dan kan aan hem op verzoek ontslag van betalingsverplichting worden verleend.

In aansluiting op artikel 53 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over
- geen zelfstandige verjaring van de aansprakelijkheidsschuld.
- ontslag van betalingsverplichting aansprakelijk gestelde bestuurder en verwijtbaarheid.

53.1. Geen zelfstandige verjaring van de aansprakelijkheidsschuld

Een aansprakelijkheidsschuld (beschikking ex artikel 49 van de wet) is niet voor zelfstandige verjaring vatbaar. Door verjaring van de belastingaanslag waarvoor aansprakelijk is gesteld, eindigt ook het recht van dwanginvordering en verrekening van de aansprakelijkheidsvordering.

53.2. Ontslag van betalingsverplichting aansprakelijk gestelde bestuurder en verwijtbaarheid

De ontvanger verleent geen ontslag van betalingsverplichting als sprake is van verwijtbaarheid van de kant van de aansprakelijk gestelde. Dit volgt uit artikel 8, eerste lid, onderdeel a, van de regeling. De vraag of sprake is van verwijtbaarheid beoordeelt de ontvanger op basis van gedragingen van de aansprakelijk gestelde. Dit betekent dat als de aansprakelijkstelling van een bestuurder is gebaseerd op artikel 36, vierde lid, van de wet, het enkele feit dat het lichaam niet op de juiste wijze heeft gemeld niet in de weg hoeft te staan aan ontslag van betalingsverplichting.

Artikel 54 Mededeling aan de aansprakelijkgestelde

Artikel 54 van de wet regelt de uitbetaling van een teruggaaf aan de aansprakelijkgestelde die het gevolg is van een vermindering van de belastingaanslag waarvoor hij aansprakelijk is gesteld.

54.1. Betaling teruggaaf aanhouden bij aansprakelijkstelling

De Ontvanger houdt de betaling van de teruggaaf - als bedoeld in artikel 54, eerste lid van de wet - aan gedurende vier weken na de dagtekening van de schriftelijke mededeling aan de belastingschuldige.

In deze periode kan de belastingschuldige - als de derde zich al voor de aansprakelijkheidsschuld op hem heeft verhaald - derdenbeslag leggen onder de Ontvanger op het bedrag van de teruggaaf. In de derdenbeslagprocedure zal worden uitgemaakt aan wie de Ontvanger het bedrag van de teruggaaf moet betalen.

Artikel 55 tot en met 57

Er zijn in deze leidraad op artikelen 55 tot en met 57 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 58 Informatieverplichtingen van de belastingschuldige of de aansprakelijkgestelde

Artikel 58 van de wet regelt de verplichting voor de belastingschuldige en de aansprakelijkgestelde tot het verstrekken van gegevens en inlichtingen en het ter beschikking stellen van gegevensdragers die voor de invordering van de 'eigen' belastingschulden van belang zijn.

Verder regelt artikel 58 van de wet de identificatieverplichting tegenover de Ontvanger.

Onder de gegevens die voor de invordering van de 'eigen' belastingschulden van de belastingschuldige van belang zijn, vallen ook de gegevens die de Ontvanger nodig heeft om te beoordelen of hij mogelijk derden aansprakelijk kan stellen.

In aansluiting op artikel 58 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- invorderingsonderzoek tijdens een gerechtelijke procedure;
- gegevens voor invordering ‘eigen’ belastingschulden.

58.1. Geen invorderingsonderzoek tijdens een gerechtelijke procedure

Het is de Ontvanger niet toegestaan een invorderingsonderzoek te doen instellen, nadat de rechter de Ontvanger in de gelegenheid heeft gesteld bewijs te leveren voor in een procedure aangevoerde stellingen, indien en voor zover dat onderzoek wordt ingesteld om gegevens te verwerven om dat bewijs te kunnen leveren.

58.2 Gegevens voor invordering van ‘eigen’ belastingschulden

Onder gegevens die voor de invordering van de ‘eigen’ belastingschulden van de belastingschuldige van belang zijn, vallen ook de gegevens die de Ontvanger nodig heeft om te beoordelen of hij mogelijk derden aansprakelijk kan stellen.

58.3. Invorderingsonderzoek tijdens faillissement

In faillissement worden de belangen van de ontvanger - naast die van andere schuldeisers - feitelijk behartigd door de curator. Als de ontvanger een verzoek krijgt van de curator om een onderzoek in te stellen, moet het onderzoek in het teken van het invorderingsbelang staan. De ontvanger stelt geen onderzoek in als hij vermoedt dat de informatie er slechts toe strekt dat de curator de (niet fiscale) boedelschulden kan innen.

Artikel 59 Informatieverplichting: gegevensdragers bij een derde

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 60 Formele bepalingen voor de informatieverplichtingen

Artikel 60 van de wet regelt de formele bepalingen voor de informatieverplichtingen.

In aansluiting op artikel 60 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- het stellen van een redelijke termijn voor verstrekken van informatie;
- de kwaliteit van de gegevens en wijze van verstrekking of beschikbaar stellen.

60.1. Redelijke termijn voor verstrekken van informatie

De Ontvanger stelt een redelijke termijn voor het verstrekken van de gegevens en inlichtingen of het ter beschikking stellen van de gegevensdragers.

Als de Ontvanger belang heeft bij een spoedige verstrekking of beschikbaarstelling kan deze termijn ook terstond zijn.

60.2. Kwaliteit van de gegevens en wijze van verstrekking of beschikbaar stellen

Als de opgevraagde gegevens niet duidelijk, stellig en zonder voorbehoud worden verstrekt, herhaalt de Ontvanger zijn verzoek en vordert hij op basis van artikel 60, eerste lid van de wet correcte en concrete gegevens.

Als de gegevens ook na herhaald verzoek niet voldoen aan de gestelde eisen, beoordeelt de Ontvanger of hij een civiele procedure begint of de strafsancties van Hoofdstuk VIII van de wet toepast.

Aan de belastingschuldige die niet voldoet aan de verplichting van artikel 60, tweede lid, van de wet, kan de Ontvanger een verzuimboete als bedoeld in artikel 63b, tweede lid, van de wet opleggen.

Gegevensverstrekking vindt in beginsel uitsluitend schriftelijk plaats. In uitzonderingssituaties kan de Ontvanger toestaan dat de gegevens mondeling worden verstrekt. In verband met de bewijsvoering zorgt de Ontvanger voor een vastlegging van het gesprek.

Artikel 61 Geen geheimhoudingsplicht bij de informatieverplichtingen

Artikel 61 van de wet bepaalt voor de in de artikelen 58, 59 en 60 van de wet opgenomen verplichtingen dat niemand zich op geheimhouding kan beroepen, zelfs niet als die geheimhoudingsverplichting bij wettelijk voorschrift zou zijn opgelegd.

In aansluiting op artikel 61 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over niet van de administratie gescheiden (beroeps-)vertrouwelijke gegevens.

61.1. Niet van de administratie gescheiden (beroeps-) vertrouwelijke gegevens

De Ontvanger heeft alleen belang bij die gegevens en inlichtingen en gegevensdragers die hem inzicht verschaffen in de financiële positie van de belastingschuldige.

Doorgaans zijn de beroepsvertrouwelijke gegevens en de financiële gegevens gescheiden. Als het onvermijdelijk is dat de Ontvanger privacygegevens onder ogen krijgt, vormt dit geen grond om de verstrekking van gegevens of de beschikbaarstelling van gegevensdragers te weigeren. De Ontvanger is op grond van artikel 67, eerste lid van de wet gehouden tot geheimhouding van die gegevens.

Artikel 62 Informatieverplichtingen van de administratieplichtige

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 62a

Er zijn in deze leidraad op artikel 62a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 63 en 63ab

Er zijn in deze leidraad op de artikelen 63, 63a, 63aa en 63ab van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 63b Bestuurlijke boeten

Tot nader order niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 63c en 64

Er zijn in deze leidraad op de artikelen 63c en 64 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 65 Niet nakomen informatieverplichting: strafmaat voor misdrijf

Bij het niet of niet correct nakomen van een verplichting tot het verstrekken van gegevens of het ter beschikking stellen van gegevensdragers, kan sprake zijn van opzet.

In artikel 65, eerste en tweede lid van de wet wordt de strafmaat voor dit strafbare feit gegeven. De beide straffen die in die leden zijn genoemd, kunnen cumulatief worden toegepast. Artikel 65a van de wet merkt dit strafbare feit aan als een misdrijf.

Het derde lid van artikel 65 van de wet bevat de zogenaamde 'inkeerregeling': het recht op strafvervolging vervalt als een persoon tijdig tot inkeer komt en alsnog zorgt voor een juiste en volledige verstrekking van informatie.

In aansluiting op artikel 65 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over de reikwijdte opzetcriterium bij een misdrijf.

65.1. Reikwijdte opzetcriterium bij misdrijf

De vereiste opzet voor de toepassing van artikel 65, eerste en tweede lid van de wet behoeft zich niet uit te strekken tot het feit dat te weinig belasting wordt ingevorderd.

Artikel 65a en artikel 66

Er zijn in deze leidraad op artikel 65a en artikel 66 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 67 Geheimhoudingsplicht

Artikel 67 van de wet regelt de geheimhoudingsplicht. In het tweede lid van dat artikel is bepaald dat de geheimhoudingsplicht niet geldt als:
- bekendmaking verplicht is volgens een wettelijk voorschrift;
- sprake is van structurele gegevensverstrekking aan bestuursorganen die bij ministeriële regeling zijn aangewezen;
- de bekendmaking plaatsvindt aan de belastingschuldige zelf voor zover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt.

Daarnaast kan de minister van Financiën op grond van het derde lid ontheffing van de geheimhoudingsplicht verlenen.

In aansluiting op artikel 67 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- bekendmaking gegevens op verzoek van de belastingschuldige zelf;
- informatieverstrekking aan gerechtsdeurwaarder over periodieke betalingen.

67.1. Bekendmaking aan de belastingschuldige

De geheimhoudingsplicht geldt niet voor de bekendmaking van gegevens aan degene op wie zij betrekking hebben (de belastingschuldige) voor zover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt. Ook het verstrekken van informatie over belastingschulden aan de belastingschuldige zelf valt niet onder de geheimhoudingsplicht. Onder belastingschuldige moet hier mede worden verstaan: diens vertegenwoordiger, curator, bewindvoerder of erfgenaam.

67.2 Bekendmaking aan derden in het belang van de invordering

De geheimhoudingsplicht geldt niet voor zover de bekendmaking van gegevens noodzakelijk is voor de uitvoering van de Invorderingswet 1990. Dat laatste moet ruim worden opgevat. Als bekendmaking van belang is voor de invordering van de verschuldigde belasting (aanslag) of een aansprakelijkheidsvordering (beschikking), kan de bekendmaking (aan derden) plaatsvinden zonder dat daarmee de geheimhoudingsplicht wordt geschonden.

67.3. Informatieverstrekking aan gerechtsdeurwaarder over periodieke betalingen

Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 67a tot en met 72

Er zijn in deze leidraad op de artikelen 67a tot en met 72 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Deze bepalingen zijn niet toepassing voor GBLT.

Artikel 73 Insolventieprocedures

In dit artikel is het volgende beleid over insolventieprocedures opgenomen:
- de algemene uitgangspunten insolventieprocedures;
- insolventieprocedure en wettelijke schuldsanering;
- insolventieprocedure en surséance;
- insolventieprocedure en faillissement;
- insolventieprocedure en minnelijke schuldsanering door leden van de Vereniging voor schuldhulpverlening en sociaal bankieren (“NVVK”) of gemeenten;
- insolventieprocedure en minnelijke schuldsanering door anderen dan leden van de NVVK of gemeenten
- insolventieprocedures en akkoorden.

73.1. Algemene uitgangspunten insolventieprocedures

73.1.1. Aanmelden belastingschulden in WSNP of faillissement

Uiterlijk veertien dagen vóór de verificatievergadering meldt de Ontvanger zijn vorderingen ter verificatie aan bij de bewindvoerder. Daarbij wordt er van uitgegaan dat belastingschulden die naar tijdvak worden geheven, geacht worden van dag tot dag te ontstaan.

De Ontvanger meldt ook conserverende belastingschulden ter verificatie aan bij de bewindvoerder.

Voor het indienen van vorderingen in het faillissement wordt verwezen naar artikel 19.2 van deze leidraad. De Ontvanger maakt ook voor rechten bij invoer gebruik van deze vordering.

73.1.2. Invorderingsmaatregelen tijdens de toepassing van WSNP of faillissement

Het uitbrengen van aansprakelijkstellingen voor belastingaanslagen tijdens zowel het faillissement als tijdens de wettelijke schuldsaneringsregeling is mogelijk.

73.1.3. Boedelschulden

De Ontvanger ziet er op toe dat de boedelschulden tijdig door de curator worden voldaan. Als belastingschulden die als boedelschulden kunnen worden aangemerkt, ten onrechte niet worden voldaan, wendt de Ontvanger zich in beginsel eerst tot de curator teneinde informatie te verkrijgen over de toestand van de boedel en zo mogelijk langs minnelijke weg alsnog voldoening te bewerkstelligen. Als dit niet leidt tot een bevredigende oplossing wendt de Ontvanger zich met zijn grieven tot de rechter-commissaris. In het uiterste geval kan de Ontvanger rechtstreeks verhaal zoeken op de boedel.

Het voorgaande is ook van toepassing bij een wettelijke schuldsaneringsregeling.

Bij de invordering van boedelschulden kan de Ontvanger tijdens de wettelijke schuldsaneringsregeling niet het faillissement van de schuldenaar aanvragen.

Belastingschulden ontstaan gedurende een surséance zijn boedelschulden in het faillissement (zie artikel 19.2.2 van deze leidraad).

73.1.4. Proceskostengarantie

Als de curator een gerechtelijke procedure (niet zijnde de bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure) moet aanspannen om een bate voor de boedel te kunnen realiseren, en de aanwezige baten van de boedel niet toereikend zijn om de

proceskosten te voldoen, kan de curator bij de Ontvanger een gemotiveerd verzoek indienen om garantstelling voor het bedrag dat niet uit de boedel kan worden voldaan.

Bij de beoordeling van het verzoek neemt de Ontvanger als uitgangspunt dat:
- de boedel bij de actie van de curator moet zijn gebaat;
- de Ontvanger (een deel van) de in het faillissement ingediende vordering zal kunnen innen.

Daarnaast stelt de Ontvanger de eis dat de schuldeisers - die bij een verdeling van de activa eveneens zullen profiteren van de vermoedelijke opbrengst van de procedure - bereid zijn om naar evenredigheid mee garant te staan voor de proceskosten. Dit geldt ook voor boedelschuldeisers. Als een bewindvoerder in de wettelijke schuldsaneringsregeling de Ontvanger een verzoek om garantstelling doet, treedt de Ontvanger in overleg met het dagelijks bestuur.

73.1.5. Belangenbehartiging door de bewindvoerder of de curator

Niet van toepassing voor GBLT..

73.1.6. Bodemvoorrecht in faillissement en in de WSNP

Niet van toepassing voor GBLT.

73.1.7. Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar

Niet van toepassing voor GBLT.

73.1.8. Uitstel in relatie tot faillissement en WSNP

Voor uitstel van betaling in relatie tot faillissement en WSNP wordt verwezen naar artikel 25 van deze leidraad.

73.1.9. Kwijtschelding in relatie tot faillissement en WSNP

Zie voor kwijtschelding in relatie tot faillissement en WSNP artikel 26van deze leidraad.

73.1.10. Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot faillissement en Wsnp

Niet van toepassing voor GBLT.

73.1.11. Toeslagenschuld in relatie tot WSNP en faillissement

Zie voor toeslagenschuld in relatie met WSNP en/of faillissement artikel 79.3 van deze leidraad.

73.1.12. Verplichtingensignaal in relatie tot WSNP en faillissement

Zie voor verplichtingensignaal in relatie tot WSNP en faillissement artikel 77.3 en 77.5 van deze leidraad.

73.2. Insolventieprocedure en Wettelijke schuldsanering

73.2.1. Kwijtschelding tijdens WSNP

Voor de situatie dat een belastingschuldige, ten aanzien van wie de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen van toepassing is verklaard, verzoekt om kwijtschelding van nadien opgekomen belastingschulden die niet zijn aan te merken als boedelschuld, wordt verwezen naar artikel 26.3.17 van deze leidraad.

73.2.2. De WSNP is beëindigd met een schone lei

Belastingvorderingen waarop de wettelijke schuldsaneringsregeling van toepassing is en voor zover die na de beëindiging op grond van artikel 356, tweede lid, FW onvoldaan zijn gebleven, zijn aan te merken als natuurlijke verbintenissen ongeacht of de vorderingen door de Ontvanger bij de bewindvoerder zijn aangemeld. Met betrekking tot te betalen belastingaanslagen die betrekking hebben op de periode waarin de wettelijke schuldsaneringsregeling van toepassing was en die zijn vastgesteld na beëindiging (met schone lei) van die regeling, zal de Ontvanger in beginsel afzien van invordering. Daarbij geldt dat aannemelijk moet zijn dat:
- de bewindvoerder de aan de betreffende aanslag voorafgaande voorlopige aanslagen / teruggaven voldoende op juistheid heeft getoetst;
- over de resultaten van die toetsing in voorkomend geval tijdig contact heeft opgenomen met GBLT;

Belastingteruggaven die zijn vastgesteld nadat de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling is geëindigd en die betrekking hebben op een periode vóór de uitspraak van de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling kan de Ontvanger verrekenen met de vorderingen die tot een natuurlijke verbintenis zijn getransformeerd. Met betrekking tot belastingteruggaven die betrekking hebben op de periode voor de beëindiging (met schone lei) van de wettelijke schuldsaneringsregeling en die worden vastgesteld na beëindiging van die regeling, geldt het volgende. Teruggaven (na mogelijke verrekening met openstaande schulden) van minder dan € 500 worden uitbetaald aan de belastingschuldige zelf. Indien de belastingteruggave (na mogelijke verrekening met openstaande schulden) € 500 of meer bedraagt, zal de Ontvanger contact opnemen met de gewezen bewindvoerder om met hem te overleggen of de vereffening moet worden heropend.

Ook na beëindiging van de wettelijke schuldsaneringsregeling kan de Ontvanger derden nog aansprakelijk stellen voor niet-betaalde belastingaanslagen die als natuurlijke verbintenissen moeten worden aangemerkt.

Reeds in gang gezette aansprakelijkheidsprocedures kan de Ontvanger voortzetten.

73.2.3. De WSNP is beëindigd zonder schone lei of de schone lei is ingetrokken

De WSNP kan ook eindigen zonder schone lei (artikel 358, tweede lid, Fw) en de reeds verstrekte schone lei kan worden ingetrokken (artikel 358a, eerste lid, Fw). In die situaties kan de ontvanger de invordering hervatten.

73.2.4. De WSNP is tussentijds beëindigd

Als een schuldsaneringsregeling tussentijds wordt beëindigd in de zin van artikel 350, vijfde lid, Fw, blijft omzetting in faillissement achterwege als er geen baten beschikbaar zijn. In die situatie geldt het invorderingsbeleid voor natuurlijke personen bij opheffing van een faillissement wegens gebrek aan baten (artikel 73.4.14).

73.3. Insolventieprocedure en surséance

73.3.1. Uitstel en surséance

Voor uitstel van betaling in relatie tot surséance wordt verwezen naar artikel 25.1.4 en 25.4.4 van deze leidraad.

73.3.2. Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot surséance

Niet van toepassing voor GBLT.

73.4. Insolventieprocedure en faillissement

73.4.1. Faillissementsaanvraag: algemeen

De belastingaanslag(en) waarvoor de Ontvanger het faillissement aanvraagt, moet(en) onherroepelijk vaststaan of in redelijkheid materieel verschuldigd worden geacht. Een faillissementsaanvraag blijft achterwege als de belastingschuldige aantoont dat de betalingsonmacht van korte duur is.

Voor een voorlopige aanslag vraagt de Ontvanger slechts een faillissement aan als:
- die aanslag is gevolgd door een definitieve aanslag; of
- naast de voorlopige aanslag ook andere aanslagen onbetaald zijn gebleven.

73.4.2. Ontbinding van rechtspersonen in plaats van faillissementsaanvraag

Als sprake is van een rechtspersoon die geen activiteiten meer uitoefent, en bovendien bekend is dat geen baten aanwezig noch te verwachten zijn, dan wordt de voorkeur gegeven aan het treffen van maatregelen die moeten leiden tot ontbinding va die rechtspersoon conform artikel 2:19a BW boven het aanvragen van het faillissement van die rechtspersoon.

73.4.3. Particulieren en faillissement

Het aanvragen van het faillissement van een particulier blijft achterwege als wordt verwacht dat de Ontvanger de eventuele vermogensbestanddelen ook geheel of nagenoeg geheel zonder faillissement kan uitwinnen, zelfs als daarbij niet de gehele schuld wordt voldaan.

Particulieren zijn in dit verband natuurlijke personen die niet een onderneming drijven of zelfstandig een beroep uitoefenen en waarvan niet aannemelijk is dat zij van plan zijn dit te doen.

Voor zover de openstaande belastingschulden het gevolg zijn van bedrijfsvoering of uitoefening van een zelfstandig beroep, worden natuurlijke personen die hun bedrijf of zelfstandige beroepsuitoefening hebben gestaakt in dit verband niet beschouwd als particulieren.

73.4.4. Saneringsaanbod en faillissementsaanvraag

Als de belastingschuldige - voordat de faillissementsaanvraag in behandeling is genomen - een verzoek om kwijtschelding doet, dan wel een buitengerechtelijk akkoord aanbiedt (een en ander in de zin van artikel 73.6 van deze leidraad), dan zal de Ontvanger de faillissementsaanvraag aanhouden dan wel intrekken om het verzoek dan wel het aanbod aan een nader oordeel te onderwerpen.

Hiervan wordt afgeweken als op voorhand duidelijk is dat het verzoek dan wel het aanbod louter is gedaan om de behandeling van de faillissementsaanvraag te traineren. Er wordt ook van afgeweken als het aanbod onvoldoende past binnen het door de GBLT gehanteerde kwijtscheldingsbeleid respectievelijk het in het kwijtscheldingsbeleid opgenomen saneringsbeleid, en/of gebaseerd is op een onjuiste voorstelling van zaken. In deze gevallen wijst de Ontvanger het verzoek dan wel het aanbod bij beschikking gemotiveerd af, zonder de faillissementsaanvraag in te trekken of aan te houden.

73.4.5. Verzoek om uitstel van betaling vóór behandeling faillissementsaanvraag door rechter

Als de belastingschuldige een verzoek om uitstel van betaling doet, voordat de rechtbank de faillissementsaanvraag in behandeling heeft genomen, dan zal de Ontvanger de faillissementsaanvraag aanhouden dan wel intrekken om het verzoek aan een nader oordeel te onderwerpen.

De Ontvanger doet dit niet als duidelijk is dat het verzoek louter is gedaan om de behandeling van de faillissementsaanvraag te traineren, of als het verzoek onvoldoende past binnen het door GBLT gehanteerde uitstelbeleid, en/of gebaseerd is op een onjuiste voorstelling van zaken. In deze gevallen wijst de Ontvanger het verzoek bij beschikking gemotiveerd af, zonder de faillissementsaanvraag in te trekken of aan te houden.

73.4.6. Toestemming voor faillissementsaanvraag

De Ontvanger moet voor iedere faillissementsaanvraag schriftelijk toestemming van het dagelijks bestuur hebben. Het voorgaande geldt ook voor in hoger beroep te voeren zaken over een faillissementsaanvraag.

73.4.7. Steunvordering derden voor faillissementsaanvraag

Vervallen per 01-01-2011.

73.4.8. Verlenen van steunvordering en faillissementsaanvraag

Voor het verstrekken van de gegevens van de belastingschuldige geldt **niet** hetgeen in artikel 73.4.1 tot en met 73.4.6 is vermeld met betrekking tot een faillissementsaanvraag door de Ontvanger.

Wel is voor het verstrekken van de gegevens toestemming van het dagelijks bestuur vereist, als het een belastingschuldige betreft die een bedrijf voert of zelfstandig een beroep uitoefent waaraan in totaal meer dan vijftig werknemers zijn verbonden. De gegevens worden uitsluitend schriftelijk verstrekt.

Als de Ontvanger zelf het initiatief neemt om een andere schuldeiser van de belastingschuldige te benaderen met het verzoek het faillissement van de belastingschuldige aan te vragen met gebruikmaking van de belastingschuld als steunvordering, dan geldt wel hetgeen is vermeld in artikel 73.4.1, 73.4.3 en 73.4.6 van deze leidraad. In dat geval is dus ook toestemming van het dagelijks bestuur vereist.

73.4.9. Verzet tegen faillietverklaring

Als de Ontvanger gebruik wil maken van de mogelijkheid tot verzet tegen de faillietverklaring als bedoeld in artikel 10 Fw heeft hij hiervoor toestemming van het dagelijks bestuur nodig.

73.4.10. Beroep op regresrecht in faillissement

Niet van toepassing voor GBLT.

73.4.11. Verzending of uitreiking aanslagbiljet bij faillissement

Voor toezending of uitreiking van het aanslagbiljet ingeval van faillissement wordt verwezen naar artikel 8.1 van deze leidraad.

73.4.12. Opkomen in faillissement

Van de bevoegdheid op grond van artikel 19 van de wet om van de curator dadelijke voldoening aan de vordering te verlangen wordt verwezen naar artikel 19.2.3 van deze leidraad.

73.4.13. Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement

Niet van toepassing voor GBLT.

73.4.14. Na de toepassing van het faillissement

De Ontvanger maakt in beginsel geen gebruik van de bevoegdheid van artikel 196 Fw, om na de beëindiging van een faillissement het proces-verbaal van de verificatievergadering voor het onbetaald gebleven bedrag tegen de schuldenaar te executeren. Als er wel aanleiding tot invordering bestaat, doet de Ontvanger dit zoveel mogelijk bij dwangbevel.

Bij natuurlijke personen hervat de Ontvanger slechts in bijzondere omstandigheden de invordering na beëindiging van het faillissement. Deze omstandigheden doen zich onder andere voor als de betrokkene binnen vijf jaar na het faillissement beschikt over een meer dan modaal inkomen of over vermogensbestanddelen van substantiële waarde.

Als na beëindiging van het faillissement daaruit ontvangen gelden moeten worden terugbetaald, treedt de Ontvanger in verband met artikel 194 Fw in overleg met de curator.

73.4.15. Opening nationale (secundaire) insolventieprocedure

Als de belastingschuldige woont of gevestigd is in een lidstaat van de EU - niet Denemarken - en aldaar in staat van insolventie verkeert terwijl in Nederland sprake is van een nevenvestiging, kan in Nederland op grond van de EG-insolventieverordening een zogenoemde territoriale of secundaire procedure worden geopend.

Onmiddellijk na kennisname van de in het buitenland geopende hoofdprocedure, beoordeelt de Ontvanger of hij baat heeft bij het openen van een secundaire of territoriale procedure in Nederland. Een secundaire procedure betreft alleen de liquidatieprocedure - dus niet de surseance van betaling - en wordt afgewikkeld volgens het in Nederland geldende recht. De staat van insolventie behoeft daarbij niet te worden aangetoond.

73.4.16. Omzetting faillissement in WSNP

Als omzetting van een faillissement in een wettelijke schuldsaneringsregeling mogelijk is, toetst de Ontvanger - als de schuldenaar hier uitdrukkelijk om verzoekt - een door de schuldenaar in het faillissement aangeboden akkoord aan het beleid ingevolge artikel 19a en 22a van de regeling.

73.5. Insolventieprocedure - minnelijke schuldsanering door leden van de NVVK of gemeenten

73.5.1. Voorwaarden voor MSNP

Stabilisatiefase

Een schuldhulpverleningstraject vangt in het algemeen aan met een stabilisatie-overeenkomst tussen de schuldenaar en de schuldhulpverlener als hierna bedoeld in onderdeel b. Voor de toepassing van dit artikel wordt met een stabilisatie-overeenkomst gelijkgesteld een schriftelijke mededeling van de schuldhulpverlener waarin staat dat hij activiteiten ontplooit die erop gericht zijn de financiële situatie van de schuldenaar op korte termijn te stabiliseren.

Vanaf de ontvangst van een afschrift van de stabilisatie-overeenkomst neemt de ontvanger gedurende 120 dagen geen dwanginvorderingsmaatregelen. Lopende invorderingsmaatregelen schort de ontvanger op, zo nodig in overleg met de schuldhulpverlener. Daarnaast vindt verrekening alleen plaats met belastingteruggaven die (materieel) zijn ontstaan tot en met de dag waarop het afschrift van de stabilisatie-overeenkomst is ontvangen. Als zich bijzondere omstandigheden voordoen kan de schuldhulpverlener de voormelde termijn in overleg met de ontvanger met maximaal 120 dagen verlengen. Het in deze alinea beschreven terughoudende beleid geldt niet in situaties waarin op voorhand duidelijk is dat de belastingschuldige niet in aanmerking komt voor uitstel van betaling op basis van het hierna in dit artikel beschreven beleid. De ontvanger informeert de schudhulpverlener hierover.

Schuldregelingsovereenkomst

De ontvanger verleent uitstel van betaling voor een periode van maximaal 36 maanden als:

a. een schuldregelingsovereenkomst in de zin van de Gedragscode Schuldhulpverlening van de NVVK tot stand is gekomen of een overeenkomst tot stand is gekomen die dezelfde strekking heeft als die gedragscode en waarbij voor de berekening van de aflossingscapaciteit wordt uitgegaan van de door Recofa gepubliceerde normen;
b. de schuldhulpverlener lid is van de NVVK of de schuldregeling wordt uitgevoerd door een gemeente in eigen beheer (zie ook artikel 73.5a);
c. de schuldregeling betrekking heeft op natuurlijke personen, niet zijnde ondernemers;
d. redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de belastingschuldige - afgezien van de formaliteiten die daarvoor verricht moeten worden- in aanmerking zou komen voor een schuldregeling als bedoeld in artikel 287a FW;
e. aan het eind van de looptijd van de schuldregelingsovereenkomst een bedrag zal zijn betaald van ten minste dezelfde omvang als kan worden verkregen indien er sprake zou zijn van een wettelijke schuldsanering.

Op basis van de voorwaarde onder c is de betreffende regeling ook van toepassing op een ex-ondernemer, als aannemelijk is dat hij in de toekomst geen bedrijf of niet zelfstandig een beroep zal uitoefenen.

De ontvanger verleent het uitstel pas als de schuldhulpverlener hem schriftelijk heeft bericht dat de overeenkomst tot schuldregeling tot stand is gekomen. Het uitstel vangt aan met ingang van de datum van de schuldregelingsovereenkomst. Na totstandkoming van een schuldregelingsovereenkomst onderzoekt de schuldhulpverlener of een schuldregeling met de schuldeisers tot stand kan worden gebracht. De schuldhulpverlener rondt dit onderzoek af binnen 120 dagen, gerekend vanaf de datum van de schuldregelingsovereenkomst. Wanneer de schuldregeling met de schuldeisers tot stand is gebracht, wordt de

schuldregelingsovereenkomst voortgezet; de schuldhulpverlener stelt de schuldeisers daarvan schriftelijk op de hoogte. Slaagt de schuldhulpverlener niet in het tot stand brengen van de schuldregeling, wordt de schuldregelingsovereenkomst beëindigd.

Deze regeling is ook van toepassing op belastingaanslagen waarvan in beginsel geen kwijtschelding wordt verleend (zoals belastingaanslagen motorrijtuigenbelasting), omdat de wettelijke schuldsaneringsregeling ook van toepassing is op die belastingaanslagen.

De uitstelregeling geldt voor belastingaanslagen die betrekking hebben op de (materieel) verschuldigde belasting tot en met de dag van de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst en is definitief in die zin dat daarop van de zijde van de ontvanger in beginsel niet meer kan worden teruggekomen. In voorkomend geval wordt het bedrag van de verschuldigde belastingen door middel van schatting bepaald. In het geval de in de vorige volzin bedoelde schatting naar achteraf blijkt substantieel te laag mocht zijn, kan de ontvanger daarop alleen terugkomen indien ter zake van die belasting ten tijde van de schatting ten onrechte geen aangifte was gedaan dan wel indien de belastingschuldige of de schuldhulpverlener wisten of behoorden te weten dat de schatting te laag was.

73.5.2. Opschorten invorderingsmaatregelen na verzoek MSNP

Vervallen per 01-01-2017

73.5.3. Gevolgen uitstel MSNP voor invorderingsmaatregelen

Eventuele gelegde beslagen vervallen zodra een schuldregeling tussen de schuldenaar en diens schuldeisers tot stand is gekomen (en de schuldregelingsovereenkomst dus wordt voortgezet).

Verrekening kan plaatsvinden met teruggaven die betrekking hebben op belasting die (materieel) is ontstaan tot en met de dag waarop het afschrift van de stabilisatie-overeenkomst is ontvangen.

73.5.4. Houding ontvanger tijdens uitstel MSNP

Als sprake is van een verleend uitstel van betaling op grond van een schuldregelingsovereenkomst, handelt de ontvanger gedurende de periode van uitstel op dezelfde wijze als bij een wettelijke schuldsaneringsregeling.

Als de belastingschuldige verzoekt om kwijtschelding van belastingschulden die materieel zijn ontstaan na de dag van de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst, dan wordt het verzoek behandeld overeenkomstig het bestaande beleid.

Dit houdt onder meer in dat bij de berekening van de in artikel 13 van de regeling bedoelde betalingscapaciteit op het inkomen van de belastingschuldige niet in mindering wordt gebracht dat deel van het inkomen dat onder het financieel beheer door de schuldhulpverlener valt. Verder wordt opgemerkt dat de middelen die onder financieel beheer van de schuldhulpverlener berusten, niet worden beschouwd worden als vermogen in de zin van artikel 12 van de regeling.

73.5.5. Intrekken uitstel gedurende MSNP

De ontvanger trekt het uitstel in als:

- hij niet uiterlijk binnen 120 dagen na de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst door de schuldhulpverlener schriftelijk is geïnformeerd dat

de schuldregelingsovereenkomst wordt voortgezet;
- de schuldenaar nieuw opkomende belastingschulden die (materieel) betrekking hebben op belasting verschuldigd na de dag van de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst, onbetaald laat;
- de schuldenaar zijn lopende fiscale verplichtingen niet nakomt;
- de schuldenaar zijn schuldeisers tracht te benadelen;
- de schuldregelingsovereenkomst wordt beëindigd, anders dan in de zin van art. 73.5.6.

De ontvanger trekt in de situaties genoemd bij het eerste, tweede, derde en vierde gedachtestreepje het uitstel niet eerder in, dan nadat hij de schuldhulpverlener een brief heeft gestuurd over zijn voornemen het uitstel in te trekken als belastingschuldige niet binnen veertien dagen zijn verplichtingen correct nakomt.

73.5.6. De schuldenaar voldoet aan zijn verplichtingen MSNP

Als de ontvanger uitstel van betaling heeft verleend voor de periode van de MSNP, wordt een schriftelijke kennisgeving van de schuldhulpverlener na afloop van de overeenkomst tot schuldregeling aangemerkt als het aanbieden van een buitengerechtelijk akkoord in de zin van artikel 19a van de regeling.

In de kennisgeving moet zijn gesteld dat de overeenkomst na eindcontrole is beëindigd en de schuldenaar aan zijn verplichtingen heeft voldaan.

Voor de gevolgen van een buitengerechtelijk akkoord wordt verwezen naar artikel 73.6.3 van deze leidraad.

73.5.7 Na de toepassing van de MSNP

Met betrekking tot te betalen belastingaanslagen die betrekking hebben op de periode waarin de minnelijke schuldsaneringsregeling van toepassing was en die zijn vastgesteld na beëindiging van die regeling, zal de ontvanger in beginsel, als de schuldenaar aan zijn verplichtingen uit die regeling heeft voldaan, afzien van invordering. Daarbij geldt dat aannemelijk moet zijn dat:

- de schuldhulpverlener de aan de betreffende aanslag voorafgaande voorlopige aanslagen/teruggaven dan wel het ontbreken daarvan voldoende op juistheid heeft getoetst;
- hij over de resultaten van die toetsing in voorkomend geval tijdig contact heeft opgenomen met de ontvanger.

73.5a Insolventieprocedure - minnelijke schuldsanering door anderen dan leden van de NVVK of gemeenten

73.5a.1. Algemeen

Verzoeken om een minnelijke schuldsaneringsregeling gedaan door een persoon of instelling als bedoeld in artikel 48, eerste lid, van de Wet op het consumentenkrediet, niet zijnde een NVVK-lid of een gemeente, worden in behandeling genomen met inachtneming van het volgende:

GBLT neemt geen verzoeken in behandeling van andere dan NVVK-leden en gemeenten indien zij een, op grond van de art. 47 en 48 Wet op het Consumentenkrediet (WCK), verboden vergoeding van de schuldenaren ontvangen voor hun dienstverlening.

De ontvanger zal vervolgens een belangenafweging moeten maken en zich daarbij afvragen of hij al dan niet tot instemming met de schuldregeling kan komen, in aanmerking genomen de onevenredigheid tussen het belang dat hij heeft bij de uitoefening van de bevoegdheid tot weigering en het belang van de schuldenaar dat door die weigering wordt geschaad. Artikel 73.5 is daarbij van overeenkomstige toepassing. Dit betekent onder meer dat de schuldregeling betrekking moet hebben op natuurlijke personen, niet zijnde ondernemers.

Bij die belangenafweging zullen de volgende omstandigheden een rol kunnen spelen:

1. is het schikkingsvoorstel goed en betrouwbaar gedocumenteerd;
2. is voldoende duidelijk gemaakt dat het aanbod het uiterste is waartoe de schuldenaar financieel in staat moet worden geacht;
3. biedt het alternatief van faillissement of schuldsanering enig uitzicht voor de schuldenaar;
4. biedt het alternatief van faillissement of schuldsanering enig uitzicht voor de ontvanger: hoe groot is de kans dat de weigerende ontvanger dan evenveel of meer zal ontvangen;
5. bestaat er precedentwerking voor vergelijkbare gevallen;
6. wat is de zwaarte van het financiële belang dat de ontvanger heeft bij volledige nakoming;
7. hoe groot is het aandeel van de weigerende ontvanger in de totale schuldenlast;
8. staat de weigerende ontvanger alleen naast de overige met de schuldregeling instemmende schuldeisers;
9. is er eerder een minnelijke of een gedwongen schuldregeling geweest die niet naar behoren is nagekomen.

Als uit de belangenafweging volgt dat kan worden ingestemd met een dergelijk verzoek dan verleent de ontvanger op het moment van het ingaan van de schuldregeling voor 36 maanden uitstel van betaling.

73.5b Elektronische portal voor de schuldhulpverlening

Voor de behandeling van schuldhulpverlening die wordt ingediend door
- gemeenten; of
- leden die zijn aangesloten bij een brancheorganisatie (voor schuldhulpverlening en/of bewindvoering);

vindt informatie-uitwisseling uitsluitend volledig digitaal plaats via een beveiligde internetverbinding.

De behandeling van schuldhulpverlening die wordt ingediend door andere schuldhulpverleners dan voornoemde partijen verloopt uitsluitend schriftelijk.

73.6. Insolventieprocedures en akkoorden

73.6.1. Buitengerechtelijk akkoord

In het tweede lid van de artikelen 19a en 22a van de regeling zijn bepalingen opgenomen die de doelstellingen van de WSNP - namelijk het sluiten van een buitengerechtelijk akkoord met de gezamenlijke schuldeisers over de sanering van de schulden zonder tussenkomst van een rechter - ook voor de gemeente laten gelden.

Deze bepalingen zijn ook van toepassing op betalingsverplichting van een aansprakelijkgestelde van wie redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de wettelijke schuldsaneringsregeling op hem van toepassing is.
Een verzoek tot het sluiten van een buitengerechtelijk akkoord kan een ieder indienen, ook de schuldenaar.

73.6.2. Voorwaarden voor toetreding tot een buitengerechtelijk akkoord

[Vervallen per 1-7-2018]

73.6.2a Betaling bedrag saneringsakkoord

Betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan enkel indien belastingschuldige een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig zullen worden nagekomen. In dat geval treedt de ontvanger voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de uitstelregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1 en 25.6.2 van toepassing met dien verstande dat in afwijking van:

- artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend;
- artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen.

De ontvanger verleent pas kwijtschelding indien het saneringsakkoord in al zijn onderdelen is nagekomen.

Als in het buitengerechtelijk akkoord belastingschulden zijn begrepen waarvoor derden aansprakelijk kunnen worden gesteld, neemt de ontvanger als voorwaarde op dat de kwijtschelding pas wordt geëffectueerd op het moment dat op grond van die aansprakelijkheid geen baten meer kunnen worden verkregen. De ontvanger ziet van deze voorwaarde af als in het aangeboden bedrag de baten in de aansprakelijkheid tot uitdrukking komen.

De ontvanger stemt alleen in met een buitengerechtelijk akkoord als het bodemvoorrecht of de waarde van de bodemzaken tot uitdrukking komt in het aangeboden bedrag.

73.6.3. Gevolgen buitengerechtelijk akkoord

Als de ontvanger toetreedt tot een buitengerechtelijk akkoord verleent hij kwijtschelding voor het deel van de belastingschuld dat onbetaald blijft, nadat hij het bedrag dat hem op grond van het akkoord toekomt, heeft ontvangen. Zo nodig stelt hij een derde beslagene of houder van penningen op de hoogte van het verval van het beslag en zorgt hij voor doorhaling van een beslag op een registergoed.

73.6.4. Voorwaarden voor toetreding tot een gerechtelijk akkoord

De betaling van het aangeboden bedrag moet in beginsel ineens plaatsvinden. Als de ontvanger bij wijze van uitzondering instemt met betaling in termijnen eist hij zekerheid.

Als in het akkoord belastingschulden zijn begrepen waarvoor derden aansprakelijk kunnen worden gesteld, neemt de ontvanger als voorwaarde op dat de kwijtschelding pas wordt geëffectueerd op het moment dat op grond van die aansprakelijkheid geen baten meer kunnen worden verkregen. De ontvanger ziet van deze voorwaarde af als in het aangeboden bedrag de baten in de aansprakelijkheid tot uitdrukking komen.

73.6.5. Gevolgen toetreden tot gerechtelijk akkoord

Als de ontvanger vrijwillig toetreedt tot een gerechtelijk akkoord verleent hij kwijtschelding voor het deel van de belastingschuld dat onbetaald blijft, nadat hij het bedrag dat hem op grond van het akkoord toekomt, heeft ontvangen.

73.6.6. Begrip belastingschuld en (buiten)gerechtelijk akkoord

Bij de beoordeling van een akkoord stelt de ontvanger eerst vast op welke belastingaanslagen het akkoord betrekking heeft. Uitgangspunt daarbij is de materiële belastingschuld die is ontstaan tot aan de dag dat de wettelijke schuldsaneringsregeling is uitgesproken of de dag waarop een buitengerechtelijk akkoord wordt aangeboden.

Er rust een inspanningsverplichting op de gemeente om de te saneren schuld zo volledig mogelijk en tot het juiste bedrag vast te stellen, in die zin dat de materieel verschuldigde belasting wordt geformaliseerd in een aanslag.
De ontvanger betrekt bestuurlijke boeten, rente en kosten integraal in een akkoord.

73.6.7. Schuldig nalatig en (buiten)gerechtelijk akkoord

Niet van toepassing voor GBLT.

73.6.8. Gevolgen dwangakkoord

Als de rechter in het kader van een wettelijke schuldsanering een dwangakkoord oplegt aan de gezamenlijke schuldeisers, lijdt de ontvanger het deel van de belastingschuld dat onvoldaan blijft oninbaar.

Aangezien de ontvanger niet heeft ingestemd met het akkoord, verleent hij geen kwijtschelding. De belastingvorderingen die resteren na het dwangakkoord blijven als natuurlijke verbintenissen over.

73.6.9. Kwijtschelding voor ondernemers bij een saneringsakkoord

Indien een akkoord op grond van artikel 22a van de regeling niet mogelijk is, vindt kwijtschelding voor ondernemers uitsluitend plaats bij een zogenoemd saneringsakkoord in de zin van artikel 22 van de regeling. Zie ook artikel 26.3 van deze leidraad.

73.7. Wettelijk breed moratorium

Gedurende een door de rechtbank afgekondigde afkoelingsperiode als bedoeld in artikel 5 van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening, schort de ontvanger lopende invorderingsmaatregelen op. Verrekeningen met belastingteruggaven vinden gedurende de afkoelingsperiode niet plaats, ongeacht de periode waarin die teruggaaf is ontstaan. De afkoelingsperiode is niet van invloed op een eventueel verleend uitstel van betaling of een voorwaardelijk verleende kwijtschelding. Hierop blijft het in deze leidraad opgenomen beleid op de artikelen 25 en 26 van de wet van toepassing. Gedurende de afkoelingsperiode schort de ontvanger de uitbetaling aan een derde op in verband met een executoriaal beslag op belastingteruggaven van de belastingschuldige.

Artikel 74 Uitstel- en kwijtscheldingsfaciliteiten

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 75 Kosten van vervolging

Dit artikel beschrijft het beleid bij het in rekening brengen van kosten van vervolging. Met 'vervolgingskosten of kosten' wordt bedoeld de kosten die op grond van de Kostenwet invordering rijksbelastingen (Kostenwet) in rekening worden gebracht.

Hieronder vallen ook de kosten die verbonden zijn aan de werkzaamheden die de belastingdeurwaarder verricht voor de invordering op civiele wijze.

In dit artikel is het volgende beleid over kosten van vervolging opgenomen:
- gevorderde som bevat geen vervolgingskosten;
- aan derden toekomende bedragen;
- rechtsmiddelen en vervolgingskosten;
- verzoek om vermindering vervolgingskosten aanmerken als bezwaar;
- niet in rekening brengen van vervolgingskosten;
- onverschuldigdheid van vervolgingskosten;
- niet-verwijtbaarheid en vervolgingskosten;
- versnelde invordering en vervolgingskosten;
- aansprakelijkgestelden en vervolgingskosten;
- geen kwijtschelding van vervolgingskosten;
- limitering betekeningskosten dwangbevel.

75.1. Gevorderde som bevat geen vervolgingskosten

De gevorderde som bij een aanmaning of dwangbevel (waarvan onderscheidenlijk sprake is in artikel 2 en artikel 3, eerste lid van de Kostenwet invordering rijksbelastingen) is te verstaan als het belastingbedrag waarvoor de aanmaning of het dwangbevel is uitgevaardigd, dus zonder de vervolgingskosten en eventuele - pro memorie opgenomen - rente.

75.2. Aan derden toekomende bedragen

Onder de bedragen die op grond van artikel 6 van de Kostenwet invordering rijksbelastingen aan de belastingschuldige in rekening worden gebracht, vallen:
- de kosten van de advertenties als bedoeld in artikel 3, vierde lid, en artikel 4, eerste lid, van de Kostenwet invordering rijksbelastingen;
- de vergoeding van de bewaarder dan wel door hem ingeschakelde derden;
- de kosten van het openen van deuren en huisraad als bedoeld in artikel 444 Rv;
- de kosten van het aanbrengen en verwijderen door derden van wielklemmen of andere bestanddelen die verhindering van gebruik, vervoer en belasting van de in beslaggenomen roerende zaken bewerkstelligen;
- kosten van derden m.b.t. informatievergaring t.b.v. de invordering;
- kosten van derden m.b.t. verzenden van betalingsherinneringen;
- de kosten van het verrichten van werkzaamheden voor de verkoop ter plaatse van de in beslag genomen zaken;
- de kosten van het verrichten van werkzaamheden door makelaars, deskundigen en afslagers;
- de kosten van opslag, afvoer en bewaarneming van inbeslaggenomen roerende zaken;
- de kosten van het doen overbrengen van de in beslag genomen zaken als de verkoop elders plaatsvindt

Om redenen van beleid worden de laatstgenoemde kosten enkel in rekening gebracht als de verkoop op uitdrukkelijk verzoek van de belastingschuldige elders gebeurt dan wel als daarbij voornamelijk zijn belang is gediend. Eventuele gemaakte reiskosten door GBLT voor de betekening en de tenuitvoerlegging van het dwangbevel kunnen niet op de belastingschuldige worden verhaald, evenals mogelijke porti- en telefoonkosten.

75.3. Rechtsmiddelen en vervolgingskosten

Als de belastingschuldige in beroep gaat tegen de uitspraak op het bezwaar, handelt de Ontvanger overeenkomstig de voorschriften van het Besluit beroep in Belastingzaken.

De Ontvanger kan zich beperken tot de stukken die in de procedure over de toepassing van de Kostenwet relevant zijn.

Indiening van een bezwaarschrift of beroepschrift (in hoger beroep) stuit op grond van artikel 6:16 Awb niet de aanvang of de voortzetting van de tenuitvoerlegging van de akte van vervolging.

Als om uitstel van betaling wordt verzocht, is het beleid dat is verwoord in artikel 25.1 en 25.2 van deze leidraad van overeenkomstige toepassing.

75.4. Verzoek om vermindering vervolgingskosten aanmerken als bezwaar

Een verzoek van de belastingschuldige tot vermindering van de in rekening gebrachte kosten wordt aangemerkt als een bezwaarschrift. Het bepaalde in artikel 75.3 van deze leidraad is van overeenkomstige is van overeenkomstige toepassing.

75.5. Niet in rekening brengen van vervolgingskosten

In de volgende gevallen brengt de Ontvanger voor het uitbrengen van exploten geen vervolgingskosten in rekening:
- herhaalde betekening van een dwangbevel;
- (herhaalde) betekening van een dwangbevel uitsluitend ter stuiting van de verjaring;
- betekening van een vordering;
- betekening aan een minderjarige of onder curatele gestelde als bedoeld in artikel 13.3 van deze leidraad met dien verstande dat de eerste betekening wel, maar de tweede betekening (aan de wettelijke vertegenwoordiger) niet in rekening wordt gebracht;
- betekening van een beslissing van het dagelijks bestuur op een beroepschrift tegen de inbeslagneming van roerende zaken aan de derde die het beroepschrift heeft ingediend, de beslagene en zo nodig de bewaarder, al dan niet gepaard gaande met gehele of gedeeltelijke opheffing van het beslag;
- betekening van een proces-verbaal van overgang van de bewaring van beslagen roerende zaken, anders dan op verzoek of door toedoen van de belastingschuldige.

75.6. Onverschuldigdheid van vervolgingskosten

Naast de gevallen waarin ten aanzien van de kostenberekening rekenfouten zijn gemaakt dan wel een onjuist tarief is gehanteerd, zijn kosten niet verschuldigd in de volgende gevallen:
- Als de betaling op de rekening van GBLT is bijgeschreven op of voorafgaand aan de dag waarop de kosten verschuldigd zijn geworden;
- Voor zover na het in rekening brengen van de kosten een afname van de schuld, anders dan door betaling, kwijtschelding of verrekening tot stand is gekomen. Deze situatie zal zich voordoen bij vermindering van belastingaanslagen, alsmede bij afboeking van definitieve negatieve aanslagen op voorlopige positieve aanslagen van hetzelfde jaar;
- Als er achteraf bezien al voor het in rekening brengen van de kosten om beleidsmatige redenen aanleiding is geweest om de invordering op te schorten. Hierbij valt te denken aan:
  - een schriftelijk ingediend verzoek om uitstel;
  - een ingediend aanvraagformulier voor kwijtschelding, mits volledig ingevuld.

  Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat zich omstandigheden kunnen voordoen waarin het noodzakelijk is de invordering wel voort te zetten.

In dat geval komen de hieraan verbonden kosten vanzelfsprekend niet voor een tegemoetkoming in aanmerking.
Kosten worden in afwijking van het voorgaande altijd in rekening gebracht als sprake is van trainering van de invordering;

- Als na het in rekening brengen van de kosten aan de belastingaanslag een nieuwe dagtekening is toegekend;
- Als een derdenbeslag nooit blijkt te hebben gelegen als bedoeld in artikel 14.4.1 van deze leidraad;
- Als zaken - die in een onroerende zaak aanwezig zijn - zowel in een beslag op roerende als in een beslag op onroerende zaken zijn begrepen omdat twijfel bestaat over de vraag of deze zaken roerend dan wel onroerend zijn en duidelijkheid is verkregen door middel van welk beslag die zaken moeten worden uitgewonnen. In dat geval zijn de kosten die verband houden met het niet voortgezette beslag niet verschuldigd;
- Als zaken - die op of in een schip van de belastingschuldige aanwezig zijn - zowel in een beslag op het schip als in een beslag op roerende zaken zijn begrepen omdat twijfel bestaat over de vraag of deze zaken een bestanddeel vormen van het schip dan wel zelfstandige roerende zaken zijn, en duidelijkheid is verkregen door middel van welk beslag die zaken moeten worden uitgewonnen. In dat geval zijn de kosten die verband houden met het niet voortgezette beslag niet verschuldigd;
- Als invorderingsmaatregelen worden getroffen met inachtneming van de artikelen 10 en 15 van de wet, en de belastingschuldige binnen twee werkdagen na uitreiking van het aanslagbiljet de openstaande belastingschuld betaalt.

75.7. Niet-verwijtbaarheid en vervolgingskosten

In uitzonderlijke situaties kan er voor de Ontvanger aanleiding bestaan de in rekening gebrachte vervolgingskosten - hoezeer ook verschuldigd - te verminderen als de belastingschuldige hier schriftelijk om verzoekt.

Van zo'n situatie kan sprake zijn als de belastingschuldige aantoont in omstandigheden te hebben verkeerd die het hem feitelijk onmogelijk maakten zijn verplichtingen tijdig na te komen en bovendien de invordering van vervolgingskosten - gezien de omstandigheden van het specifieke geval- onredelijk en onbillijk is.

75.8. Versnelde invordering en vervolgingskosten

Als invorderingsmaatregelen worden getroffen met inachtneming van de artikelen 10 en 15 van de wet, vermeldt de belastingdeurwaarder in de akte van betekening bij het dwangbevel dat de in verband met die maatregelen berekende vervolgingskosten niet verschuldigd zijn als de openstaande belastingschuld binnen twee werkdagen na uitreiking van het aanslagbiljet wordt betaald. De vorige volzin is van overeenkomstige toepassing op de beslagkosten.

75.9. Aansprakelijkgestelden en vervolgingskosten

Voor de door aansprakelijkgestelden verschuldigde kosten die het gevolg zijn van invorderingsmaatregelen die tegen de aansprakelijkgestelde zijn genomen, is dit hoofdstuk van overeenkomstige toepassing.

75.10. Geen kwijtschelding van vervolgingskosten

Kwijtschelding van vervolgingskosten is niet mogelijk wegens vermeende betalingsonmacht. De ontvanger doet in dat geval ook geen toezegging dat deze kosten niet zullen worden ingevorderd.

Als sprake is van toekenning van kwijtschelding worden de vervolgingskosten die inmiddels

zijn ontstaan (bijvoorbeeld de aanmaningskosten en de kosten van betekening van het dwangbevel) niet kwijtgescholden en/of gecorrigeerd, tenzij het ontstaan van de kosten niet aan de belastingschuldige is te wijten (zie tevens artikel 26.1.5. van deze leidraad).

75.11. Limitering betekeningskosten dwangbevel

Als op dezelfde dag aan een belastingschuldige meerdere ten name van die belastingschuldige gestelde dwangbevelen worden betekend en de betekeningskosten in totaal meer zouden bedragen dan het maximumbedrag genoemd in artikel 3 lid 1 van de Kostenwet invordering rijksbelastingen, zijn niet meer betekeningskosten verschuldigd dan dit maximumbedrag.

Artikel 76 tot en met 79

Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 80 Invordering, Awb en het moment van vaststelling van naheffingsaanslagen

In dit artikel is beleid opgenomen met betrekking tot artikel 4:121 van de Awb en het moment van vaststelling van naheffingsaanslagen.

80.1. Tenuitvoerlegging termijndwangbevel

Een eenmaal ingestelde vervolging voor één of meer van de vervallen termijnen van de belastingaanslag wordt met dezelfde voortvarendheid voltooid als de eindvervolging.

80.2. Moment van vaststelling van (naheffings)aanslagen

Het overgangsrecht met betrekking tot Afdeling 4.4.1 van de Awb (Vaststelling en inhoud van de verplichting tot betaling) bepaalt kort gezegd het volgende. Op een betalingsverplichting die is vastgesteld of ontstaan voor 1 juli 2009 geldt het recht van voor die datum. Voor betalingsverplichtingen van na 1 juli 2009 geldt de genoemde afdeling 4.4.1. Bij aanslagbelastingen geldt als moment van vaststelling de datum van dagtekening van de aanslag. Bij aangiftebelastingen wordt voor het moment van vaststelling aangesloten bij de dagtekening van de naheffingsaanslag.

Artikel 81 Inwerkingtreding en citeertitel

1. De “Leidraad Invordering GBLT versie 2019" en het in de bijlage opgenomen incassoreglement, vastgesteld op 6 maart 2019, worden ingetrokken met ingang van 1 januari 2020, met dien verstande dat de hierin opgenomen bepalingen van kracht blijven voor het tijdvak waarvoor deze hebben gegolden.
2. De Leidraad Invordering 2020 treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en vindt toepassing met ingang van 1 januari 2020.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van GBLT
d.d. 12 maart 2020

de directeur	de voorzitter
M. A. van Helden	B.J. Bussink

Bijlage 2

Toelichting wijzigingen ten opzichte van de Leidraad Invordering GBLT versie 2019

In **artikel 1.1.5** is een technische wijziging doorgevoerd, waarmee geen inhoudelijke wijziging is beoogd.

In **artikel 1.1.12** is een verduidelijking doorgevoerd, waarmee geen inhoudelijke wijziging is beoogd.

In **artikel 14.1.3** is een verduidelijking doorgevoerd, waarmee geen inhoudelijke wijziging is beoogd.

De **artikelen 14.4.5 en 19.3.4** zijn naar aanleiding van een aanbeveling van de Nationale ombudsman gewijzigd. Het komt voor dat een belastingschuldige een verzoek tot aanpassing van de beslagvrije voet doet en daarbij niet de juiste gegevens verstrekt. De ontvanger corrigeert de beslagvrije voet van de belastingschuldige dan pas als de belastingschuldige de juiste informatie aanlevert. De wijziging heeft tot gevolg dat de belastingschuldige die niet de juiste gegevens aanlevert, deze gegevens op verzoek van de ontvanger binnen een redelijke termijn alsnog kan verstrekken. Als de belastingschuldige dat doet, wordt zijn beslagvrije voet met terugwerkende kracht aangepast vanaf de eerstvolgende inhouding nadat het oorspronkelijke verzoek tot aanpassing is gedaan.

Met deze beperkte terugwerkende kracht verdwijnt het onderscheid tussen belastingschuldigen die zich melden met de juiste informatie en belastingschuldigen die dat (om wat voor reden dan ook) niet doen. Als de belastingschuldige naar aanleiding van het verzoek van de ontvanger geen informatie aanlevert of verzuimt deze tijdig aan te leveren, blijft het huidige regime van toepassing.

De doorgevoerde wijziging in **artikel 19.3.5** bewerkstelligt dat in de situatie waarin een belastingschuldige in het buitenland woont, hetzelfde wordt omgegaan met onjuiste informatie die verstrekt is bij een verzoek om aanpassing van de beslagvrije voet als in binnenlandse situaties. Hiertoe worden de laatste twee volzinnen van de eerste alinea van artikel 19.3.4 in artikel 19.3.5 opgenomen.

In **artikel 16** is het algemene beleid bij “doorlopend beslag” op een voorlopige teruggaaf opgenomen. In de eerdere tekst werd verwezen naar een verouderde versie van de Leidraad Invordering van het Rijk.

De subartikelen 22.8.10 tot en met 22.8.12 zijn vervallen. Hiervoor in de plaats treedt het nieuwe **artikel 22.9** inclusief de subartikelen 22.9.1 tot en met 22.9.2.3. Deze artikelen zijn niet van toepassing voor lokale overheden. Voor een juiste volgordelijkheid is alleen de nummering en titel van artikel 22.9 opgenomen.

In de **artikelen 25.1.5, 25.1.8, en 25.1.14** wordt ‘tien’ telkens vervangen door ‘veertien’. Deze wijziging heeft tot doel een aantal termijnen te uniformeren die in deze leidraad staan. Voor deze termijnen wordt aangesloten bij de termijn van twee weken die artikel 11 van de wet noemt. Hierbij wordt een vertaalslag gemaakt van de in de wet genoemde twee weken naar veertien dagen.

In **artikel 25.5.2** van de leidraad is een verduidelijking doorgevoerd. De achtergrond van deze wijziging is dat niet duidelijk was hoe de genoemde voorwaarden om al dan niet zekerheid te verlangen in hun onderlinge verhouding moeten worden gelezen. De nieuwe tekst maakt duidelijk dat de aard van de belastingschuld niet in relatie hoeft te staan tot de verhaalsmogelijkheden. De omvang van de belastingschuld daarentegen wordt door de ontvanger wel gerelateerd aan de verhaalsmogelijkheden. Beide criteria kunnen op zichzelf aanleiding zijn voor de ontvanger om zekerheid te verlangen. Het betreft hier een verduidelijking van de bestaande tekst. Er is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

Artikel 26.1.1 is aangepast. Dit artikel heeft betrekking op bedragen die al betaald zijn op het moment van de aanvraag kwijtschelding. Op grond van de wettelijke bepalingen kan alleen kwijtschelding verleend worden voor een nog te betalen bedrag. Landelijk wordt een coulancetermijn van (minimaal) 3 maanden gehanteerd. In de leidraad van GBLT was een coulancetermijn opgenomen, gericht op betalingen die in het kalenderjaar van de aanvraag zijn gedaan. Omdat GBLT aanslagen verspreid over het jaar oplegt, kan dit leiden tot strijdigheid met het gelijkheidsbeginsel. De doorgevoerde wijziging leidt ertoe dat bedragen die tot uiterlijk 6 maanden voor indiening van de aanvraag zijn gedaan, in aanmerking kunnen komen voor kwijtschelding. Hiermee wordt ook invulling gegeven aan meer sociaal incasseren.

De doorgevoerde wijzigingen in de **artikelen 26.1.7, 26.4.6 en 26.5** hebben tot doel het beleid te verduidelijken dat geldt voor het opstarten van de invordering na de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding of een aangeboden akkoord, of een afwijzende beslissing op een ingediend beroepschrift tegen de afwijzing. Dit beleid was versnipperd opgenomen in artikel 26.1.7, 26.4.6 en 26.5 van de leidraad. Met deze wijziging wordt al het beleid opgenomen in artikel 26.1.7. Als gevolg hiervan kan een deel van artikel 26.4.6 en artikel 26.5 in zijn geheel vervallen. Er is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

In **artikel 26.2.12** worden de forfaitaire bedragen voor boeken en leermiddelen geactualiseerd naar de per 1 januari 2020 geldende bedragen.

In **artikel 26.2.19** worden de normpremie ziektekostenverzekering voor een alleenstaande of alleenstaande ouder en de normpremie ziektekostenverzekering voor echtgenoten geactualiseerd naar de per 1 januari 2020 geldende bedragen.

Aan **artikel 26.6** wordt een volzin toegevoegd. Deze toevoeging verduidelijkt dat geen administratief beroep open staat tegen de eenzijdige beslissing van de ontvanger om (voorlopig) geen invorderingsmaatregelen meer te nemen.

In **artikel 73.4.2** wordt verduidelijkt dat de ontvanger ook een eventuele bate uit een door de curator te entameren procedure moet meenemen bij de afweging of hij een faillissementsaanvraag indient of maatregelen treft die moeten leiden tot ontbinding van een rechtspersoon conform artikel 2:19a BW. Dit is in lijn met de jurisprudentie op dit gebied.

In **artikel 73.5b** is het beleid omtrent het gebruik van de elektronische portal voor de schuldhulpverlening opgenomen. Met deze wijziging wordt bewerkstelligd dat uitvoering en beschreven beleid op elkaar aansluiten.

gemeente- en waterschapsbelastingen

Verslag

DATUM	VERSLAG VAN BESPREKING	DATUM BESPREKING	OPGEMAAKT DOOR
26 maart 2020	Dagelijks bestuur	12 maart 2020	[redacted]

DEELNEMERS

Aanwezig: de heer Bussink (voorzitter), de heer Van Amerongen, de heer Van Vreeswijk, de heer Van Helden, de heer [redacted], mevrouw [redacted] (verslag).

1 Opening

De heer Bussink opent de vergadering en heet iedereen welkom.

Mevrouw [redacted] is vanwege vakantie afwezig.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2 Mededelingen

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
26 maart 2020

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

3 Verslagen

[redacted]

4 Ingekomen post

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
26 maart 2020

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

5 Onderwerpen ter informatie

[redacted]

6 Onderwerpen voor besluitvorming

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
26 maart 2020

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

6.3 Leidraad invordering
De heer Van Helden vertelt dat de bedoeling was om ook een voorziening voor betalingsherinneringen in de leidraad op te nemen. GBLT heeft echter besloten dat nog niet te doen (zie agendapunt 7.5).

Verder vertelt hij dat het voorstel de aanpassing van de leidraad in de toekomst vereenvoudigt, omdat alleen wijzigingen nog goedgekeurd moeten worden.
De heer Bussink merkt op dat dit het risico met zich meebrengt dat de oude regels blijven staan en de leidraad steeds uitgebreider wordt. Hij vraagt hoe GBLT dit gaat voorkomen. De heer Van Helden antwoordt dat GBLT zoveel mogelijk aansluit bij nationale standaarden.

Voorgesteld wordt om:
1. De bijgevoegde Leidraad Invordering vast te stellen.
2. Dit besluit in werking te laten treden met ingang van de dag na die van de bekendmaking en toepassing te laten vinden met ingang van 1 januari 2020.
3. De Leidraad Invordering GBLT versie 2019 inclusief het reglement automatische incasso in te trekken met ingang van 1 januari 2020, met dien verstande dat deze van toepassing blijft op feiten die zich voor die datum hebben voorgedaan.
4. Vanaf het vaststellen van deze Leidraad alleen nog wijzigingsbesluiten op de Leidraad door toe voeren.

Het dagelijks bestuur stemt in met het voorstel.

6.4 [redacted]

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
26 maart 2020

gemeente- en waterschapsbelastingen

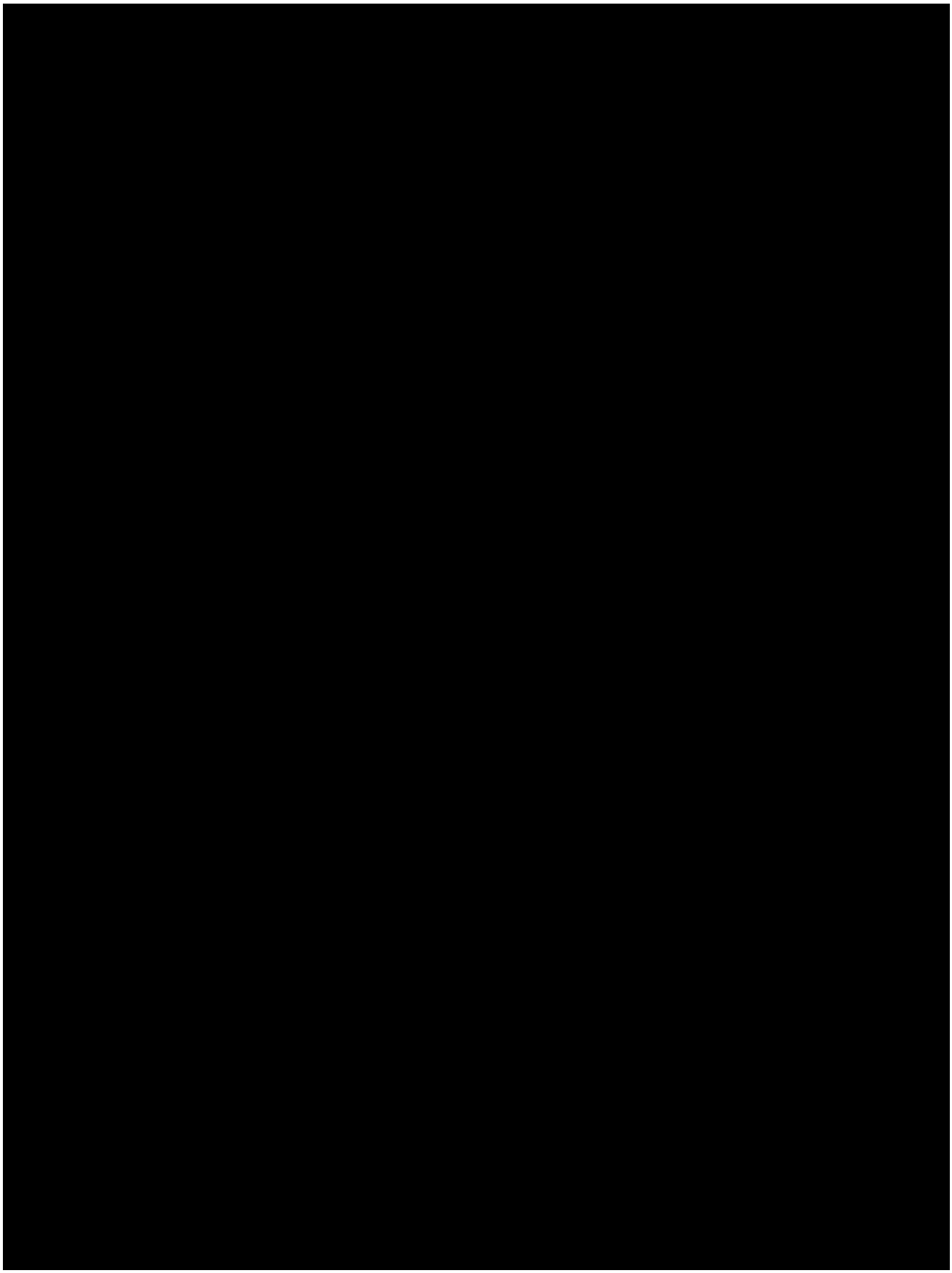
7 Onderwerpen voor bespreking

[redacted]

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
26 maart 2020

gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
26 maart 2020

gemeente- en waterschapsbelastingen

7.5 Kosteloze herinnering
De heer Van Helden legt uit dat de directie en de betreffende managers hebben moeten concluderen dat GBLT nog niet klaar is om de kosteloze herinnering in te voeren, omdat nog niet voldaan is aan de voorzichtigheidsvereisten van persoonsgegevenbescherming.

De heer Bussink vraagt wanneer het voorstel wel komt. De heer Van Helden antwoordt dat GBLT nu een grotere pilot wil draaien, en het streven is om een jaar later de kosteloze herinnering in te voeren.

De heer Van Helden informeert het algemeen bestuur hierover met een memo.

Voorstel:
Het dagelijks bestuur wordt voorgesteld om een nadere pilot uit te voeren ten behoeve van de invoering van een kosteloze betalingsherinnering.

Het dagelijks bestuur stemt in met het voorstel.

[redacted]

8 Rondvraag
Er zijn geen vragen.

9 Agendaplanning

[redacted]

10 Sluiting
De heer Bussink sluit de vergadering en dankt de aanwezigen voor hun aanwezigheid en inbreng.

gemeente- en waterschapsbelastingen

Dagelijks bestuur

VERGADERDATUM	STUKDATUM	AFDELING	NAAM STELLER	EIGENAAR
17 maart 2020	22 februari 2021	Innen	[redacted]	[redacted]

AGENDAPUNT	ONDERWERP	JAARDOEL	VERTROUWELIJK J/N
[Agendapunt]	Actualisering Leidraad Invordering GBLT		Nee

Voorstel

Voorgesteld wordt om:

1. Het bijgevoegde besluit tot wijziging van de Leidraad Invordering vast te stellen;

Samenvatting

Het invorderingsbeleid moet periodiek worden geactualiseerd. Actualisering is noodzakelijk in verband met veranderde wet- en regelgeving, maar kan ook van puur tekstuele aard zijn. Het afgelopen jaar is wat betreft het invorderingsbeleid op landelijk niveau een bewogen jaar geweest. Maatregelen door COVID-19, aanpassing van de beslagwetgeving (Wet vereenvoudiging beslagvrije voet) en maatschappelijke ontwikkelingen gericht op mensen met (langdurige) problematische schulden zijn hier voorbeelden van.

Alle wijzigingen zijn in bijgevoegd wijzigingsbesluit verzameld. Bij het wijzigingsbesluit is een toelichting opgenomen, waarin de (redenen van de) wijzigingen nader worden toegelicht.

Voorbesproken

[redacted] - JZ.

Behandelen in vergadering d.d. 17 maart 2021

Toelichting

Zie bijgevoegd wijzigingsbesluit.

Personele consequenties

Dit voorstel heeft geen personele consequenties.

Financiële consequenties

Uitvoering van dit besluit heeft geen financiële consequenties.

ONDERWERP
Actualisering Leidraad Invordering GBLT

DATUM
17 maart 2020

gemeente- en waterschapsbelastingen

Juridische consequenties
Dit voorstel heeft als juridische consequenties dat GBLT beleid hanteert en kenbaar maakt, dat aansluit bij de actuele wet- en regelgeving. De Leidraad is na vaststelling en bekendmaking bindend voor GBLT en alle klanten van GBLT.

I&A consequenties
Dit voorstel heeft geen consequenties voor I&A.

Communicatie consequenties
Dit besluit dient op de gebruikelijke wijze te worden bekendgemaakt. De Leidraad is opgenomen op de Centrale Voorziening Decentrale Regelgeving (CVDR). Met dit wijzigingsbesluit wordt gerealiseerd dat de Leidraad in geconsolideerde vorm in de CVDR kan worden opgenomen. Dit houdt in dat de klant via de website overheid.nl op een specifieke datum kan zoeken welk beleid op die datum van toepassing was. Dit zorgt voor meer duidelijkheid voor de klant en een gebruiksvriendelijke manier van zoeken en doorvoeren van toekomstige wijzigingen.

Publicatie
Dit besluit wordt gepubliceerd via www.overheid.nl en bekendgemaakt in het Blad gemeenschappelijke regeling via www.officielebekendmakingen.nl.

Andere uitvoeringsconsequenties en risico's
Aan dit voorstel kleven geen uitvoeringsconsequenties en risico's.

Consequenties voor de privacy en informatiebeveiligingsrisico's
Aan dit voorstel kleven geen consequenties voor de privacy of informatiebeveiligingsrisico's.

Resultaten en evaluatie
Halfjaarlijks wordt de Leidraad geactualiseerd met een wijzigingsbesluit.

Bijlagen
1. Wijzigingsbesluit Leidraad Invordering GBLT

Wijzigingsbesluit Leidraad invordering GBLT

Besluit van het dagelijks bestuur van GBLT tot wijziging van de Leidraad invordering GBLT.

Het dagelijks bestuur van GBLT;

besluit:

ARTIKEL I

De Leidraad invordering GBLT, vastgesteld bij besluit van 12 maart 2020, wordt als volgt gewijzigd:

A
Artikel 25.7.1 wijzigt als volgt:
De eerste volzin van de eerste alinea wordt vervangen door:
'Als de belastingschuldige het niet eens is met een door de ontvanger genomen beslissing op grond van artikel 25, eerste lid of tweede lid, van de wet, kan de belastingschuldige daartegen administratief beroep instellen bij het Dagelijks bestuur van GBLT'.

B
Artikel 26.1.2 wijzigt als volgt:
De tweede en derde alinea worden vervangen door:
'Als de belastingschuldige een verzoek om kwijtschelding indient, maar dit niet doet op het daartoe bestemde formulier, neemt de ontvanger het verzoek niet als zodanig in behandeling. De ontvanger stelt de belastingschuldige in dat geval in de gelegenheid het verzoek alsnog binnen twee weken op het daartoe bestemde formulier in te dienen.

In afwachting hiervan wordt de invordering in beginsel opgeschort. Als de belastingschuldige het formulier niet terugzendt, wijst de ontvanger het verzoek af.'

C
Artikel 73.5.1 wijzigt als volgt:
1. In de eerste volzin van de tweede alinea wordt '120 dagen' vervangen door 'een periode van maximaal 240 dagen'.
2. De vierde zin van de tweede alinea vervalt.
3. De aanhef onder 'Schuldregelingsovereenkomst' komt als volgt te luiden:
'Nadat de schuldhulpverlener de ontvanger schriftelijk heeft bericht dat de overeenkomst tot schuldregeling tot stand is gekomen, verleent de ontvanger uitstel van betaling voor een periode van maximaal 36 maanden als:'
4. De tweede en derde alinea onder de opsomming worden vervangen door een nieuwe alinea, luidende:
'Het uitstel vangt aan met ingang van de datum van de schuldregelingsovereenkomst. Na totstandkoming van een schuldregelingsovereenkomst onderzoekt de schuldhulpverlener of een schuldregeling met de schuldeisers tot stand kan worden gebracht. De schuldhulpverlener streeft ernaar dit onderzoek af te ronden binnen 120 dagen, maar uiterlijk binnen 240 dagen, gerekend vanaf de datum van de schuldregelingsovereenkomst. Wanneer de schuldregeling met de schuldeisers tot stand is gebracht, zet de schuldhulpverlener de schuldregelingsovereenkomst voort; hij stelt de

schuldeisers daarvan schriftelijk op de hoogte. Slaagt de schuldhulpverlener niet tijdig in het tot stand brengen van de schuldregeling, dan beëindigt hij de schuldregelingsovereenkomst.'

D
Artikel 73.5.5 wijzigt als volgt:
1. In de zin achter het eerste gedachtestreepje wordt '120 dagen' door '240 dagen' vervangen.
2. Na de opsomming wordt een nieuwe, tweede alinea toegevoegd, luidende:
'Het uitstel wordt in de situatie genoemd bij het eerste gedachtestreepje niet ingetrokken als blijkt dat een verzoek om een schuldregeling, als bedoeld in artikel 287a van de Faillissementswet, is ingediend bij de rechter. De ontvanger trekt het uitstel in deze situatie niet eerder in, dan nadat de rechter heeft beslist op het verzoek.'

E
Artikel 14.1.1 komt te vervallen.

F
Artikel 14.1.10 komt te vervallen.

G
Artikel 14.1.11 komt te vervallen.

H
Artikel 14.2.4 komt te luiden:
'1. Het beslag wordt gelegd op zoveel zaken als, naar het oordeel van de belastingdeurwaarder, in elk geval nodig is voor dekking van de openstaande schuld inclusief rente en kosten.
2. Gezien het bepaalde in artikel 441, derde lid, Rv, wordt geen beslag gelegd op zaken indien redelijkerwijs voorzienbaar is dat de opbrengst die gerealiseerd kan worden door het verhaal op die zaken aanmerkelijk minder bedraagt dan de kosten van de beslaglegging en de daaruit voortvloeiende executie. De belastingdeurwaarder kan wel beslag leggen op deze zaken als de belastingschuldige door het beslag en de executie niet op onevenredig zware wijze in zijn belangen wordt getroffen. Daarvan is sprake als het aannemelijk is dat het onbetaald blijven van de belastingschulden waarvoor beslag wordt gelegd, te wijten is aan onwil van de belastingschuldige of als het aannemelijk is dat door de executoriale verkoop van de betreffende zaken kan worden voorkomen dat belastingschulden verder oplopen.'

I
De tweede zin in de alinea na de opsomming in artikel 14.2.8 beginnende met 'De belastingdeurwaarder betekent' en eindigend met '475, tweede lid, Rv.' wordt vervangen door:
'De belastingdeurwaarder betekent in dat geval een formulier als bedoeld in artikel 475, tweede lid, Rv, binnen drie dagen nadat de derde zich erop heeft beroepen dat hij het beslag niet behoeft te dulden.'

J
Na artikel 14.4.1, wordt een nieuw artikel ingevoegd, dat komt te luiden:
14.4.1a. Geen beslag op coronabonus zorgprofessional
De ontvanger laat geen derdenbeslag leggen onder een zorgaanbieder als bedoeld in artikel 1 van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19, voor een bonus die door de zorgaanbieder

wordt uitgekeerd aan een zorgprofessional als bedoeld in artikel 1 van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19, voor zover aan de zorgaanbieder een subsidie is verstrekt op grond van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19. Als reeds beslag is gelegd onder de zorgaanbieder, verzoekt de ontvanger niet om afdracht van de bonus of betaalt de ontvanger de bonus alsnog aan de zorgprofessional uit als de zorgaanbieder de bonus al aan de ontvanger heeft afgedragen.

K

Na artikel 14.4.5a wordt een nieuw artikel ingevoegd, dat komt te luiden:

14.4.5b. Vrij te laten bedrag en beslag onder derden bij geen adres in Nederland

Als de belastingschuldige op grond van de basisregistratie personen geen adres in Nederland heeft, stelt de ontvanger bij het leggen van derdenbeslag geen vrij te laten bedrag vast als bedoeld in artikel 475a, vijfde lid, Rv. Als de belastingschuldige inzicht geeft in zijn leefsituatie en aannemelijk maakt dat hij door het beslag onvoldoende middelen van bestaan overhoudt, kan hij de ontvanger verzoeken alsnog rekening te houden met het voor hem geldende vrij te laten bedrag. De ontvanger stelt in dat geval het voor de leefsituatie van de belastingschuldige geldende vrij te laten bedrag vast. De ontvanger betaalt dat bedrag aan de belastingschuldige, nadat op het derdenbeslag is afgedragen.

L

Na artikel 14.4.5b (nieuw) wordt een nieuw artikel ingevoegd, dat komt te luiden:

14.4.5c. Toepassing 5%-regeling

Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT.

M

Artikel 14.4.6 komt te vervallen.

N

Artikel 14.4.7 komt te vervallen.

O

Artikel 14.4.8 komt te vervallen.

P

In de zinsnede tussen de haakjes in de eerste zin van artikel 19.1.6 wordt ‘op vorderingen tot bepaalde periodieke uitkeringen’ vervangen door ‘op vorderingen van de belastingschuldige op derden’.

Q

Na artikel 19.1.6 wordt een nieuw artikel ingevoegd, dat komt te luiden:

19.1.6a. Toepassing 5%-regeling

Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT.

R

Na artikel 19.1.6a (nieuw) wordt het volgende, nieuwe artikel ingevoegd, dat komt te luiden:

19.1.6b. Geen vordering voor corona bonus zorgprofessional

De ontvanger doet geen vordering op grond van artikel 19, eerste lid, van de wet, voor een bonus die door een zorgaanbieder als bedoeld in artikel 1 van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals

COVID-19 wordt uitgekeerd aan een zorgprofessional als bedoeld in artikel 1 van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19, voor zover aan de zorgaanbieder voor de bonus een subsidie is verstrekt op grond van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19. Als reeds een vordering is gedaan, is de zorgaanbieder niet verplicht die bonus aan de ontvanger af te dragen, of betaalt de ontvanger de bonus alsnog aan de zorgprofessional uit als de zorgaanbieder de bonus al aan de ontvanger heeft afgedragen.

S

Artikel 19.1.8 wijzigt als volgt:

1. In de eerste zin wordt ‘periodieke betalingen’ vervangen door ‘een vordering heeft op een derde’.
2. In de tweede zin wordt ‘periodieke betalingen’ vervangen door ‘vordering op de derde’.

T

In de eerste zin van de eerste alinea van artikel 19.3.2 komt ‘(artikel 19, eerste lid, onderdeel a, van de wet)’ te vervallen.

U

De eerste alinea van artikel 19.3.3 beginnende met ‘Als een vordering’ en eindigend met ‘en 475d Rv toe.’ wordt vervangen door:

Als een vordering wordt gedaan op periodieke uitkeringen waarvoor geen beslagvrije voet geldt en de belastingschuldige toont aan dat hij voor zijn levensonderhoud volledig afhankelijk is van deze uitkeringen, dan past de ontvanger de artikelen 475b en 475d tot en met 475e Rv toe.

V

Artikel 19.3.4 komt te luiden:

19.3.4. Beslagvrije voet voor belastingschuldige zonder vaste woon- of verblijfplaats in Nederland

Als de ontvanger een vordering doet op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden, ten laste van een belastingschuldige van wie geen woon- of verblijfadres bekend is, stelt hij de beslagvrije voet vast overeenkomstig artikel 475da, vierde lid, Rv. Zodra de ontvanger bekend wordt met het feit dat de belastingschuldige in Nederland woont of een vaste verblijfplaats heeft, stelt de ontvanger alsnog de juiste beslagvrije voet vast en past deze toe vanaf de eerstvolgende inhouding, dus zonder terugwerkende kracht. Het laatste geldt niet als de belastingschuldige kan aantonen dat het ontbreken van het adresgegeven niet aan hem te wijten is.

W

Artikel 19.3.5 komt te luiden:

19.3.5. Belastingschuldige woont in buitenland en beslagvrije voet

Als de belastingschuldige buiten Nederland een vaste woon- of verblijfplaats heeft, stelt de ontvanger overeenkomstig artikel 475da, vierde lid, Rv de beslagvrije voet vast bij het doen van een vordering op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden. Na de vooraankondiging van de vordering kan de belastingschuldige door middel van het aanleveren van informatie de ontvanger op de hoogte stellen over zijn leefsituatie en bronnen van inkomsten. Als de belastingschuldige aantoont wat zijn leefsituatie en inkomen is, stelt de ontvanger op basis van de verstrekte informatie de beslagvrije voet vast. Als de belastingschuldige geen inzicht verschaft of onduidelijkheid blijft bestaan over zijn leefsituatie en inkomstenbronnen blijft de ontvanger uitgaan van de beslagvrije voet overeenkomstig artikel 475da, vierde lid, Rv.

Eventuele periodieke inkomsten die de belastingschuldige uit zijn woonland geniet, komen in mindering op de beslagvrije voet. Indien de belastingschuldige kenbaar maakt dat de beslagvrije voet onjuist is vastgesteld, maar niet de juiste informatie verstrekt voor de goede vaststelling ervan, stelt de ontvanger hem in de gelegenheid om binnen een redelijke termijn alsnog de juiste informatie te verstrekken. Indien de belastingschuldige de juiste informatie binnen de door de ontvanger gestelde termijn aanlevert, herstelt de ontvanger de beslagvrije voet met ingang van de inhouding volgend op het moment waarop de belastingschuldige kenbaar maakte dat de beslagvrije voet onjuist was vastgesteld.
Als de belastingschuldige buiten Nederland een vaste woon- of verblijfplaats heeft, kan hij uit Nederland een periodieke uitkering genieten die in het woonland belast is op grond van een overeenkomst inzake voorkoming van dubbele belasting. In dat geval wordt op verzoek van de belastingschuldige het beslag op de periodieke uitkering beperkt met de belasting die in het woonland over die uitkering verschuldigd is. De belastingschuldige moet bij zijn verzoek gegevens overleggen waaruit deze belasting blijkt.

X
Artikel 19.3.6 komt te vervallen.

Y
Artikel 26.2.12, derde alinea wijzigt als volgt:1. In sub A wordt ‘63’ vervangen door: ‘65’.2. In sub B wordt ‘56’ vervangen door: ‘58’.

Z
Artikel 26.2.19 wijzigt als volgt:
1.‘33’ wordt vervangen door: ‘34’.
2.‘74’ wordt vervangen door: ‘76’.

AA
Artikel 73.5.1 wijzigt als volgt:
1. De opsomming komt te luiden:

a. de schuldregeling betrekking heeft op natuurlijke personen;
b. de schuldhulpverlener lid is van de NVVK of de schuldregeling wordt uitgevoerd door een gemeente in eigen beheer (zie ook artikel 73.5a);
c. een schuldregelingsovereenkomst in de zin van de Gedragscode Schuldhulpverlening van de NVVK tot stand is gekomen of een overeenkomst tot stand is gekomen die dezelfde strekking heeft als die gedragscode en waarbij voor de berekening van de aflossingscapaciteit wordt uitgegaan van de door Recofa gepubliceerde normen;
d. een schuldregelingsovereenkomst tot stand is gekomen conform de Module Schuldregeling in het kader van schuldhulpverlening voor ondernemers van de NVVK of een daarmee gelijk te stellen overeenkomst en waarbij voor de berekening van de aflossingscapaciteit wordt uitgegaan van de door Recofa gepubliceerde normen, voor zover de schuldregeling ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer;
e. het aannemelijk is dat het bedrijf of beroep tijdens en na het volledig hebben doorlopen van de schuldregeling met een levensvatbare bedrijfsuitoefening kan worden voortgezet, voor zover de schuldregeling ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer;
f. redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de belastingschuldige - afgezien van de formaliteiten die daarvoor verricht moeten worden - in aanmerking zou komen voor een schuldregeling als bedoeld in artikel 287a FW;

g. aan het eind van de looptijd van de schuldregelingsovereenkomst een bedrag zal zijn betaald van ten minste dezelfde omvang als kan worden verkregen indien er sprake zou zijn van een wettelijke schuldsanering.

2. De eerste alinea na de opsomming beginnende met ‘Op basis van de’ en eindigend met ‘beroep zal uitoefenen.’ wordt vervangen door:
De voorwaarden onder d en e zijn niet van toepassing op een ex-ondernemer indien aannemelijk is dat hij in de toekomst geen bedrijf zal uitoefenen of niet zelfstandig een beroep zal uitoefenen.
3. Na de eerste alinea na de opsomming wordt een nieuwe, tweede alinea, ingevoegd, die komt te luiden:
De ontvanger kan ervoor kiezen om aanslagen, waarvoor hij redelijkerwijs derden aansprakelijk kan stellen, niet te betrekken in de schuldregeling, voor zover deze ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer. Artikel 26.3.2 is hierbij van overeenkomstige toepassing.

AB
Artikel 73.5a wijzigt als volgt;
De laatste zin van de eerste alinea beginnende met ‘Dit betekent onder meer’ en eindigend met ‘niet zijnde ondernemers.’ wordt vervangen door:
Dit betekent onder meer dat de schuldregeling betrekking moet hebben op natuurlijke personen.

ARTIKEL II

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2021, met dien verstande dat:
    a. artikel I, onderdelen A tot en met D terug werkt tot en met 1 juli 2020;
    b. artikel I, onderdelen J en R, terugwerkt tot en met 1 oktober 2020;
    c. artikel I, onderdelen E tot en met I, M, N en O, terugwerkt tot en met 10 november 2020;

2. Dit besluit wordt aangehaald als: eerste wijzigingsbesluit Leidraad invordering GBLT.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van GBLT
d.d. 17 maart 2021.

de directeur de voorzitter

M. A. van Helden B.J. Bussink

TOELICHTING

Artikel I, onderdeel A, betreft een aanpassing van de formulering van artikel 25.5.1 om beter tot uitdrukking te brengen dat een belastingschuldige administratief beroep kan instellen in alle gevallen waarin hij het (deels) niet eens is met een door de ontvanger genomen beslissing op grond van artikel 25, eerste lid of tweede lid, van de wet[1]. Er is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel B, betreft een aanpassing van de formulering van artikel 26.1.2 om het beleid beter in lijn te brengen met de (mogelijkheden van de) huidige uitvoeringspraktijk. De belastingschuldige die kwijtschelding wil vragen, is verplicht dit te doen op een daartoe bestemd formulier. Als een belastingschuldige een verzoek om kwijtschelding doet op een andere wijze (bijvoorbeeld gecombineerd in een bezwaarschrift tegen de belastingaanslag), stelt de ontvanger de belastingschuldige in de gelegenheid het verzoek om kwijtschelding alsnog op het daartoe bestemde formulier te doen. Door deze wijziging kan de ontvanger volstaan met een verwijzing naar het digitaal beschikbare formulier. Toezending van het formulier per post blijft mogelijk.

Artikel I, onderdeel C, subonderdelen 1, 2, en 4 betreffen een aanpassing van de in artikel 73.5.1 genoemde termijnen om het beleid in lijn te brengen met de aanpassing van het convenant dat de Belastingdienst en andere overheidscrediteuren met de NVVK hebben gesloten. De ontvanger zal in het nieuwe beleid gedurende maximaal 240 dagen geen dwanginvorderingsmaatregelen nemen, gerekend vanaf de dag van ontvangst van een afschrift van een stabilisatie-overeenkomst of een daarmee gelijk te stellen schriftelijke mededeling van een schuldhulpverlener. Daarnaast is de periode waarbinnen een schuldregeling uiterlijk tot stand moet komen na toekenning van het in artikel 73.5.1 bedoelde uitstel van betaling, aangepast. Om het beleid van GBLT zoveel mogelijk te laten aansluiten bij het rijksbeleid is deze wijziging in de Leidraad invordering GBLT overgenomen.

Artikel I, onderdeel C, subonderdeel 3 betreft een redactionele aanpassing. Er is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel D, subonderdelen 1 en 2, betreffen een aanpassing van de in artikel 73.5.5 genoemde termijn om het beleid in lijn te brengen met (de aanpassing van) het convenant dat de Belastingdienst en andere overheidscrediteuren met de NVVK hebben gesloten. De periode waarbinnen een schuldregeling uiterlijk tot stand moet komen na totstandkoming van de schuldregelingsovereenkomst, wordt verlengd naar 240 dagen. Daarnaast zal de ontvanger het uitstel niet intrekken in het geval dat is verzocht om toepassing van een dwangakkoord als bedoeld in artikel 287a Faillissementswet. Om het beleid van GBLT zoveel mogelijk te laten aansluiten bij het rijksbeleid is deze wijziging in de Leidraad invordering GBLT overgenomen.

De wijzigingen vanaf artikel I onderdeel E betreffen een herziening van het saneringsbeleid voor natuurlijke personen zijnde ondernemers, een uitzondering voor het beslag op de coronabonus van zorgprofessionals, enkele redactionele aanpassingen en een aantal benodigde aanpassingen, onder meer in verband met de inwerkingtreding van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en een aantal onderdelen van de Wet herziening beslag- en executierecht.

[1] Zie Kamerstukken II, 1989–1990, 20 588, nr. 88b, p. 12–13.

Artikel I, onderdeel E, regelt dat artikel 14.1.1 van deze Leidraad vervalt. Er is namelijk al bij wet geregeld dat de tenuitvoerlegging van dwangbevelen geschiedt op de voet van het wetboek van Burgerlijke rechtsvordering.[2] Er is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

Artikel I, onderdelen F en G, betreffen een wijziging van het beleid met betrekking tot de onderhandse verkoop van in beslag genomen zaken. In de artikelen 14.1.10 en 14.1.11 van deze Leidraad is voorgeschreven hoe te handelen in het geval de ontvanger een onderhands bod ontvangt op zaken die door de belastingdeurwaarder in beslag zijn genomen. Hiermee wordt de onderhandse verkoop van in beslag genomen zaken gefaciliteerd ten behoeve van de ontvanger. In de memorie van toelichting bij de wet Herziening beslag- en executierecht[3] wordt ingegaan op de wens van een aantal partijen om een onderhandse verkoop van beslagen roerende zaken mogelijk te maken zonder rechterlijke tussenkomst. De wetgever acht een dergelijke regeling om diverse redenen niet wenselijk.[4] Gelet hierop komen de artikelen 14.1.10 en 14.1.11 te vervallen.

Artikel I, onderdeel H, betreft een wijziging van artikel 14.2.4 van deze Leidraad in verband met de wijziging van artikel 441, derde lid, Rv. Een van de uitgangspunten van de Wet herziening beslag- en executierecht[5] is dat beslag en executie niet uitsluitend als pressiemiddel mogen worden gebruikt.[6] De invoering van artikel 441, derde lid, Rv geeft hier invulling aan. Het is niet toegestaan zaken in beslag te nemen indien redelijkerwijs voorzienbaar is dat de opbrengst die gerealiseerd kan worden door het verhaal op die zaken aanmerkelijk minder bedraagt dan de kosten van de beslaglegging en de daaruit voortvloeiende executie, tenzij de schuldeiser aannemelijk kan maken dat de schuldenaar door het beslag en de executie niet op onevenredig zware wijze in zijn belangen wordt getroffen.[7] In de memorie van toelichting van de Wet herziening beslag- en executierecht staat dat hiervan in ieder geval sprake is als de schuldenaar wel kan betalen maar niet wil betalen. Bijvoorbeeld als de schuldenaar in kwestie over voldoende vermogensbestanddelen in het buitenland beschikt en zijn schuld desondanks niet betaalt. In dat geval is het aannemelijk dat de schuldenaar niet onevenredig in zijn belangen wordt getroffen door beslag op diens roerende zaken. Dit geldt ook in het geval dat door het beslag wordt voorkomen dat de schuld(en) van de schuldenaar (verder) oplopen. Dit kan ook het geval zijn bij belastingschulden. Denk hierbij aan het voorkomen van het oplopen van de motorrijtuigenbelastingschuld door de verkoop van een motorrijtuig.[8] Met het nieuwe tweede lid in artikel 14.2.4 wordt invulling gegeven aan de tenzij-clausule van artikel 441, derde lid, Rv en wordt de in de memorie van toelichting beschreven reikwijdte van die clausule omgezet in een beleidsregel van de Leidraad. Tot slot wordt het nieuwe eerste lid van artikel 14.2.4 van de Leidraad in lijn gebracht met het nieuwe tweede lid.

Artikel I, onderdeel I, wijzigt artikel 14.2.8 in verband met de inwerkingtreding van de wijziging van artikel 475, tweede lid, Rv. Met deze wijziging wordt het moment waarop de daarin bedoelde termijn van drie dagen gaat lopen, gewijzigd. Nu artikel 461d Rv verwijst naar het bepaalde in artikel 475, tweede lid, Rv zal het formulier ook in enkelvoud worden betekend.

---

[2] Artikel 4:116 van de Algemene wet bestuursrecht.
[3] Wet van 3 juni 2020 tot wijziging van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering en de Faillissementswet in verband met de herziening van het beslag- en executierecht.
[4] Kamerstukken II, 2018/19, 35 225, nr. 3, p. 18 - 19 (MvT).
[5] Zie noot 2.
[6] Kamerstukken II, 2018/19, 35 225, nr. 3, p. 3 (MvT).
[7] Kamerstukken II, 2018/19, 35 225, nr. 3, p. 24 (MvT).
[8] Kamerstukken II, 2018/19, 35 225, nr. 3, p. 24 (MvT).

Artikel I, onderdelen J en R, introduceren twee nieuwe artikelen in de Leidraad, respectievelijk 14.4.1a en 19.1.6b, waarin een uitzondering is opgenomen voor de bonus die door zorgaanbieders aan zorgprofessionals wordt verstrekt op grond van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19[9]. De Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport verstrekt hiervoor aan de zorgaanbieder een subsidie met als uitgangspunt dat een bonus van € 1.000 netto wordt uitbetaald aan de zorgprofessional. De zorgprofessionals krijgen deze bonus omdat ze tijdens de corona-crisis in de uitoefening van hun beroep een bijzondere prestatie hebben geleverd. Deze bonus kan mogelijk worden getroffen door een derdenbeslag onder de zorgaanbieder, bedoeld in artikel 475, eerste lid, Rv of een vordering op grond van artikel 19, eerste lid van de wet. Gezien het doel en uitgangspunt van de subsidie vinden wij het onwenselijk dat deze bonus onder het derdenbeslag of de vordering valt van de ontvanger. Daarom zijn in de Leidraad deze uitzonderingen opgenomen. De ontvanger zal de bonus van de zorgprofessionals dan ook niet opeisen. Dit schept bovendien duidelijkheid voor de zorgaanbieders als zij worden geconfronteerd met een derdenbeslag of een loonvordering van de ontvanger. Om te voorkomen dat er rechtsongelijkheid ontstaat tussen zorgprofessionals die de bonus al hebben ontvangen en nog moeten ontvangen, wordt aan deze bepalingen terugwerkende kracht toegekend naar het moment dat de subsidie op grond van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 aangevraagd kon worden, te weten 1 oktober 2020. Eventuele bonussen, waarvoor deze uitzondering geldt, die na oktober 2020 aan de ontvanger zijn afgedragen op grond van een derdenbeslag of een loonvordering, zullen door de ontvanger worden gerestitueerd aan de zorgprofessionals.

Artikel I, onderdeel K introduceert met het nieuwe artikel 14.4.5b een laagdrempelige regeling in de Leidraad voor belastingschuldigen zonder adres in Nederland. Hiermee kunnen zij alsnog aanspraak maken op de bescherming van artikel 475a, vijfde lid, Rv. Voor schuldenaren zonder adres in Nederland, wordt bij het leggen van beslag op geldmiddelen namelijk niet op voorhand rekening gehouden met de in artikel 475a, vijfde lid, Rv, bedoelde vrij te laten bedragen. Zij hebben op grond van artikel 475a, zesde lid, Rv, de mogelijkheid de kantonrechter te verzoeken voor hen artikel 475a vijfde lid, Rv, van toepassing te laten verklaren. Met het nieuwe artikel 14.4.5b wordt geregeld dat belastingschuldigen op een meer toegankelijke manier aanspraak kunnen maken op de in artikel 475a, vijfde lid, Rv, bedoelde vrij te laten bedragen. Zij kunnen nu op grond van het nieuwe artikel 14.4.5b de ontvanger verzoeken die vrij te laten bedragen toe te passen zonder tussenkomst van de kantonrechter.

Artikel I, onderdelen L en Q introduceren twee nieuwe artikelen in de Leidraad in verband met de inwerkingtreding van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet[10], in het bijzonder het nieuwe artikel 475dc Rv; de zogeheten 5%-regeling[11]. Deze artikelen zijn niet van toepassing voor gemeenten en waterschappen omdat deze de 5%-regeling wel toepassen aan de hand van de rekenregels van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet. Artikel 475da, vierde lid, bepaalt dat de beslagvrije voet 95%

[9] Regeling van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport van 11 september 2020, kenmerk 1742422-209889-MEVA, houdende regels voor het subsidiëren van een bonus aan professionals die in de sector zorg en welzijn een uitzonderlijke prestatie hebben geleverd in verband met de uitbraak van het COVID-19 virus (Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19), Stcrt. 2020, nr. 48058.
[10] Wet van maart 2017 tot wijziging van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering, de Invorderingswet 1990 en enkele andere wetten in verband met een vereenvoudiging van de beslagvrije voet (Wet vereenvoudiging beslagvrije voet), Stb. 2017, 110.
[11] Artikel 475dc Rv bevat een regeling voor personen die een netto-inkomen hebben dat gelijk of lager is dan de voor hen geldende bijstandsnorm. Voor hen geldt een beslagvrije voet ter hoogte van 95% van hun periodieke netto-inkomen. Dit betekent dat deze schuldenaren te allen tijde 5% van het netto-inkomen dienen af te dragen.

van het maandelijkse inkomen betreft als het inkomen gelijk of lager is dan de bijstandsnorm die voor de inwoner geldt. Dit wordt specifiek benoemd omdat deze inkomensgroep door de oude berekening vaak weinig tot geen afloscapaciteit overhield. Daardoor lijkt het alsof de minimale afloscapaciteit van 5% alleen geldt voor inwoners met een inkomen op (of onder) bijstandsniveau. In artikel 475dc is echter opgenomen dat, indien de toepassing van de artikelen 475da en 475db (de artikelen die de berekening van de beslagvrije voet toelichten en beschrijven) leidt tot een beslagvrije voet die hoger is dan 95% van het maandelijkse inkomen, de beslagvrije voet alsnog op 95% van dat inkomen wordt vastgesteld. Ook voor andere inkomensgroepen geldt dus dat zij minimaal 5% afloscapaciteit hebben.

Artikel I, onderdelen M, N en O betreffen het vervallen van de artikelen 14.4.6, 14.4.7 en 14.4.8 in de Leidraad, als gevolg van een verandering van inzicht over waar het bepaalde in die artikelen hoort. Gelet op de meer instructieve aard van deze bepalingen en de wijziging van de in artikel 476a, eerste lid, Rv genoemde termijn, komen deze artikelen van de Leidraad te vervallen.

Artikel I, onderdelen P, S en T betreffen technische wijzigingen in verband met de inwerkintreding van de wijziging van artikel 19, eerste lid van de wet[12]. Deze wijziging betreft de introductie van de zogenoemde betalingsvordering. Er is geen inhoudelijke wijziging beoogd. Hierbij wordt opgemerkt dat het ministerie van Financiën en de Belastingdienst de decentrale overheden expliciet hebben verzocht voorlopig geen gebruik te maken van de betalingsvordering.

Artikel I, onderdeel U, betreft technische wijzigingen van artikel 19.3.3 in verband met de inwerkingtreding van de wijziging van artikel 19, eerste lid van de wet[13] en de inwerkingtreding van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet[14]. Er is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel R en S betreffen technische wijzigingen van respectievelijk artikel 19.3.4, 19.3.5, 24.1.1 in verband met de inwerkingtreding van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet[15]. Een van de uitgangspunten daarvan is dat er in beginsel geen informatie van de belastingschuldige nodig is om de beslagvrije voet vast te stellen.[16] Deze wijzigingen houden verband daarmee en zijn bedoeld om het beleid van de Leidraad in lijn te brengen met de toepasselijke onderdelen van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet[17].

Artikel I, onderdeel X, betreft het vervallen van artikel 19.3.6 van de Leidraad. De Ambtenarenwet is met ingang van 1 januari 2020 vervangen door de Ambtenarenwet 2017 in verband met de inwerkingtreding van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren[18]. Aangezien in de Ambtenarenwet 2017 en het Burgerlijk Wetboek geen bepalingen zijn opgenomen die gelijk zijn te stellen aan artikel 117 van de Ambtenarenwet, komt artikel 19.3.6 te vervallen.

---

[12] Wet van 20 december 2017 tot wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Overige fiscale maatregelen 2018), Stb. 2017, 518.
[13] Wet van 20 december 2017 tot wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Overige fiscale maatregelen 2018), Stb. 2017, 518.
[14] Zie noot 9.
[15] Zie noot 9.
[16] Kamerstukken II, 2016-2017, 34 628, nr. 3, p. 6.
[17] Zie noot 9.
[18] Wet van 9 maart 2017 tot wijziging van de Ambtenarenwet en enige andere wetten in verband met het in overeenstemming brengen van de rechtspositie van ambtenaren met die van werknemers met een arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht (Wet normalisering rechtspositie ambtenaren), Stb. 2017, 123.

In artikel I, onderdeel Y worden de normpremie ziektekostenverzekering voor een alleenstaande of alleenstaande ouder en de normpremie ziektekostenverzekering voor echtgenoten geactualiseerd naar de per 1 januari 2021 geldende bedragen.

In artikel I, onderdeel Z zijn de forfaitaire bedragen voor boeken en leermiddelen in artikel 26.2.12, derde alinea aangepast naar de per 1 januari 2021 geldende bedragen.

Artikel I, onderdelen AA en AB, betreffen de wijziging van respectievelijk, de artikelen 73.5.1 en 73.5a. Met deze wijzigingen wordt het beleid voor minnelijke schuldsaneringen voor natuurlijke personen (hierna: MSNP) ook opengesteld voor natuurlijke personen, zijnde ondernemers. Het MSNP-beleid gold voorheen namelijk alleen voor natuurlijke personen, niet zijnde ondernemers. De verruiming houdt onder meer verband met de maatschappelijke ontwikkeling dat steeds meer natuurlijke personen hun inkomsten uit ondernemerschap verkrijgen. Met de verruiming komt deze groep ook in aanmerking voor een MSNP-traject zodat een bijdrage wordt geleverd aan het terugdringen van problematische schulden bij alle natuurlijke personen. Ten slotte is het onder voorwaarden ook mogelijk om te blijven ondernemen in de wettelijke schuldsanering voor natuurlijke personen.[19]
Met deze wijzigingen worden tevens de voorwaarden geïntroduceerd waaronder GBLT bereid is mee te werken aan de totstandkoming van een schuldregeling voor natuurlijke personen, zijnde ondernemers. De voorwaarden zijn in belangrijke mate hetzelfde als voor natuurlijke personen, niet zijnde ondernemers. Het te betalen bedrag van de schuldregeling kan bijvoorbeeld in maximaal 36 maanden worden betaald, waarmee overigens wordt afgeweken van de maximale looptijd, bedoeld in artikel 26.3.9 van de Leidraad.

Voor natuurlijke personen, zijnde ondernemers, geldt daarnaast nog in het bijzonder dat reële vooruitzichten moeten bestaan om het bedrijf of zelfstandig beroep tijdens en na sanering met een levensvatbare bedrijfsuitoefening voort te kunnen zetten. Dit wil zeggen dat uit het verzoek en de daarbij behorende prognose in ieder geval moet blijken dat uit de te verwachten omzet alle kosten van de bedrijfsvoering kunnen worden betaald. Daarnaast moeten daaruit de kosten van levensonderhoud van de ondernemer en zijn gezin kunnen worden betaald.
Verder wordt vastgelegd dat de ontvanger ervoor kan kiezen geen of gedeeltelijk medewerking te verlenen aan de totstandkoming van een schuldregeling als hij van mening is dat hij meer kan innen door derden aansprakelijk te stellen voor de belastingschuld van de ondernemer. Hiervan kan bijvoorbeeld sprake zijn als de belastingschuldige personeel heeft uitgeleend als bedoeld in artikel 34, eerste lid, van de wet, en de ontvanger daardoor de inlener(s), bedoeld in artikel 34, tweede lid, van de wet aansprakelijk kan stellen. Overigens zijn de aansprakelijkheidsmogelijkheden bij ondernemers zijnde natuurlijke personen beperkt.

Artikel II regelt de datum van inwerkingtreding van de onderhavige wijziging(en). Ter voorkoming van rechtsongelijkheid tussen zorgprofessionals die de bonus in verband met COVID-19 al hebben ontvangen en nog moeten ontvangen, wordt aan de artikelen J en R terugwerkende kracht toegekend tot en met 1 oktober 2020. Voor de onderdelen E tot en met I, M, N en O treedt het besluit met terugwerkende kracht tot en met 10 november 2020 in werking. De inwerkingtredingsdatum is hiermee gelijk aan de datum waarop deze artikelen voor het Rijk in werking zijn getreden.

[19] Zie: Handreiking voor zelfstandig ondernemen binnen de wettelijke schuldsaneringsregeling van RECOFA.

gemeente- en waterschapsbelastingen

Verslag

DATUM	VERSLAG VAN BESPREKING	DATUM BESPREKING	OPGEMAAKT DOOR
11 mei 2021	Dagelijks bestuur	17 maart 2021	[redacted]

DEELNEMERS

Digitale vergadering.
Aanwezig: de heer Bussink (voorzitter), de heer Van Vreeswijk, de heer Van Helden, mevrouw [redacted], de heer [redacted] mevrouw [redacted] (verslag).
Afwezig: de heer Van Amerongen.

1. Opening

De heer Bussink opent de vergadering en heet iedereen welkom.

De heer Van Amerongen is afwezig.

De heer Van Vreeswijk verzoekt om voortaan de agenda als los bestand te sturen via de mail.

2. Mededelingen

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
11 mei 2021

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

3. Verslagen

3.1 Verslagen dagelijks bestuur

[redacted]

4. Ingekomen post

[redacted]

5. Onderwerpen ter informatie

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
11 mei 2021

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

6. Onderwerpen voor besluitvorming

[redacted]

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

6.5 Leidraad invordering
Voorgesteld wordt om het bijgevoegde besluit tot wijziging van de Leidraad Invordering vast te stellen.

Het dagelijks bestuur stemt in met het voorstel.

6.6 [redacted]

[redacted]

7. Onderwerpen voor bespreking.

[redacted]

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

8. Rondvraag
Er zijn geen vragen.

9. Agendaplanning

[redacted]

10. Sluiting
De heer Bussink sluit de vergadering en dankt de aanwezigen voor hun inbreng.

gemeente- en waterschapsbelastingen

Dagelijks bestuur

VERGADERDATUM	STUKDATUM	PROCES	ONDERWERP
16 maart 2022	8 maart 2022	Innen	Actualisering Leidraad Invordering GBLT

STELLER	EIGENAAR	VERTROUWELIJK
[redacted]	[redacted]	Nee

Voorstel
Rubriek: *Ter besluitvorming*
Voorgesteld wordt om:
1. Het bijgevoegde besluit tot wijziging van de Leidraad Invordering vast te stellen;

Samenvatting
Het invorderingsbeleid moet periodiek worden geactualiseerd. Actualisering is noodzakelijk in verband met veranderende wet- en regelgeving, maar kan ook van puur tekstuele aard zijn.
Alle wijzigingen zijn in bijgevoegd wijzigingsbesluit verzameld. Bij het wijzigingsbesluit ie een toelichting opgenomen, waarin de (redenen van de) wijzigingen nader worden toegelicht.

Stappen in de besluitvorming
Voorbesproken met Kim de Boer – JZ.
Het dagelijks bestuur neemt het besluit om de wijzigingen van de Leidraad Invordering vast te stellen in de vergadering van 16 maart 2022.

Zie bijgevoegd wijzigingsbesluit.

Personele gevolgen
Dit voorstel heeft geen personele gevolgen.

Financiële gevolgen
Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Architectuurtoets
Geen.

Juridische gevolgen
Dit voorstel heeft als juridisch gevolg dat GBLT beleid hanteert en kenbaar maakt, dat aansluit bij de actuele wet- en regelgeving. De Leidraad is na vaststelling en bekendmaking bindend voor GBLT en alle klanten van GBLT.

Publicatie
Dit besluit wordt gepubliceerd via overheid.nl en bekendgemaakt in het Blad gemeenschappelijke regelingen via officielebekendmakingen.nl.

ONDERWERP
Voorstel Oninbaar

DATUM
16 maart 2022

gemeente- en waterschapsbelastingen

Communicatie
Dit besluit dient op de gebruikelijke wijze te worden bekend gemaakt. De Leidraad is opgenomen op de Centrale Voorziening Decentrale Regelgeving (CVDR). Met dit wijzigingsbesluit wordt gerealiseerd dat de Leidraad in geconsolideerde vorm in de CVDR kan worden opgenomen. Dit houdt in dat de klant via de website overheid.nl op een specifieke datum kan zoeken welk beleid op die datum van toepassing was. Dit zorgt voor mee duidelijkheid voor de klant en een gebruiksvriendelijke manier van zoeken en doorvoeren van toekomstige wijzigingen.

Gevolgen voor de privacy en informatiebeveiligingsrisico's
Aan dit voorstel kleven geen gevolgen voor de privacy of informatiebeveiligingsrisico's.

Andere uitvoeringsconsequenties en risico's
Aan dit voorstel kleven geen uitvoeringsgevolgen en risico's.

Evaluatie
Minimaal eens per jaar wordt de Leidraad geactualiseerd met een wijzigingsbesluit.

Bijlagen
1. Wijzigingsbesluit Leidraad Invordering GBLT

R.A.C. de Haan
Directeur

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

Tweede wijzigingsbesluit Leidraad invordering GBLT

Besluit van het dagelijks bestuur van GBLT tot wijziging van de Leidraad invordering GBLT.

Het dagelijks bestuur van GBLT;

besluit:

ARTIKEL I

De Leidraad invordering GBLT, vastgesteld bij besluit van 12 maart 2020, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 9 april 2021, wordt als volgt gewijzigd:

A
De Intitulé wijzigt als volgt:
De tekst wordt vervangen door:
Besluit van het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam GBLT houdende regels omtrent de Leidraad Invordering GBLT.

B
Artikel 1 wijzigt als volgt:
In de eerste zin wordt de tekst 'Leidraad Invordering versie 2020' vervangen door 'Leidraad Invordering GBLT'.

C
Artikel 1.1 wijzigt als volgt:

a. In de eerste zin onder 1.1. Inleiding wordt de tekst 'Leidraad Invordering versie 2020' vervangen door 'Leidraad Invordering GBLT'.
b. De tweede zin onder de kop 'GBLT' wordt vervangen door 'GBLT heft en int gemeentelijke- en waterschapsbelastingen voor:'
c. De tabel na de tekst achter het tweede gedachtestreepje wordt verwijderd.
d. De tweede zin onder de kop 'Vaststelling Leidraad Invordering' wordt verwijderd.

D
Artikel 1.1.1 wijzigt als volgt: In de lijst wordt 'WHOA Wet homologatie onderhands akkoord' ingevoegd na UWV.

E
Artikel 1.1.5. wijzigt als volgt:
In de tweede zin achter het derde gedachtestreepje wordt de tekst 'De beslistermijn is vier maanden' vervangen door 'De beslistermijn is dertien weken'.

F
Artikel 3 wijzigt als volgt:
In de eerste zin onder de kop '3.3.1 Juridische bijstand' wordt de tekst ; artikel 3 lid 3' vervangen door 'artikel 3 lid 2'.

G
Artikel 4 wijzigt als volgt:
De onderdelen 4.2, 4.3 en 4.4 worden verwijderd.

H
Artikel 7.6 wijzigt als volgt:
De kop en tekst wordt vervangen door:
'7.6. Afboeking betaling bestuurlijke boete waarvoor uitstel van betaling is verleend
Als sprake is van een belastingaanslag en een in verband met die aanslag vastgestelde bestuurlijke boete, vindt toerekening uitsluitend plaats aan de belasting, als voor de betaling van de bestuurlijke boete uitstel van betaling is verleend in verband met een ingediend bezwaarschrift of beroepschrift (in hoger beroep).

Als echter - ondanks dit uitstel - zoveel wordt betaald dat er na afboeking op de belasting nog een bedrag overblijft, dan wordt dit bedrag afgeboekt op de bestuurlijke boete. Als op de bestuurlijke boete is afgeboekt en de bestuurlijke boete wordt alsnog aangevochten, dan blijven de afboekingen gehandhaafd.'

I
Artikel 7.9 wijzigt als volgt:
De tekst van dit artikel wordt vervangen door:
'De ontvanger stelt de belastingschuldige alleen van een afboeking van een betaling op de hoogte als bij de verwerking van de betaling invorderingsrente in rekening wordt gebracht.

Een kennisgeving blijft achterwege als betaling plaatsvindt op grond van een machtiging tot automatische afschrijving en daarbij geen vervolgingskosten worden afgeboekt.'

J
Artikel 7.10 wijzigt als volgt:
In de tekst wordt 'ambtenaar belast met invordering' vervangen door 'ontvanger'.

K
Na de tekst onder onderdeel 7.10 wordt een nieuw onderdeel toegevoegd met de volgende tekst:
'**7.11. Ontvangen bedragen uit de wettelijke schuldsaneringsregeling en faillissement**
Uit de wettelijke schuldsaneringsregeling of uit een faillissement ontvangen bedragen dienen steeds te worden afgeboekt overeenkomstig de gegevens van de uitdelingslijst, met in achtneming van artikel 7.2 van deze leidraad.'

L
Artikel 7a wijzigt als volgt:
De eerste en tweede alinea onder de kop komen te vervallen.

De tekst onder de kop '7a.1 Aanwijzen bankrekeningnummer voor uitbetaling' wordt vervangen door:
'De aanwijzing door de belastingschuldige vindt in beginsel plaats door middel van de door de belastingschuldige verrichte betaling van een rekeningnummer. Dit betekent dat het teveel betaalde bedrag wordt gerestitueerd naar het in de belastingapplicatie bekende rekeningnummer van belastingschuldige. Als de belastingschuldige de uitbetaling op een ander rekeningnummer wil, dan

moet dit (per uitbetaling) door belastingschuldige (schriftelijk) en op een zodanig tijdstip worden kenbaar gemaakt, dat daarmee redelijkerwijs bij de uitbetaling rekening kan worden gehouden.'

M
Artikel 9.5 wijzigt als volgt:
De laatste zin beginnend met 'Is de betalingstermijn zes weken' komt te vervallen.

N
Artikel 9.6 wijzigt als volgt:
In de tweede zin wordt de tekst 'verordeningen waterschapsbelastingen' vervangen door 'belastingverordeningen van de waterschappen en gemeenten'.

O
Artikel 9.7 wijzigt als volgt:
Na de tekst wordt de volgende tekst toegevoegd:
'In aansluiting op artikel 9, tiende lid, van de wet wordt de Algemene Termijnenwet niet van toepassing verklaard.

Op elke belastingaanslag wordt (worden) de betalingstermijn(en) aangegeven. Uiterlijk op die datum moet de belastingschuldige de aanslag (of het evenredige deel ervan bij meerdere termijnen) hebben betaald.'

P
Artikel 11.2 wijzigt als volgt:
In de tweede alinea wordt het woord 'fiscus' vervangen door 'GBLT'.

Q
Artikel 11.5 wijzigt als volgt:
Aan de eerste alinea wordt toegevoegd:
Hiervan is sprake als belastingschuldige in de voorliggende drie kalenderjaren niet aangemaand of herinnerd hoefde te worden om de opgelegde belastingaanslag tijdig te betalen.

R
Artikel 14.2.9. wijzigt als volgt:

Aan de derde alinea wordt toegevoegd:
'Bijvoorbeeld als de belastingdeurwaarder administratief beslag als bedoeld in artikel 442, eerste lid, Rv, heeft gelegd op een motorrijtuig of een aanhangwagen, en de geëxecuteerde het motorrijtuig of de aanhangwagen niet heeft ingeleverd, nadat de belastingdeurwaarder hem daartoe twee keer in de gelegenheid heeft gesteld.'

S
Artikel 14.2.15 wijzigt als volgt:
In de derde zin wordt 'artikel 14.1.10' vervangen door 'artikel 14.1.12'.

T

Artikel 14.2.16 wijzigt als volgt:
Na de tekst van dit artikel wordt de volgende tekst toegevoegd:
'Daarnaast kan de ontvanger de belastingdeurwaarde opdracht geven om de executie plaats te laten vinden via internetveiling. De regels hiervoor dienen openbaar gemaakt te worden.'

U
Na artikel 14.2 wordt een nieuw artikel ingevoegd, dat komt te luiden:
'**14.2a. Administratief beslag op motorrijtuigen en aanhangwagens**

1. De belastingdeurwaarder neemt zo nodig in het proces-verbaal van inbeslagneming van een motorrijtuig of aanhangwagen op de voet van artikel 442, eerste lid, Rv, een instructie op inzake het afgeven van het motorrijtuig of de aanhangwagen, als bedoeld in artikel 442, eerste lid, onder e, Rv. Daarin vermeldt de belastingdeurwaarder de plaats, datum en het tijdstip waarop het motorrijtuig of de aanhangwagen ingeleverd moet worden.
2. Als de geëxecuteerde het motorrijtuig of de aanhangwagen niet inlevert volgens de in het eerste lid bedoelde instructie, stelt de belastingdeurwaarder eenmalig opnieuw een inlevermoment vast en stelt hij de geëxecuteerde hiervan schriftelijk op de hoogte. De belastingdeurwaarder vermeldt in de schriftelijke kennisgeving in ieder geval de plaats, datum en het tijdstip waarop het motorrijtuig of de aanhangwagen ingeleverd moet worden.'

V
Artikel 14.4.5 wijzigt als volgt:
De laatste zin van dit artikel beginnend met 'Artikel 19.3.4' komt te vervallen.

W
Artikel 14.4.14 wijzigt als volgt:
De laatste zin van dit artikel beginnend met 'In het laatste geval' komt te vervallen.

X
De opsomming van artikel 17.1 komt te luiden:

- de gronden van het verzet naar het oordeel van de ontvanger kansloos zijn, en;
- de belangen van GBLT zich verzetten tegen schorsing van de tenuitvoerlegging.

Y
Artikel 19.1.7 wijzigt als volgt:
In de opsomming wordt bij onderdeel d. het woord 'inning' vervangen door 'invordering'.

Z
In artikel 19.2.2 wijzigt als volgt:
In de tweede alinea wordt 'artikel 19.1' vervangen door 'artikel 19.2.1'.

AA
In artikel 19.3.3 wijzigt als volgt:
De derde alinea beginnend met 'Voor een alleenstaande, jonger dan 21 jaar' komt te vervallen.

AB
Artikel 19.3.3a komt te vervallen.

AC
De titel van artikel 22.1 wordt gewijzigd in 'Werkingssfeer en reikwijdte bodemrecht'.

AD
Artikel 22.8.2 wijzigt als volgt:
In de tweede alinea wordt het woord 'huisadvocaat' vervangen door 'advocaat'.

AE
Artikel 22.8.9 wijzigt als volgt:
De tweede alinea beginnend met 'Als de Ontvanger' komt te vervallen.

AF
Artikel 24.6.4 komt te vervallen, waardoor de volgende vernummering plaatsvindt:
Artikel 24.6.5 wordt vernummerd naar '24.6.4';
Artikel 24.6.6 wordt vernummerd naar '24.6.5';
Artikel 24.6.7 wordt vernummerd naar '24.6.6'.

AG
Artikel 25.1.3 wijzigt als volgt:
In de opsomming komt letter o en de tekst hierachter te vervallen.

In de opsomming worden de onderdelen a tot en met n geletterd b tot en met o en wordt een nieuw onderdeel ingevoegd, luidende:
'a. het verzoek niet schriftelijk is ingediend, tenzij sprake is van een verzoek om uitstel als bedoeld in artikel 25.5.3 of 25.6.2d;'

AH
Artikel 25.1.5 wijzigt als volgt:
De tekst 'tien dagen' wordt vervangen door 'veertien dagen'.

Aan dit artikel wordt de volgende tekst toegevoegd: 'In afwijking van het voorgaande wordt bij het niet nakomen van de betalingsafspraken bij een betalingsregeling maar één keer een herinnering gestuurd door de Ontvanger. Als belastingschuldige een tweede maal de betalingsafspraak niet nakomt wordt de (dwang)invordering direct voortgezet waar deze voor het afsluiten van de betalingsregeling was stopgezet.'

AI
Artikel 25.1.6 wijzigt als volgt:
De derde alinea beginnend met 'In afwijking van' komt te vervallen.

AJ
Artikel 25.1.8 wijzigt als volgt:
De titel van dit artikel wordt gewijzigd in 'Na (afwijzen) uitstel veertien dagen wachttijd'.

In de tekst van dit artikel worden de woorden 'tien dagen' iedere keer vervangen door 'veertien dagen'.

AK
Artikel 25.1.12 wijzigt als volgt:
De woorden 'per 01-07-2016' komen te vervallen.

AL
Artikel 25.1.15 wijzigt als volgt:
De tekst 'Niet van toepassing voor GBLT.' wordt vervangen door 'De ontvanger houdt de invordering aan als een verzoekschrift is ingediend bij de raad, het college, het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur of de Nationale ombudsman.
Als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van GBLT worden geschaad, kan de ontvanger na het voorafgaand inlichten van het bestuur van GBLT toch invorderingsmaatregelen treffen.'

AM
Artikel 25.2.1 wijzigt als volgt:
De laatste alinea beginnend met 'De ontvanger kan' komt te vervallen.

AN
Na artikel 25.2.2 wordt een nieuw artikel toegevoegd luidende:
'25.2.2.a. Afzonderlijk verzoek om uitstel in verband met een bezwaarschrift'

De tekst onder dit artikel komt te luiden 'Als de belastingschuldige een verzoek om uitstel indient bij de ontvanger in verband met een bezwaarschrift tegen de belastingaanslag dan moet hij in het verzoek het bestreden bedrag van de aanslag en de berekening van dat bedrag vermelden.'

AO
Artikel '25.2.2.1 Ontbrekende gegevens' wordt vervangen door '25.2.2.b. Nadere gegevens'.
De eerste alinea onder dit artikel beginnend met 'Als in het uitstelverzoek' komt te vervallen.

AP
Artikel 25.2.3. wijzigt als volgt:
De woorden 'in het artikel 25.2.2.' worden vervangen door 'in de artikelen 25.2.2., 25.2.2.a en 25.2.2.b'.

AQ
In de titel van artikel 25.4.2 wordt het woord 'autobelasting' vervangen door 'motorrijtuigenbelasting'.

AR
Artikel 25.5.1. wijzigt als volgt:
De derde alinea beginnend met 'Indien uit het verzoek' komt te vervallen.

AS
Artikel 25.5.4. wijzigt als volgt:
In de tweede alinea wordt de tekst 'in artikel 25.5.5 tot en met 25.5.11' vervangen door 'in artikel 25.5.6 tot en met 25.5.9'.

AT

Artikel 25.5.8. wijzigt als volgt.
Aan het eind van de laatste zin wordt de punt vervangen door een komma en wordt de volgende tekst toegevoegd: 'of waaraan een preferentie is verbonden.'

AU
Artikel 25.6.2a wijzigt als volgt:
De tekst 'Dit artikel is niet van toepassing voor GBLT.' Wordt vervangen door:
'Als een ondernemer door een oorzaak die buiten zijn invloed ligt in tijdelijke liquiditeitsproblemen is gekomen, kan de ontvanger desgevraagd uitstel voor een langere periode verlenen of zonder dat voor het volledige bedrag zekerheid is gesteld. Daartoe moet de ondernemer aan de hand van een door een derde deskundige opgestelde verklaring (zie artikel 25.6.2B) het voor de ontvanger aannemelijk maken dat:

a. het gaat om werkelijk bestaande betalingsproblemen;
b. die betalingsproblemen van tijdelijke aard zijn;
c. die betalingsproblemen vóór een bepaald tijdstip zullen worden opgelost; en
d. dat er sprake is van een levensvatbare onderneming.

De ontvanger kan bij het verlenen van dit uitstel nadere voorwaarden stellen. Om bij onvoorziene tegenslagen de mogelijke verliezen voor GBLT te beperken, wordt zoveel als mogelijk is door de ontvanger zekerheid verlangd. De zekerheid kan ook omvatten een beslag.'

AV
Na artikel 25.6.2a worden de volgende artikelen toegevoegd:
'**25.6.2b. Verklaring derde deskundige**

De verklaring van de derde deskundige bevat een beoordeling van de aard van de betalingsproblemen, gaat in op de aannemelijkheid van de bedrijfseconomische gezondheid van de onderneming, de haalbaarheid van het in de toekomst inlopen van de betalingsachterstand en geeft blijk van de waarneming van de aan dat oordeel ten grondslag liggende feiten en omstandigheden door de deskundige.

Aan de derde deskundige worden geen formele eisen gesteld. Het kan bijvoorbeeld gaan om een externe consultant, een externe financier, een brancheorganisatie of de (huis)accountant. De ontvanger kan aan de verklaring van de derde deskundige ook eisen stellen.

25.6.2c. Geen uitstel voor ondernemers in verband met betalingsproblemen als al kort uitstel is verleend

De ontvanger verleent in ieder geval geen uitstel van betaling als voor de belastingschuld waarvoor uitstel is gevraagd al uitstel op grond van artikel 25.6.2d. is verleend, ongeacht of dit uitstel nog loopt of reeds is beëindigd.

25.6.2d. Kort uitstel van betaling voor ondernemers

Ondernemers kunnen zonder nader onderzoek op schriftelijk of telefonisch verzoek kort uitstel van betaling krijgen. Dit uitstel bedraagt maximaal vier maanden na de laatste vervaldag van de (oudste) aanslag.

De voorwaarden die aan de ontvanger stelt aan dit uitstel zijn:

a. De totale openstaande schuld van de belastingschuldige bedraagt minder dan € 20.000. Hierbij wordt geen rekening gehouden met belastingschuld waarvoor uitstel van betaling in verband met een ingediend bezwaar- of beroepschrift is verleend.
b. Er staan ten name van de belastingschuldige geen belastingaanslagen open waarvoor dwangbevelen zijn betekend.
c. Er staat geen vergrijpboete open.
d. Aan de belastingschuldige is niet voor dezelfde belastingaanslag of voor andere aanslagen uitstel van betaling in verband met betalingsproblemen of uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag verleend.
e. Niet van toepassing voor GBLT.
f. Er is geen sprake van een aangifteverzuim.

Als de ondernemer op grond van de hiervoor genoemde voorwaarden in aanmerking komt voor kort uitstel van betaling ter zake van belasting die op aangifte moet worden betaald, komt een eventueel in verband met die aangifte opgelegde betalingsverzuimboete te vervallen.

AW
Artikel 25.7.5 komt te luiden:

25.7.5. Beroep, bezwaar, of nieuw verzoek om uitstel van betaling bij de ontvanger

1. De ontvanger merkt een door de belastingschuldige ingediend bezwaarschrift tegen de beslissing op het verzoek om uitstel aan als een beroepschrift. Dit geldt ook als de belastingschuldige een nieuw verzoek om uitstel indient voor dezelfde belastingschuld als waarvoor de ontvanger eerder een verzoek om uitstel geheel of gedeeltelijk had afgewezen, zonder daarbij andere feiten of veranderde omstandigheden te vermelden.
2. In de in het eerste lid bedoelde situaties geeft de ontvanger een nieuwe beschikking af, als hij op dat moment aanleiding ziet om een voor de belastingschuldige gunstigere beslissing te nemen. Als de belastingschuldige het ook met de nieuwe beschikking niet eens is, kan hij daartegen binnen tien dagen in beroep gaan bij het dagelijks bestuur van GBLT.
3. Als de belastingschuldige in zijn nieuwe verzoek om uitstel voor dezelfde belastingschuld andere feiten of veranderde omstandigheden vermeldt, beslist de ontvanger zelf op dat verzoek. Bij zijn beslissing houdt hij rekening met deze feiten of veranderde omstandigheden. Als de belastingschuldige het ook met de nieuwe beschikking niet eens is, dan kan hij daartegen binnen tien dagen in beroep gaan bij het dagelijks bestuur van GBLT.
4. Als de belastingschuldige opnieuw verzoekt om uitstel van betaling, ter zake van een belastingschuld waarvoor het dagelijks bestuur van GBLT reeds op een administratief beroep afwijzend heeft beslist, zonder daarbij nieuw gebleken feiten of veranderde omstandigheden te vermelden, wijst de ontvanger dit verzoek af onder verwijzing naar de uitspraak van het dagelijks bestuur van GBLT. Als de belastingschuldige het met deze beschikking niet eens is, dan kan hij daartegen binnen tien dagen in beroep gaan bij het dagelijks bestuur van GBLT.

AX
De tekst onder 'Artikel 26 Kwijtschelding van belastingen' wordt vervangen door:
'Artikel 26, eerste lid, van de wet bepaalt dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven voor gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van rijksbelastingen. De ontvanger verleent gehele of gedeeltelijke kwijtschelding als de belastingschuldige niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar de belastingaanslag te betalen. In het algemeen zal van buitengewoon bezwaar sprake zijn als de middelen om een belastingaanslag te betalen ontbreken en ook niet binnen afzienbare tijd worden verwacht.

De kwijtscheldingsregels op basis van artikel 26 van de wet zijn vastgelegd in de regeling. In de artikelen 19a en 22a van de regeling zijn de doelstellingen van de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen in de belastingsfeer tot uitdrukking gebracht.

Bij de berekening van de kwijtschelding worden de kosten van bestaan binnen een bepaalde bandbreedte gesteld op 90% van het inkomen van de belastingschuldige. Gemeenten en waterschappen mogen een ruimer kwijtscheldingsbeleid voeren door dit percentage te verhogen tot maximaal 100% (artikel 255, vierde lid, van de Gemeentewet en artikel 144, lid 4 van de Waterschapswet).

Aan een aansprakelijkgestelde kan geen kwijtschelding worden verleend. Wel kan hij op zijn verzoek worden ontslagen van de betalingsverplichting. In artikel 53, derde lid van de wet is bepaald dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven op grond waarvan de ontvanger de aansprakelijkgestelde geheel of gedeeltelijk van zijn betalingsverplichting kan ontslaan als deze niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar te betalen.

De voorwaarden voor het al dan niet verlenen van kwijtschelding, gelden ook voor het ontslag van de betalingsverplichting.

In aansluiting op artikel 26 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- algemene uitgangspunten van het kwijtscheldingsbeleid;
- kwijtschelding van (rijks)belastingen voor particulieren;
- kwijtschelding van (rijks)belastingen voor ondernemers;
- administratief beroep;
- voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding;
- geen verdere invorderingsmaatregelen en afwijzing van het verzoek om kwijtschelding;
- geautomatiseerde kwijtschelding.'

AY
Artikel 26.1.7. wijzigt als volgt:
In de titel en in de tekst van dit artikel wordt 'tien dagen' iedere keer vervangen door 'veertien dagen'.

AZ
Artikel 26.1.9. wijzigt als volgt:
In de eerste alinea worde de opsomming 'van de gemeente Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten en Dalfsen' vervangen door 'van de gemeente Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten, Dronten en Dalfsen'.

In de laatste zin van het elfde gedachtestreepje wordt 'eventueel ook' vervangen door 'naast de voorlopige aanslag'.

BA
In artikel 26.2.2 vervalt de laatste zin.

BB
Artikel 26.2.3. wijzigt als volgt:
Aan de vierde alinea wordt toegevoegd:
Als deze onmisbaarheid niet kan worden aangetoond maar er sprake is van de volgende situatie, wordt een auto ook niet als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen:

- De auto heeft een waarde van € 4.538,- of minder; en
    - de belastingschuldige of één van zijn gezinsleden beschikt over een geldige invalidenparkeerkaart; of
    - de belastingschuldige beschikt over een verklaring van een arts dat een auto om medische redenen onmisbaar is; of
    - de belastingschuldige beschikt over een geldige verklaring van zijn werkgever dat een auto onmisbaar is voor het uitoefenen van zijn beroep.

BC
Artikel 26.2.4. wijzigt als volgt:
Na de tweede alinea wordt de volgende alinea toegevoegd:
Smartengeld wordt niet per definitie vrijgesteld. Alleen smartengeld ter dekking van nog te maken kosten (doeluitkering voor materiële schade) wordt vrijgesteld. Smartengeld ter dekking van gederfde inkomsten (algehele of tijdelijke inkomensterugval) wordt niet vrijgesteld. Ook smartengeld waar geen aanwijsbare nog te maken kosten uit gedekt moet worden, zoals immateriële schade, wordt niet vrijgesteld.

BD
Artikel 26.2.5. wijzigt als volgt:
In de tweede alinea wordt de tekst 'gedekt door een hypotheek op de eigen woning of door het leggen van een beslag op de woning. De hypotheek moet opeisbaar zijn na het overlijden van de langstlevende of bij een eerder vrijkomen van de woning.' Vervangen door 'gedekt door het leggen van beslag op de woning.'

BE
In artikel 26.2.7 wordt 'mee in aanmerking genomen' vervangen door 'mede in aanmerking genomen'.

BF
Artikel 26.2.8. wijzigt als volgt:
De woorden 'per 27-2-2009' komen te vervallen.

BG
Artikel 26.2.9. wijzigt als volgt:
De woorden 'per 1-7-2012' komen te vervallen.

BH

Artikel 26.2.12. wijzigt als volgt:
In sub A van de derde alinea wordt '65' vervangen door: '66'.

BI
Artikel 26.2.18. wijzigt als volgt:
De woorden 'per 1-7-2012' komen te vervallen.

BJ
Artikel 26.2.19. wijzigt als volgt:
In de titel wordt het woord 'ziektekostenverzekering' vervangen door 'zorgverzekering'.

De tekst van dit artikel wordt vervangen door 'De normpremie, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag, voor zover is begrepen in de bijstandsnorm, bedraagt voor

- een alleenstaande of een alleenstaande ouder: het bedrag zoals vermeld in artikel 23, lid 2, onderdeel a Pw;
- echtgenoten: het bedrag zoals vermeld in artikel 23, lid 2, onderdeel b Pw.'

BK
Artikel 26.3.0. wijzigt als volgt:
In de eerste zin wordt de opsomming 'van de gemeenten Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten en Dalfsen' vervangen door 'van de gemeenten Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten, Dronten en Dalfsen'.

BL
Artikel 26.5 wijzigt als volgt:
De woorden 'per 1-1-2020' komen te vervallen.

BM
Artikel 27 wijzigt als volgt:
De tekst onder dit artikel wordt vervangen door: 'In aansluiting op afdeling 4.4.3.van de Awb en artikel 27 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:

- versnelde invordering en verjaring;
- aansprakelijkgestelden en verjaring;
- stuiting van de verjaring;
- schorsing van de verjaring;
- afstand van verjaring;
- rente en kosten en verjaring;
- verjaring van belastingteruggaven.'

BN
Na artikel 27.7 wordt een nieuw artikel toegevoegd luidende:
'**27.8. Verjaring van belastingteruggaven**

Voor de verjaring van belastingteruggaven geldt eenzelfde verjaringstermijn als voor belastingschulden. Na verjaring ontstaat een natuurlijke verbintenis. De ontvanger zal een beroep op

de verjaring doen, tenzij hij gerede twijfel heeft of de belastingaanslag aan de belastingschuldige is bekendgemaakt.'

BO

Artikel 28.1 wijzigt als volgt:
De woorden 'per 1-1-2010' komen te vervallen.

BP

Aan artikel 28.2 wordt het volgende onderdeel toegevoegd:
'Daarnaast wordt invorderingsrente gecorrigeerd in de volgende gevallen:

- Voor zover na het in rekening brengen van de invorderingsrente een afname van de schuld, anders dan door betaling, kwijtschelding of verrekening tot stand is gekomen en geen rente wordt vergoed op grond van artikel 28b van de wet. Deze situatie zal zich voordoen:
  – bij vermindering van belastingaanslagen, en;
  – als een positieve belastingaanslag wordt gevolgd door een negatieve belastingaanslag over dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak.

BQ

Artikel 28.4 wijzigt als volgt:
De woorden 'per 01-01-2013' komen te vervallen.

BR

Artikel 28.5 wijzigt als volgt:
De woorden 'per 01-01-2013' komen te vervallen.

BS

Artikel 28a. en artikel 28b wordt vervangen door 'Artikel 28a, artikel 28b en artikel 28c'

De tekst hieronder wordt vervangen door 'Er zijn in deze leidraad op artikel 28a en artikel 28b van de wet geen beleidsregels gemaakt.'

BT

Artikel 30 wijzigt als volgt:
Na de zin 'Op deze beschikking is hoofdstuk V van de AWR van toepassing.' Wordt de volgende zin toegevoegd: 'De ontvanger kan geen betalingskorting verlenen van belastingen.'

BU

Artikel 30.3 komt te luiden:
'**30.3 Betalingskorting en invorderingsrente: (hoger) beroep en cassatie**
Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT.'

BV

Artikel 32.3 wijzigt als volgt:
De tekst 'Niet van toepassing voor GBLT.' wordt vervangen door 'Vervallen.'

BW

Artikel 33 wijzigt als volgt:

In de titel en de eerste zin wordt 'rijksbelastingen' vervangen door 'belastingen'.

BX
Artikel 33.5 wijzigt als volgt:
De woorden 'per 01-01-2019' komen te vervallen.

BY
Artikel 49.8.1 komt te luiden:
'49.8.1. Uitstel in verband met bezwaar tegen een beschikking aansprakelijkstelling
Het beleid voor uitstel van betaling verwoord in artikel 25.2 is van overeenkomstige toepassing:

a. als bezwaar wordt gemaakt tegen de beschikking aansprakelijkstelling;
b. als beroep wordt ingesteld tegen de uitspraak van de ontvanger op het bezwaarschrift tegen een beschikking aansprakelijkstelling, en;
c. als hoger beroep of beroep in cassatie wordt ingesteld tegen een rechterlijke uitspraak.'

BZ
Artikel 49.8.2 wijzigt als volgt:
De tekst onder dit artikel wordt vervangen door het woord 'Vervallen.'

CA
Artikel 49.9.1. wijzigt als volgt:
De woorden 'per 01-01-2019' komen te vervallen.

CB
Artikel 49.9.2. wijzigt als volgt:
De woorden 'per 01-01-2019' komen te vervallen.

CC
Artikel 58.3 wijzigt als volgt:
De tekst onder dit artikel wordt vervangen door de tekst: 'Niet van toepassing voor GBLT.'

CD
Artikel 73 wijzigt als volgt:
Aan de opsomming wordt de punt na 'insolventieprocedures en akkoorden' vervangen door ';' en wordt de volgende tekst toegevoegd: - wettelijk breed moratorium.'

CE
Artikel 73.1.1. wijzigt als volgt:
De laatste zin 'De Ontvanger maakt ook voor rechten bij invoer gebruik van deze vordering.' komt te vervallen.

CF
Artikel 73.1.8. wijzigt als volgt:
De woorden 'artikel 25 van deze leidraad' wordt vervangen door 'artikel 25.1.4 en 25.4.4 van deze leidraad'.

CG

Artikel 73.1.9. wijzigt als volgt:
De woorden 'artikel 26 van deze leidraad' wordt vervangen door 'artikel 26.1.9 van deze leidraad'.

CH
Artikel 73.1.11. wijzigt als volgt:
De tekst onder dit artikel wordt vervangen door de tekst: 'Niet van toepassing voor GBLT.'

CI
Artikel 73.1.12. wijzigt als volgt:
De tekst onder dit artikel wordt vervangen door de tekst: 'Niet van toepassing voor GBLT.'

CJ
Artikel 73.2.1. wijzigt als volgt:
De tekst 'artikel 26.3.17' wordt vervangen door 'artikel 26.2.17'.

CK
De tweede alinea van artikel 73.2.2, beginnend met 'Belastingteruggaven die zijn vastgesteld nadat' wordt geheel vervangen door: 'Belastingteruggaven met een dagtekening gelegen na de datum waarop de wettelijke schuldsaneringsregeling is geëindigd met een schone lei, die materieel betrekking hebben op een periode vóór de uitspraak van de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling, zal de ontvanger in beginsel niet verrekenen met de vorderingen die tot een natuurlijke verbintenis zijn getransformeerd. De ontvanger verrekent deze belastingteruggaven alleen als het in de gegeven omstandigheden naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar zou zijn als de hij de belastingteruggave niet kan verrekenen. Daarvan is in ieder geval sprake als de vordering van de ontvanger, en de belastingteruggaaf zien op dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak.'

CL
Artikel 73.3.1. wijzigt als volgt:
Aan de tekst bij dit artikel wordt de volgende tekst toegevoegd: 'Voor kwijtschelding in relatie tot surséance wordt verwezen naar artikel 26.1.9 van deze leidraad.'

CM
Na artikel 73.3 worden de volgende nieuwe artikelen ingevoegd:
73.3a. WHOA-akkoord

73.3a.1. Geldend beleid bij aangeboden WHOA-akkoord
Het beleid in deze leidraad en in de regeling dat ziet op kwijtschelding van belastingen is ook van toepassing op een verzoek om instemming met een akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, tenzij daarvan wordt afgeweken in de volgende artikelen.

73.3a.2. Voorwaarden WHOA-akkoord
1. De ontvanger kan instemmen met een aan hem aangeboden akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:
   - het akkoord is schriftelijk aangeboden en voldoet aan de in artikel 375 FW gestelde eisen;
   - de ontvanger is in de juiste klasse ingedeeld;

- het is aannemelijk dat het aangeboden akkoord, afgezien van de daarvoor nog te verrichten formaliteiten, door de rechtbank zou worden gehomologeerd.

2. De ontvanger houdt bij de beoordeling van een aan hem aangeboden bedrag in het kader van een akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, rekening met de zogenoemde 20%-regel als bedoeld in artikel 374, tweede lid, FW.
3. De ontvanger kan ook instemmen met een aan hem aangeboden akkoord als bedoeld in artikel 370 FW, als dit niet ziet op alle schuldeisers van de belastingschuldige. De ontvanger kan eveneens instemmen met een akkoord als er nog een redelijke mogelijkheid is om een derde aansprakelijk te stellen. Zie in dit verband artikel 73.3a.3.
4. De ontvanger kan instemmen met een aan hem aangeboden akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, waarbij een of meer schuldeisers het gedeelte van hun vordering dat niet wordt voldaan, niet kwijtschelden maar omzetten in aandelen. De ontvanger stemt echter niet in met een akkoord als de betaling van het akkoordbedrag aan hem, geschiedt door omzetting van de belastingschuld in aandelenkapitaal of enige andere betalingsvorm van gelijke strekking.
5. Deze regeling is ook van toepassing op belastingaanslagen waarvoor in beginsel geen kwijtschelding wordt verleend.

73.3a.3. Gevolgen toetreding WHOA-akkoord

Als de ontvanger toetreedt tot een akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, verleent hij kwijtschelding voor het deel van de belastingschuld dat onbetaald blijft, nadat hij het bedrag dat hem op grond van het akkoord toekomt, heeft ontvangen.

De ontvanger kan voor belastingaanslagen waarvoor derden in redelijkheid aansprakelijk kunnen worden gesteld toezeggen dat daarvoor ten aanzien van de belastingschuldige geen verdere invorderingsmaatregelen worden genomen in plaats van kwijtschelding te verlenen. De ontvanger vermeldt in dat geval in de beschikking dat hij zich het recht voorbehoudt om derden aansprakelijk te stellen voor de betreffende belastingaanslagen.

73.3a.4. Gevolgen homologatie WHOA-akkoord

Als een akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, waarmee de ontvanger niet heeft ingestemd, door de rechtbank wordt gehomologeerd, verleent de ontvanger voor het resterende deel van de belastingaanslagen geen kwijtschelding maar neemt hij geen verdere invorderingsmaatregelen.
De belastingvorderingen die resteren na homologatie van een akkoord zijn aan te merken als natuurlijke verbintenissen.

Belastingteruggaven die zijn vastgesteld na homologatie van een akkoord en materieel betrekking hebben op een periode vóór de uitspraak waarin het akkoord is gehomologeerd, zal de ontvanger verrekenen met de vorderingen die tot een natuurlijke verbintenis zijn getransformeerd. De ontvanger verrekent deze belastingteruggaven alleen als het in de gegeven omstandigheden naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar zou zijn als hij de belastingteruggaaf niet kan verrekenen. Daarvan is in ieder geval sprake als de vordering van de ontvanger en de belastingteruggaaf zien op dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak.

CN
Artikel 73.4.7. wijzigt als volgt:
De tekst onder dit artikel wordt vervangen door de tekst: 'Vervallen'.

CO
Artikel 73.5.1 wordt als volgt gewijzigd:

1. In de alinea onder het kopje Schuldregelingsovereenkomst wordt in de aanhef 'voor een periode van maximaal 36 maanden' vervangen door 'voor een periode van, in beginsel, maximaal 36 maanden'.

2. Na 'Artikel 26.3.2 is hierbij van overeenkomstige toepassing.' wordt een nieuwe alinea ingevoegd, luidende:

De ontvanger kan in bijzondere omstandigheden een langere termijn voor uitstel van betaling toekennen dan 36 maanden. Daarbij gelden als voorwaarden dat de schuldhulpverlener daar schriftelijk om verzoekt en aannemelijk maakt dat sprake is van bijzondere omstandigheden die een langere periode rechtvaardigen en dat de belangen van de belastingschuldige onevenredig worden geschaad als wordt vastgehouden aan de termijn van 36 maanden.

CP
Artikel 73.5.2. wijzigt als volgt:
De woorden 'per 01-01-2017' komen te vervallen.

CQ
Artikel 73.5.5. wijzigt als volgt:
De volgorde van de laatste twee alinea's wordt omgewisseld, waarmee de tekst komt te luiden: 'Het uitstel wordt in de situatie genoemd bij het eerste gedachtestreepje niet ingetrokken als blijkt dat een verzoek om een schuldregeling, als bedoeld in artikel 287a van de Faillissementswet, is ingediend bij de rechter. De ontvanger trekt het uitstel in deze situatie niet eerder in, dan nadat de rechter heeft beslist op het verzoek.

De ontvanger trekt in de situaties genoemd bij het eerste, tweede, derde en vierde gedachtestreepje het uitstel niet eerder in, dan nadat hij de schuldhulpverlener een brief heeft gestuurd over zijn voornemen het uitstel in te trekken als belastingschuldige niet binnen veertien dagen zijn verplichtingen correct nakomt.'

CR
Artikel 73.6.2. wijzigt als volgt:
De woorden 'per 1-7-2018' komen te vervallen.

CS
Artikel 73.6.3. wijzigt als volgt:
Na de eerste alinea wordt de volgende alinea toegevoegd:
De ontvanger heft de beslagen op zodra hij ontvangt wat hij heeft gevorderd op grond van het buitengerechtelijk akkoord.

CT
Na de tweede zin van de tweede alinea van artikel 73.6.8 wordt het volgende onderdeel ingevoegd:
'Belastingteruggaven met een dagtekening gelegen na de datum van het akkoord die betrekking

hebben op een periode vóór de uitspraak van de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling, zal de ontvanger in beginsel niet verrekenen met de vorderingen die tot een natuurlijke verbintenis zijn getransformeerd. De ontvanger verrekent deze belastingteruggaven alleen als het in de gegeven omstandigheden naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar zou zijn de belastingteruggaaf niet te kunnen verrekenen. Daarvan is in ieder geval sprake als de vordering van de ontvanger en de belastingteruggaaf zien op dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak.'

CU
Artikel 75.6. wijzigt als volgt:
De tekst achter het tweede gedachtestreepje wordt vervangen door
'Voor zover na het in rekening brengen van de kosten een afname van de schuld, anders dan door betaling, kwijtschelding of verrekening tot stand is gekomen. Deze situatie zal zich voordoen:

- bij vermindering van belastingaanslagen;
- als een positieve belastingaanslag wordt gevolgd door een negatieve belastingaanslag over dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak;'

Na het derde gedachtestreepje en het tweede sub-gedachtestreepje wordt een derde sub-gedachtestreepje toegevoegd met de tekst: 'een ingediend verzoekschrift bij een ander bestuursorgaan'.

ARTIKEL II

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2022, met dien verstand dat:
   a. artikel I, onderdelen R en U terug werkt tot en met 1 april 2021;
   b. artikel I, onderdelen AG, AW, AZ, BA, BE, BP, BU, BY, CM, CO en CU terugwerkt tot en met 1 juli 2021.

2. Dit besluit wordt aangehaald als: Tweede wijzigingsbesluit Leidraad Invordering GBLT.

Ondertekening
Aldus vastgesteld op 16 maart 2022

Het dagelijks bestuur van GBLT

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur

[redacted]

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

TOELICHTING

Veel onderdelen van de Leidraad Invordering van GBLT kwamen tekstueel niet geheel overeen met de Leidraad Invordering 2008 van het Rijk en/of de model-Leidraad Invordering van de VNG. Hierdoor zijn wijzigingsbesluiten op deze documenten niet goed over te nemen. Om deze wijzigingsbesluiten voortaan eenvoudiger over te kunnen nemen zijn de betreffende onderdelen van de Leidraad Invordering van GBLT tekstueel aangepast en zijn vervallen artikelen verwijderd. Deze onderdelen behoeven geen nadere (inhoudelijke) toelichting en hebben geen beleidsmatige gevolgen.

De overige wijzigingen hebben betrekking op wijzigingen in wet- en regelgeving of verduidelijking van beleidsbepalingen en worden hieronder nader toegelicht:

Artikel I, onderdeel D, betreft een aanvulling op de afkortingenlijst in verband met de eerdere introductie van artikel 73.3a.

Artikel I, onderdeel Q, betreft een verduidelijking van de voorwaarden wanneer een kosteloze betalingsherinnering wordt verzonden. Alleen goede betalers, belastingschuldigen die in de voorliggende drie kalenderjaren niet aangemaand of herinnerd hoefden te worden om de opgelegde belastingaanslag tijdig te betalen, komen in aanmerking voor een kosteloze betalingsherinnering.

Artikel I, onderdelen R en U, houden verband met de inwerkingtreding van artikel 442 van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering (hierna: Rv) op 1 april 2021. Dit betreft de invoering van het zogeheten administratief beslag op motorrijtuigen, als sluitstuk van de Wet herziening beslag- en executierecht.

Artikel I, onderdeel R, betreft een wijziging van artikel 14.2.9. Met deze wijziging wordt duidelijk gemaakt dat de belastingdeurwaarder een motorrijtuig of aanhangwagen welke op de voet van artikel 442 Rv, eerste lid, Rv, in beslag is genomen, in beginsel weg mag voeren (artikel 446 Rv) als de geëxecuteerde dat motorrijtuig of die aanhangwagen niet heeft ingeleverd, nadat hij daar twee keer toe in de gelegenheid is gesteld. Er is immers al sprake van onttrekking van een goed aan het beslag als het goed bij de eerste gelegenheid daartoe niet is ingeleverd.

Artikel I, onderdeel U, introduceert een nieuw artikel, 14.2a, in de Leidraad. Omdat het nieuwe artikel ziet op de toepassing van een nieuwe vorm van beslag, het zogeheten administratief beslag op motorrijtuigen, is ervoor gekozen dit artikel afzonderlijk te positioneren in de Leidraad, zodat het artikel duidelijk is te onderscheiden. Het nieuwe artikel 14.2a, houdt in het bijzonder verband met het bepaalde in artikel 442, eerste lid, onder e, Rv. Daarin is opgenomen dat in het proces-verbaal van inbeslagneming van een motorrijtuig of aanhangwagen op de voet van artikel 442, eerste lid, Rv, zo nodig instructies kunnen worden opgenomen voor het afgeven van het motorrijtuig of de aanhangwagen aan de deurwaarder ten behoeve van de executie. Dit is nodig om ervoor te zorgen dat het motorrijtuig of de aanhangwagen daadwerkelijk aanwezig zal zijn bij de verkoop.

Het eerste lid van het nieuwe artikel 14.2a bepaalt in lijn met de wettekst van artikel 442, eerste lid, onderdeel e, Rv, dat de belastingdeurwaarder dergelijke instructies zo nodig opneemt in het proces-verbaal van inbeslagneming van een motorrijtuig of aanhangwagen. Een instructie is bijvoorbeeld nodig als een motorrijtuig of aanhangwagen op een door de belastingdeurwaarder te bepalen locatie executoriaal zal worden verkocht.

Verder regelt het tweede lid dat de belastingdeurwaarder de geëxecuteerde, voorafgaande aan de executoriale verkoop eenmalig opnieuw de gelegenheid biedt om het motorrijtuig of de aanhangwagen in te leveren, in het geval de geëxecuteerde het motorrijtuig of de aanhangwagen niet op het eerste inlevermoment heeft ingeleverd. Daarnaast regelt het tweede lid dat de belastingdeurwaarder het

tweede inlevermoment schriftelijk kenbaar maakt aan de geëxecuteerde. De belastingdeurwaarder vermeldt in die kennisgeving wederom de inleverinstructies. Hiermee wordt beoogd contact tussen de Belastingdienst en geëxecuteerden te bevorderen en geëxecuteerden voldoende in de gelegenheid te stellen om te voldoen aan hun verplichting om een, op de voet van artikel 442, eerste lid, Rv, in beslag genomen motorrijtuig of aanhangwagen in te leveren ten behoeve van een executoriale verkoop.

Artikel I, onderdeel X, betreft de op 29 september 2021 aangekondigde wijziging van artikel 17.1. Uit de evaluatie van de afschaffing van de schorsende werking bij verzet is gebleken dat de tekst van dit artikel nog niet in overeenstemming was met een eerdere toezegging aan de Eerste Kamer. Met deze wijziging wordt alsnog gevolg gegeven aan die toezegging en wordt beleidsmatig vastgelegd dat de ontvanger bij een verzet op grond van artikel 17 van de wet, de dwanginvordering alleen zal voortzetten als de gronden van het verzet naar zijn oordeel kansloos zijn én de belangen van GBLT zich verzetten tegen schorsing van de tenuitvoerlegging. Daarbij wordt opgemerkt dat de ontvanger al voor deze wijziging een zeer terughoudend beleid voerde als een belastingschuldige rechtens in verzet kwam.

Artikel I, onderdeel AG, betreft een wijziging van artikel 25.1.3. Met deze wijziging wordt de eis dat een verzoek om uitstel van betaling schriftelijk moet worden ingediend beleidsmatig vastgelegd in de Leidraad. Hoewel deze eis staande praktijk is, bleken in de praktijk onduidelijkheden hierover te bestaan. Om deze onduidelijkheden weg te nemen, wordt deze eis nu tevens vastgelegd in artikel 25.1.3. Deze eis geldt niet voor een verzoek om uitstel van betaling als bedoeld in de artikelen 25.5.3, respectievelijk, 25.6.2D.

Artikel I, onderdeel AW, wijzigt artikel 25.7.5. Hiermee wordt beoogd de werkwijze duidelijker te maken in het geval een belastingschuldige opnieuw verzoekt om uitstel van betaling voor dezelfde belastingschuld als waar hij eerder om heeft verzocht en welk verzoek door de ontvanger is afgewezen. Uitgangspunt daarbij is dat de ontvanger toetst of de belastingschuldige in het herhaalde verzoek om uitstel andere feiten of veranderde omstandigheden aanvoert (artikel 4:6, eerste lid, Awb). In die situatie beoordeelt de ontvanger het verzoek inhoudelijk en neemt hij een nieuwe voor administratief beroep vatbare beschikking. Het gaat hierbij om nieuw aangemelde feiten of omstandigheden die bij de ontvanger niet bekend waren bij het nemen van de eerdere beschikking. Het kan dus ook gaan om feiten of omstandigheden die reeds ten tijde van de eerste beschikking hebben plaatsgevonden, maar niet door de ontvanger zijn meegewogen.

Als de belastingschuldige zich niet beroept op andere feiten of veranderde omstandigheden, toetst de ontvanger eerst of hij alsnog een voor de belastingschuldige gunstigere beslissing kan nemen. Als hij die mogelijkheid niet ziet, merkt hij het herhaalde verzoek om uitstel van betaling aan als een beroepschrift.

In het geval een belastingschuldige opnieuw verzoekt om uitstel terwijl het dagelijks bestuur reeds op een beroepschrift tegen de beslissing van de ontvanger op een verzoek om uitstel heeft beslist, zonder daarbij nieuw gebleken feiten of veranderde omstandigheden te vermelden, kan de ontvanger het verzoek afwijzen en daarbij verwijzen naar de beslissing van het dagelijks bestuur. De afwijzing is een voor administratief beroep vatbare beslissing. Dit houdt in dat het dagelijks bestuur enkel zal beoordelen of de ontvanger terecht heeft geoordeeld dat geen sprake is van nieuwe feiten of veranderde omstandigheden.

Artikel 1, onderdeel BB geeft een aanvulling op de wettelijke strenge vermogensvrijstelling voor auto's. De wetgeving staat het in bezit hebben van een auto toe met een waarde tot maximaal € 2.269,-. Alleen als de betreffende auto die belastingschuldige in bezit heeft absoluut onmisbaar is vanwege invaliditeit of het uitoefenen van een beroep, wordt deze waarde-grens losgelaten. Bij de

beoordeling van aanvragen kwijtschelding komt GBLT situaties tegen dat het in bezit hebben van een auto met een (wat) hogere waarde, ondanks dat onmisbaarheid van de specifieke auto niet kan worden aangetoond, wel verdedigbaar is. Bijvoorbeeld als een gezinslid (vaak een kind) niet met het openbaar vervoer kan reizen in verband met medische of psychische beperkingen. Of als belastingschuldige vanwege medische beperkingen slecht ter been is. De betreffende auto die belastingschuldige in bezit heeft valt dan niet onder de term “absoluut onmisbaar” zoals dit in de regelgeving is beschreven. Zo kan het gezinslid of de belastingschuldige ook vervoerd worden met een taxi. Een andere voorkomende situatie is dat belastingschuldige werkt, maar door de begin- en of eindtijden van het werk niet met het openbaar vervoer gereisd kan worden. Op het moment dat er geen sprake is van betalingscapaciteit of ander vermogen en alleen deze auto het verlenen van kwijtschelding in de weg staat, wil GBLT bij dergelijke schrijnende situaties belastingschuldige tegemoet komen. Bij deze situaties laat GBLT een auto met een waarde tot maximaal € 4.538,- (2 x de normale drempel) buiten beschouwing.

Artikel I, onderdeel BC verduidelijkt wanneer een ontvangen bedrag aan smartengeld wordt vrijgesteld. De Nationale ombudsman heeft in het recente verleden aan de overheid gevraagd om in de beleidsdocumenten mogelijke onduidelijkheden goed toe te lichten. De Participatiewet geeft het college van burgemeester en wethouders de vrijheid om uitgekeerd smartengeld bij de boordeling van het vermogen (deels) buiten beschouwing te laten. Artikel 12 van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 biedt deze mogelijkheid niet. Voor de beoordeling van een aanvraag kwijtschelding moet daarom beoordeeld worden of er van het uitgekeerde smartengeld nog materiële kosten betaald moeten worden. Uit verschenen rapportages van de Nationale ombudsman blijkt dat belastingschuldige behoefte heeft aan een verduidelijking over dit onderwerp. Er is geen beleidswijziging beoogd met deze wijziging, deze geeft slechts een verduidelijking van de beoordeling in de praktijk aan.

Artikel I, onderdeel BH, wijzigt de in artikel 26.2.12 opgenomen forfaitaire bedragen voor boeken en leermiddelen naar de per 1 januari 2022 geldende bedragen.

Artikel I, onderdeel BJ, subonderdeel 1 betreft een redactionele wijziging van artikel 26.2.19 om de titel van het artikel beter aan te laten sluiten bij de wettekst van artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag. Subonderdeel 2 wijzigt de voorheen in artikel 26.2.19 genoemde bedragen die zien op de normpremie zorgverzekering voor een alleenstaande of alleenstaande ouder, en de normpremie ziektekostenverzekering voor echtgenoten, zodat een dynamische verwijzing ontstaat naar de Participatiewet waar deze bedragen tevens overeenkomstig worden gewijzigd. Met deze tekstuele wijziging hoeven niet jaarlijks de bedragen in de Leidraad Invordering te worden aangepast, maar volgen de te hanteren bedragen uit de opgenomen verwijzing naar de Participatiewet. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel BP, betreft maatregelen ter verbetering van de toepassing van de regeling rondom invorderingsrente. Dit zijn maatregelen zoals aangekondigd in de brief van de Staatssecretaris van Financiën aan de kamer van 19 februari 2021, waarin onder meer is gemeld dat sprake was van een onjuiste toepassing van de regeling rondom invorderingsrente. Een van de twee onderkende situaties was het niet herrekenen van invorderingsrente na vermindering van een belastingaanslag bij een betaling na het verstrijken van de betalingstermijn. Als een belastingschuldige na de geldende betalingstermijn betaalt, wordt invorderingsrente in rekening gebracht over het op dat moment openstaande bedrag van de belastingaanslag. Als de belastingaanslag daarna wordt verminderd moet de invorderingsrente worden herrekend naar de nieuwe, verlaagde hoofdsom. Gebleken is dat deze herrekeningen in het verleden ten onrechte niet altijd direct hebben plaatsgevonden, waardoor in

eerste instantie te veel invorderingsrente in rekening is gebracht. Om deze problematiek te voorkomen, wordt artikel 28.2 gewijzigd, zodat het voor de ontvanger en belastingschuldigen duidelijk is in welke gevallen invorderingsrente wordt herrekend. Dat zal gebeuren, indien en voor zover na het in rekening brengen van invorderingsrente het bedrag, waarover de invorderingsrente wordt berekend, wordt verlaagd, anders dan door betaling, kwijtschelding of verrekening en voor zover geen rente wordt vergoed op grond van artikel 28b van de wet.

Artikel I, onderdeel BY, wijzigt artikel 49.8.1, zodat een verzoek om uitstel van betaling in verband met bezwaar tegen de beschikking aansprakelijkstelling op gelijke wijze wordt behandeld als een verzoek om uitstel van betaling in verband met bezwaar tegen een belastingaanslag. Hiermee wordt beoogd een meer eenduidig beleid te voeren ten aanzien van het verlenen van uitstel van betaling in verband met bezwaar. Daarnaast wordt de regel van paragraaf 50.2.6 van de instructie invordering en belastingdeurwaarders beleidsmatig vastgelegd in de Leidraad. Op grond van die regel was voor uitstel van betaling reeds een afzonderlijk verzoek nodig als een aansprakelijkgestelde in beroep ging tegen de uitspraak van de ontvanger op het bezwaarschrift tegen een beschikking aansprakelijkstelling, of hoger beroep of beroep in cassatie instelde tegen een rechterlijke uitspraak.

Artikel I, onderdeel CK, betreft een wijziging van het beleid als verwoord in artikel 73.2.2 dat ziet op het verrekenen van belastingteruggaven nadat de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling is geëindigd met een schone lei. Deze wijziging is bedoeld om het beleid beter aan te laten sluiten bij de jurisprudentie van de Hoge Raad. Uit de jurisprudentie van de Hoge Raad in civiele zaken volgt namelijk dat de schuldeiser van een natuurlijke verbintenis die na toekenning van de schone lei resteert, alleen tot verrekening bevoegd is als een beroep op niet-verrekenbaarheid wegens de bijzondere omstandigheden van het geval naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar is. Met deze wijziging wordt artikel 73.2.2 daarmee in overeenstemming gebracht. Door deze wijziging zal de ontvanger, als de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling is geëindigd met een schone lei, in beginsel niet tot verrekening overgaan van belastingteruggaven die na beëindiging van de wettelijke schuldsaneringsregeling zijn vastgesteld maar materieel zien op de periode vóór de uitspraak van de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling. De ontvanger zal wel kunnen verrekenen als het vanwege bijzondere omstandigheden naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar is om niet te verrekenen. Van bijzondere omstandigheden is in ieder geval sprake als de te verrekenen vordering en belastingteruggaaf zien op dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak aangezien beide vorderingen voortvloeien uit dezelfde rechtsverhouding. Ook kunnen zich andere omstandigheden voordoen waarbij het naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar zou zijn als de ontvanger een belastingteruggaaf niet kan verrekenen. Hierbij kan worden gedacht aan de situatie dat een belastingteruggaaf die materieel ziet op de periode vóór de uitspraak van de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling, door het verwijtbaar handelen of nalaten van de belastingschuldige, pas nadat de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling is geëindigd met een schone lei wordt vastgesteld. Het zou dan onaanvaardbaar zijn als de belastingschuldige zich zou beroepen op de niet verrekenbaarheid van een belastingteruggaaf.

Artikel I, onderdeel CM, introduceert vier nieuwe artikelen, respectievelijk 73.3a.1, 73.3a.2, 73.3a.3 en 73.3a.4, in de Leidraad. De nieuwe artikelen houden verband met de inwerkingtreding van de Wet homologatie onderhands akkoord (hierna: WHOA) op 1 januari 2021. Deze artikelen geven richtlijnen voor de beoordeling van een aan de ontvanger aangeboden akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW (hierna: WHOA-akkoord).

Daarbij geldt ten eerste als uitgangspunt dat de relevante bepalingen uit de leidraad en de regeling onverkort van toepassing zijn, tenzij daarvan in de Leidraad wordt afgeweken. Met de introductie van artikel 73.3a.2 wordt daarnaast verduidelijkt wanneer de ontvanger akkoord kan gaan met een aan hem aangeboden WHOA-akkoord.

In de eerste plaats zal een WHOA-akkoord schriftelijk moeten worden aangeboden en voldoen aan de eisen van artikel 375 FW. Daarnaast is het van belang dat in het aangeboden WHOA-akkoord, bij de klassenindeling, rekening wordt gehouden met de juiste positie van de ontvanger. De ontvanger houdt rekening met de zogenoemde 20% regeling, bedoeld om kleine schuldeisers te ontzien. Dit kan er onder omstandigheden toe leiden dat bij de verdeling van het akkoordbedrag concurrente 'kleinere' MKB-schuldeisers minimaal 20% van het bedrag van hun vordering aangeboden krijgen, tenzij daartegen zwaarwegende gronden zijn. Dit betekent dat de ontvanger slechts voor het resterende deel van de uitkering (na aftrek van de uitkering op grond van de 20%-regel) de gebruikelijke voorwaarden stelt.

Verder zal het aannemelijk moeten zijn dat de ontvanger met het akkoord beter af is dan met een faillissement en dat het aangeboden akkoord naar verwachting door de rechtbank zou worden gehomologeerd. De ontvanger zal met een WHOA-akkoord in beginsel beter af zijn als het daarin aangeboden akkoordbedrag meer is dan wat de ontvanger naar verwachting uitgekeerd zal krijgen in een faillissement van de betreffende belastingschuldige. Of een aangeboden akkoord naar verwachting door de rechter zou worden gehomologeerd zal van geval tot geval moeten worden beoordeeld. Daarvoor is het nodig dat het akkoord in ieder geval voldoet aan alle daaraan te stellen formele eisen, het in lijn is met het doel en strekking van de WHOA en zich geen van de afwijsgronden voordoet, genoemd in artikel 384, tweede lid, FW.

Anders dan bij een reguliere sanering, zal de ontvanger ook kunnen instemmen met een aan hem aangeboden WHOA-akkoord, dat niet ziet op alle schuldeisers van de belastingschuldige of waarbij de ontvanger nog een redelijke mogelijkheid heeft om een derde aansprakelijk te stellen. Daarnaast kan een WHOA-akkoord ook worden toegepast op belastingaanslagen waarvoor in beginsel geen kwijtschelding wordt verleend. Tot slot kan de ontvanger ook instemmen met een WHOA-akkoord waarin een of meer schuldeisers het gedeelte van hun vordering dat niet wordt voldaan niet kwijtschelden, maar omzetten in aandelen. Zo wordt de kans om tot een WHOA-akkoord te komen vergroot.

De ontvanger zal overigens niet instemmen met een aan hem aangeboden WHOA-akkoord als de betaling van het aan hem aangeboden akkoordbedrag plaatsvindt door omzetting van de belastingschuld in aandelenkapitaal of enige andere betalingsvorm van gelijke strekking. Dit past namelijk niet bij de rol van de ontvanger en de ontvanger is niet bevoegd hiertoe.

Verder regelt het nieuwe artikel 73.3a.3 de gevolgen van toetreding tot een WHOA-akkoord door de ontvanger. In beginsel zal de ontvanger kwijtschelding verlenen voor het deel van de belastingschuld dat onbetaald blijft na ontvangst van het bedrag dat hem op grond van het akkoord toekomt en is voldaan aan eventuele andere door de ontvanger gestelde voorwaarden.

Gelet op het bepaalde in artikel 370, tweede lid, FW, kan de ontvanger ervoor kiezen om voor belastingaanslagen waarvoor hij derden in redelijkheid aansprakelijk kan stellen, in plaats van kwijtschelding te verlenen, toe te zeggen geen verdere invorderingsmaatregelen te nemen. In deze gevallen zal de ontvanger in de beschikking vermelden dat hij zich het recht voorbehoudt om derden aansprakelijk te stellen voor de belastingschuld in kwestie, maar zal hij in beginsel niet verrekenen met belastingteruggaven. Voor de belastingschuldige heeft een dergelijke beslissing materieel

dezelfde gevolgen als kwijtschelding en de ontvanger kan zo trachten meer van de onbetaald gebleven belastingschuld te innen.

Daarnaast kan het voorkomen dat de ontvanger niet wenst mee te werken aan een WHOA-akkoord, dat later door de rechtbank wordt gehomologeerd. De ontvanger verleent in zulke gevallen geen kwijtschelding voor het resterende deel van de belastingschuld, maar zal daar geen verdere invorderingsmaatregelen voor nemen. Dit heeft als gevolg dat de belastingvorderingen die resteren na het gehomologeerde akkoord, natuurlijke verbintenissen worden. De ontvanger zal in deze gevallen belastingteruggaven die zijn vastgesteld na homologatie van een akkoord en materieel betrekking hebben op een periode vóór de uitspraak waarin het akkoord is gehomologeerd, verrekenen met vorderingen die een natuurlijke verbintenis zijn geworden. Dit wordt geregeld door de introductie van artikel 73.3a.4.

In deze wijziging zijn direct redactionele wijzigingen van artikel 73.3a.3, respectievelijk 73.3a.4 verwerkt, om het onderscheid tussen de situaties waarop de artikelen zien beter tot uitdrukking te brengen. Onafhankelijk of de ontvanger instemt met een aan hem aangeboden akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW (hierna: WHOA-akkoord), kan een WHOA-akkoord namelijk worden gehomologeerd door de rechtbank. Artikel 73.3a.3 ziet op de situatie waarin de ontvanger wel heeft ingestemd met een aangeboden WHOA-akkoord, terwijl artikel 73.3a.4 ziet op de situatie waarin de ontvanger daar niet mee heeft ingestemd. Er is hiermee geen beleidswijziging beoogd.

Tenslotte is ook direct een wijziging van het beleid als verwoord in artikel 73.3a.4 opgenomen, dat ziet op het verrekenen van belastingteruggaven na homologatie van een WHOA-akkoord. Deze wijziging is inhoudelijk gelijk aan de wijziging van artikel 73.2.2, met dien verstande dat deze wijziging ziet op situaties waarin een WHOA-akkoord is gehomologeerd waar de ontvanger niet mee heeft ingestemd. Met deze wijziging wordt artikel 73.3a.4 in overeenstemming gebracht met dezelfde jurisprudentie van de Hoge Raad, zodat de ontvanger die lijn analoog zal toepassen in de situatie dat een WHOA-akkoord is gehomologeerd zonder instemming door de ontvanger. De ontvanger zal na homologatie van een WHOA-akkoord waarmee hij niet heeft ingestemd in beginsel niet tot verrekening overgaan van belastingteruggaven die daarna worden vastgesteld en materieel zien op de periode voor homologatie van het WHOA-akkoord. De ontvanger zal wel kunnen verrekenen als het vanwege bijzondere omstandigheden naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar is om niet te kunnen verrekenen. In het bijzonder is het bij een WHOA akkoord denkbaar dat de verrekening onderdeel uitmaakt of geacht wordt onderdeel uit te maken van het door de belastingschuldige aan de ontvanger aangeboden akkoord. Ook dan zou het onaanvaardbaar zijn als de belastingschuldige zich zou beroepen op de niet verrekenbaarheid van een belastingteruggaaf.

Artikel I, onderdeel CO, betreft een technische wijziging van artikel 73.5.1. Daarmee wordt het voor de ontvanger expliciet mogelijk om een langere periode toe te staan voor een schuldregeling in de Minnelijke Schuldsanering voor natuurlijke personen (hierna: MSNP). In de praktijk is namelijk gebleken dat de in het beleid genoemde maximale termijn van 36 maanden als een knelpunt kon worden ervaren in bepaalde situaties. Hierdoor kon het voorkomen dat een voor het overige kansrijk voorstel voor een MSNP-schuldregeling werd afgewezen waardoor het kon voorkomen dat belastingschuldigen langer problematische schulden bleven houden. Dat is niet wenselijk.

Met deze wijziging heeft de ontvanger expliciet meer ruimte om in bijzondere omstandigheden een langere schuldregeling toe te staan dan 36 maanden. Wat onder bijzondere omstandigheden wordt verstaan zal van geval tot geval worden beoordeeld. In zijn algemeenheid zal daar sprake van zijn als het strikt vasthouden aan de periode van 36 maanden, vanwege hoofdzakelijk factoren waar de belastingschuldige geen invloed op heeft, voor de belastingschuldige leidt tot onevenredige gevolgen

die niet in verhouding staan tot het belang van de ontvanger bij het vasthouden aan de termijn van 36 maanden.

Artikel I, onderdeel CT, betreft een wijziging van het beleid als verwoord in artikel 73.6.8. Deze wijziging is inhoudelijk gelijk aan de wijzigingen van de artikelen 73.2.2 en 73.3a.4, met dien verstande dat deze wijziging ziet op situaties waarin een dwangakkoord wordt opgelegd aan de gezamenlijke schuldeisers in het kader van een wettelijke schuldsanering, waar de ontvanger niet mee heeft ingestemd. Met deze wijziging wordt artikel 73.6.8 in overeenstemming gebracht met dezelfde jurisprudentie van de Hoge Raad. Als een dwangakkoord is opgelegd aan de gezamenlijke schuldeisers waarmee de ontvanger niet heeft ingestemd, zal hij belastingteruggaven met een dagtekening gelegen na het akkoord die betrekking hebben op een periode vóór de uitspraak van de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling, in beginsel niet verrekenen. De ontvanger zal wel kunnen verrekenen als het vanwege bijzondere omstandigheden naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar is als de ontvanger een belastingteruggaaf niet kan verrekenen.

Artikel I, onderdeel CU, wijzigt artikel 75.6, mede als gevolg van het lopende 'project vervolgingskosten' waarover de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst de Kamer in zijn brief van 19 februari 2021 informeerde. Tijdens dat project is gebleken dat in de praktijk onduidelijkheid was over wanneer reeds in rekening gebrachte vervolgingskosten opnieuw berekend moeten worden. Dat had onder meer als gevolg dat de ontvanger in bepaalde gevallen vervolgingskosten niet opnieuw berekende, terwijl dit wel redelijk is. Door deze wijziging zal de ontvanger in meer situaties vervolgingskosten herrekenen dan voorheen. Deze wijziging is bedoeld om onduidelijkheden weg te nemen en misverstanden in de toekomst te voorkomen.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Verslag Dagelijks Bestuur

DATUM	VERSLAG VAN BESPREKING	DATUM BESPREKING	OPGEMAAKT DOOR
16 maart 2022	Dagelijks bestuur	16 maart 2022	[redacted]

DEELNEMERS
Aanwezig: de heer Van Vreeswijk (voorzitter), de heer Van Amerongen, de heer Odink, de heer De Haan, mevrouw [redacted] de heer [redacted] mevrouw [redacted] (verslag).

1. Opening
De heer Van Vreeswijk opent de vergadering en heet iedereen welkom.

Het dagelijks bestuur stelt de agenda vast.

2. Mededelingen

[redacted]

3. Verslagen

[redacted]

4. Ingekomen post

[redacted]

5. Onderwerpen ter informatie

[redacted]

[redacted]

6. Onderwerpen voor besluitvorming

[redacted]

[redacted]

6.3 Actualisering Leidraad Invordering GBLT

De heer [redacted] vertelt dat de wijzigingen vooral tekstueel zijn. Er zijn een paar wijzigingen die effect hebben op de klanten. Zo wordt de waarde van een auto die klanten mogen hebben om kwijtschelding te krijgen verdubbeld voor mensen die de auto nodig hebben vanwege bijvoorbeeld een handicap. Ook wordt een deel van smartengeld niet meer meegenomen bij het berekenen van het vermogen van een klant die kwijtschelding aanvraagt. GBLT voerde deze wijzigingen in de praktijk al uit, maar legt het nu ook vast in de Leidraad Invordering.

Voorgesteld wordt om het bijgevoegde besluit tot wijziging van de Leidraad Invordering vast te stellen;

Het dagelijks bestuur stemt in met het voorstel. De heer Van Amerongen stelt voor essentiële wijzigingen voortaan ook te benoemen in de oplegnotitie. De heer De Haan zegt dit toe.

7. Onderwerpen voor bespreking

[redacted]

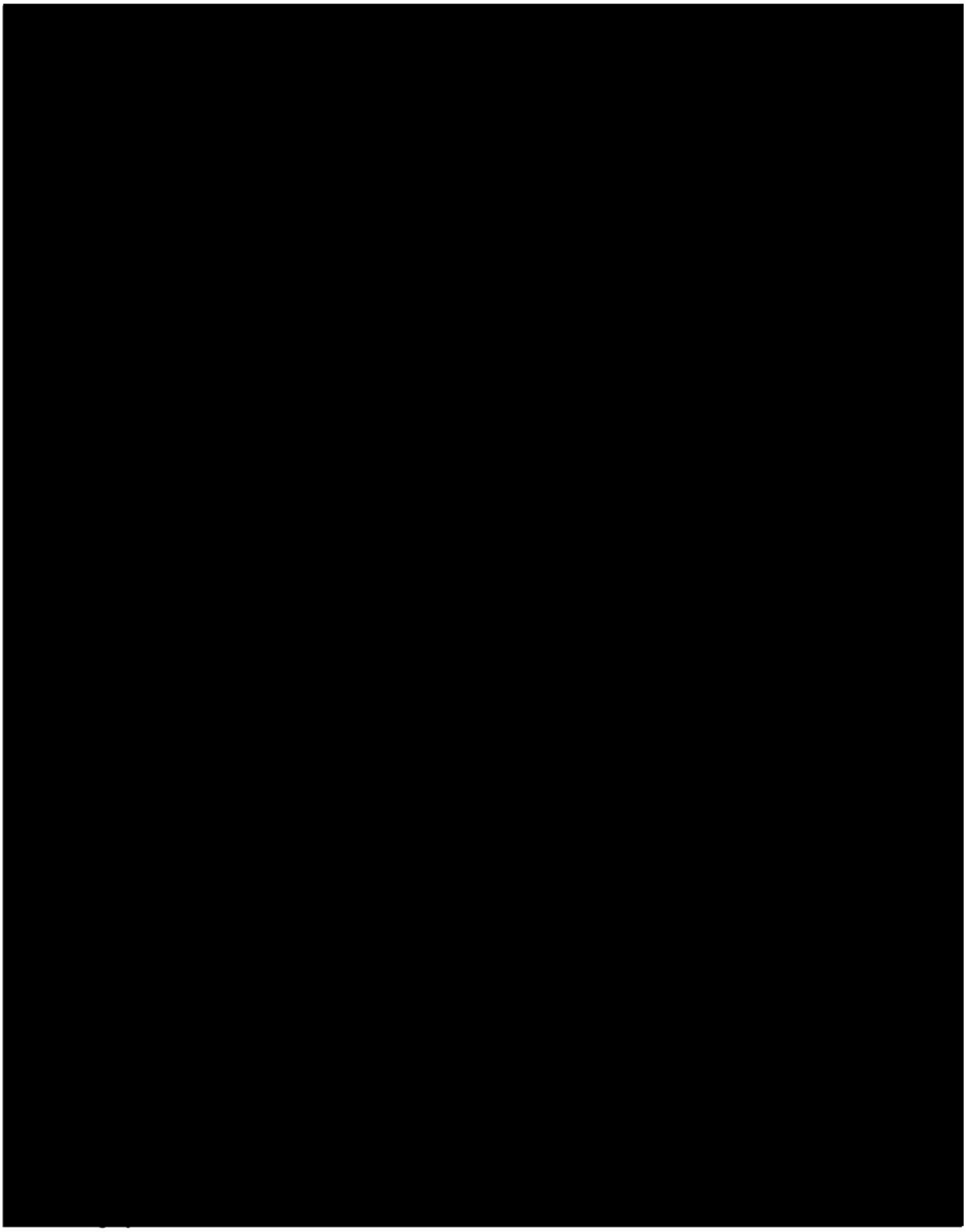
VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
16 maart 2022

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
16 maart 2022

gemeente- en
waterschapsbelastingen



[redacted]

8. Rondvraag
Er zijn geen vragen.

9. Agendaplanning

[redacted]

10. Sluiting
De heer Van Vreeswijk sluit de vergadering en dankt de aanwezigen voor hun inbreng.

Aldus vastgesteld door het dagelijks bestuur in zijn vergadering van 15 juni 2022.

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

[redacted]

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter Dagelijks Bestuur

[redacted]

gemeente- en
waterschapsbelastingen

DB

VERGADERDATUM	STUKDATUM	PROCES	ONDERWERP
12 juni 2023	21 april 2023	Innen	Derde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT

STELLER	EIGENAAR	VERTROUWELIJK
[redacted]	[redacted]	Nee

Voorstel

Rubriek: *Ter besluitvorming*

Voorgesteld wordt om de "Derde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT" vast te stellen.

Samenvatting

De wijzigingen zijn voornamelijk een actualisering naar de huidige, geldende wet- en regelgeving waarnaar in de Leidraad wordt verwezen. Voor het overige zijn de wijzigingen tekstueel van aard (redactioneel) waarbij geen wijziging in beleid of uitvoering optreedt.

Toelichting

Het invorderingsbeleid wordt periodiek geactualiseerd. Enerzijds vinden er wijzigingen in wetgeving plaats, waardoor het beschreven beleid niet meer aansluit op de wetgeving. Anderzijds wil GBLT het beleid aan laten sluiten op maatschappelijke ontwikkelingen zoals het voorkomen van problematische schuldensituaties en een meer coulante houding bij betaalproblemen van ondernemers.

De belangrijkste wijzigingen in deze actualisering betreffen de volgende onderwerpen:

- Het kwijtscheldingsbeleid gericht op uitgekeerd smartengeld is explicieter omschreven n.a.v. een drietal opmerkingen van de ombudsman. Dit werd al uitgevoerd maar kwam niet voldoende tot uiting in de leidraad;
- Het buiten beschouwing laten van een ontvangen energietoeslag bij een bankbeslag, overheidsvordering en kwijtschelding (de energietoeslag wordt vrijgesteld);
- Het hanteren van een hogere beslagvrije voet bij AOW-gerechtigden dan volgens de wet zou moeten;
- Soepeler uitstelbeleid voor ondernemers (minder voorwaarden bij kort uitstel aan ondernemers, zekerheidstelling alleen als het betaalgedrag hier aanleiding toe geeft) en de mogelijkheid van een betalingsregeling over een langere periode (meer maatwerk).

Om problematische schulden te voorkomen heeft GBLT deze werkwijze in de uitvoering al toegepast. Nu wordt dit ook in het invorderingsbeleid vastgelegd.

Voor het overige zijn er geen beleidsmatige wijzigingen beoogd. De overige wijzigingen zijn redactioneel van aard. Deze wijzigingen zorgen ervoor dat het beschreven beleid aansluit op veranderde wetgeving en onjuiste verwijzingen naar (vervallen) artikelen worden gerepareerd. Bij het besluit is een artikelsgewijze toelichting opgenomen.

Personele gevolgen
Dit besluit heeft geen personele consequenties.

Financiële gevolgen
Bij het onderdeel kwijtschelding zijn enkele wettelijke vrijstellingen verruimd:
- de waarde van een auto (of motorrijtuig);
- het vrij te stellen banksaldo van personen die geboren zijn voor 1-1-1935; en
- de vrij te stellen waarde van een inboedel.

Gemeenten en waterschappen mogen hier niet van afwijken.

Het kan voorkomen dat door deze wettelijke verruimingen meer kwijtschelding wordt toegekend dan voorheen. Deze wijzigingen zullen echter niet leiden tot substantiële overschrijding van de geraamde kwijtscheldingsbedragen.

Architectuurtoets
Niet van toepassing op dit besluit.

Juridische gevolgen
De medewerkers die de Leidraad Invordering in het dagelijks werk gebruiken (medewerkers afdeling Innen, medewerkers team bezwaren en medewerkers team kwijtschelding) moeten zich bewust zijn van de gevolgen van de wijzigingen.

Publicatie
Dit besluit moet bekendgemaakt worden in het Blad gemeenschappelijke regeling van GBLT.

Communicatie
Interne communicatie
De afdelingen en teams voor wie deze beleidsregel van belang is worden hierover geïnformeerd.

Externe communicatie
De beleidsregel wordt bekendgemaakt in het Blad gemeenschappelijke regeling van GBLT. Daarnaast zal er een nieuwsbericht geplaatst worden op de website van GBLT.

Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico's
Dit besluit heeft geen consequenties voor de privacy en/of informatiebeveiligingsrisico's.

Andere uitvoeringsgevolgen en risico's
Dit besluit moet bekendgemaakt worden. Dit wordt ondersteund door team communicatie. Voor het overige heeft dit besluit geen uitvoeringsconsequenties en risico's.

Evaluatie
Niet van toepassing op dit besluit.

Bijlagen
- Derde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT

ONDERWERP
Derde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
12 juni 2023

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Derde wijzigingsbesluit GBLT

Het dagelijks bestuur van GBLT;

Gelezen het voorstel van 12 juni 2023;

Besluit:

ARTIKEL I
De Leidraad invordering GBLT, vastgesteld bij besluit van 12 maart 2020, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 16 maart 2022, wordt als volgt gewijzigd:

A

De eerste en tweede alinea na de opsomming in artikel 1.1.5 vervallen.

> Deze tekst komt te vervallen:
> "Een andere bepaling uit de Awb die van overeenkomstige 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."

B

Na artikel 1.1.5 wordt het volgende nieuwe artikel ingevoegd.

> **1.1.5a Toepassing artikel 4:84 Awb**
> Artikel 4:84 Awb is van overeenkomstige toepassing bij de invordering van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen. Op grond hiervan is het onder omstandigheden mogelijk om af te wijken van beleidsregels zoals die zijn opgenomen in een beleidsbesluit dat van toepassing is voor de praktijk van de ontvanger, zoals deze leidraad. Afwijking van beleidsregels 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 beleidsregels dienen.
> Toepassing van artikel 4:84 Awb 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 waardoor onverkorte toepassing van de beleidsregels onevenredig nadeel voor de betrokkene zou opleveren. Dit criterium gaat aanzienlijk verder dan een belangenafweging als bedoeld in artikel 3:4 Awb.

C

Artikel 11.5 wordt als volgt gewijzigd:

De tweede zin beginnend met "Hiervan is sprake" en eindigend met "tijdig te betalen" wordt vervangen door:

> Hiervan is sprake als belastingschuldige in de drie kalenderjaren voorliggend aan het moment dat de eerste dwanginvorderingsmaatregel (de aanmaning) voor de betreffende belastingaanslag wordt opgestart, niet aangemaand of herinnerd hoefde te worden om een opgelegde belastingaanslag tijdig te betalen.

D

Na artikel 14.4.1 wordt het volgende nieuwe artikel ingevoegd:

14.4.1b Bankbeslag en energietoeslag
Als de ontvanger bankbeslag legt ten laste van een belastingschuldige die op grond van artikel 35, vierde of vijfde lid, Participatiewet, een energietoeslag heeft ontvangen, geldt het volgende.
Op schriftelijk verzoek van de belastingschuldige betaalt de ontvanger het door de bank op het bankbeslag afgedragen bedrag terug, tot maximaal het bedrag van de ontvangen energietoeslag.

E

Artikel 14.4.5b wijzigt als volgt:

1. De eerste zin beginnende met 'Als de belastingschuldige op grond van' en eindigend met '475a, vijfde lid, Rv.' wordt vervangen door de volgende zin:

> Als de ontvanger bankbeslag legt ten laste van een belastingschuldige die op grond van de basisregistratie personen geen adres in Nederland heeft, geldt het volgende.

2. De laatste zin beginnende met 'De ontvanger betaalt' en eindigend met 'is afgedragen.' wordt vervangen door de volgende twee zinnen:

> De ontvanger betaalt het verschil tussen het initieel vastgestelde vrij te laten bedrag en het op verzoek vastgestelde vrij te laten bedrag aan de belastingschuldige. Dit doet de ontvanger nadat de bank op het beslag heeft afgedragen.

F

Artikel 19.1.8 wijzigt als volgt:

Aan het einde van het artikel wordt de volgende nieuwe zin toegevoegd:
Voor zover de vordering wordt gedaan op een vordering die de echtgenoot van de belastingschuldige heeft op een betaaldienstverlener, is het bepaalde in artikel 1cbis.2 van de regeling van overeenkomstige toepassing.

G

Na artikel 19.3.8, wordt het volgende nieuwe artikel toegevoegd:

19.3.9 Toepassing beslagvrije voet bij AOW-gerechtigden

De ontvanger kan ten laste van in Nederland woonachtige belastingschuldigen die de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt, een vordering doen op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden. Hierbij houdt hij rekening met de hoogste beslagvrije voet die op grond van artikel 475da, eerste lid, Rv, geldt voor de leefsituatie van de belastingschuldige.

H

Na artikel 19.4 wordt het volgende nieuwe artikel toegevoegd:

19.5. Vrij te laten bedrag en betalingsvordering bij geen adres in Nederland
Als de belastingschuldige op grond van de basisregistratie personen geen adres in Nederland heeft en geen vaste woon- of verblijfplaats buiten Nederland heeft, stelt de ontvanger een vrij te laten bedrag vast, als bedoeld in artikel 1cbis.2, tweede lid, van de URIW 1990. In het geval de belastingschuldige buiten Nederland een vaste woon- of verblijfplaats heeft, stelt de ontvanger geen vrij te laten bedrag vast.

De belastingschuldige, zijnde een natuurlijk persoon, bij wie de ontvanger een betalingsvordering doet, kan een verzoek indienen als bedoeld in artikel 1cbis.2 van de URIW 1990. Indien de belastingschuldige in dit verzoek aantoont wat zijn leefsituatie is, stelt de ontvanger alsnog het (volledige) voor de leefsituatie van de belastingschuldige geldende vrij te laten bedrag vast en stelt dit beschikbaar aan de belastingschuldige nadat op de vordering is afgedragen, ten hoogste tot het verschil tussen het eerder vastgestelde vrij te laten bedrag en het na het verzoek vastgestelde vrij te laten bedrag.

I

Na artikel 19.5 (nieuw) wordt het volgende nieuwe artikel toegevoegd:

19.6 Vordering en energietoeslag
Als de ontvanger bij een belastingschuldige die op grond van artikel 35, vierde of vijfde lid, Participatiewet, een energietoeslag heeft ontvangen, een overheidsvordering doet of een betalingsvordering doet, geldt het volgende.
Op schriftelijk verzoek van de belastingschuldige betaalt de ontvanger het daarop afgedragen bedrag terug, tot maximaal het bedrag van de ontvangen energietoeslag.

J

De tweede alinea van artikel 25.6.2 beginnende met 'Bovendien stelt de ontvanger' en eindigend met 'waarvoor uitstel wordt verzocht.' wordt vervangen door de volgende alinea:

De ontvanger kan bij het verlenen van een betalingsregeling zekerheid eisen (zie artikel 25.1.13). Dit zal hij in ieder geval doen als het aangifte- en betalingsgedrag van de belastingschuldige in het verleden, of de aard of de omvang van de belastingschuld waarvoor om uitstel wordt verzocht, daartoe aanleiding geeft. Uitgangspunt voor de hoogte van de zekerheid is de hoogte van de schuld waarvoor uitstel is verzocht.

K

Artikel 25.6.2a wijzigt als volgt:

1. De eerste zin beginnende met 'Als een ondernemer' en eindigend met 'zekerheid is gesteld.' wordt vervangen door de volgende zin:

Als een ondernemer (hoofdzakelijk) door een oorzaak die buiten zijn invloed ligt in tijdelijke liquiditeitsproblemen is gekomen, kan de ontvanger desgevraagd uitstel voor een langere periode verlenen.

2. Na de opsomming wordt de volgende alinea ingevoegd:

Als de totale belastingschuld ten tijde van de ontvangst van het verzoek om uitstel, minder dan € 2.500 bedraagt, kan de ondernemer volstaan met een eigen verklaring. De ondernemer moet daarin aannemelijk maken dat aan de eisen onder a. tot en met d. wordt voldaan.

L

Artikel 25.6.2c vervalt.

M

Artikel 25.6.2d wijzigt als volgt:

Onderdeel f komt te luiden:

Er is geen sprake van een aangifteverzuim voor de belastingschuld waarvoor om uitstel van betaling wordt verzocht.

N

Artikel 26 wijzigt als volgt:

Aan de derde alinea wordt de volgende zin toegevoegd:

Voor AOW-gerechtigde personen kunnen de kosten van bestaan gesteld worden op maximaal 100 percent van het toepasselijke, in artikel 3 van de Regeling kwijtschelding belasting medeoverheden bedoelde netto-ouderdomspensioen. Iedere deelnemer van GBLT heeft hiervoor zelfstandig een besluit vastgesteld door hetzij de gemeenteraad, hetzij het algemeen bestuur van het waterschap.

Artikel 26.2.2 komt te luiden:

Een inboedel telt alleen mee als een bezitting wanneer deze bovenmatig is. Dit is in overeenstemming met het beslagverbod op roerende zaken uit het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering. Het gaat dan om zaken die niet nodig zijn voor het voeren van een gewone, eenvoudige huishouding.
Hieronder vallen in ieder geval meubilering en inventaris zoals bedden en beddengoed, tafel, stoelen, gordijnen, bestek, servies en ander keukengerei, kasten, koelkast en wasmachine.
Bij de beoordeling wordt gekeken naar de omstandigheden van het specifieke geval. Een bovenmatige inboedel wordt dus wel beschouwd als een bezitting.

O

In artikel 26.2.3 wordt '€ 2.269' vervangen door '€ 3.350'.

De laatste alinea van artikel 26.2.3 beginnende met 'Als deze onmisbaarheid' en eindigend met 'uitoefenen van zijn beroep' komt te vervallen.

ONDERWERP
Derde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
12 juni 2023

gemeente- en
waterschapsbelastingen

P

In artikel 26.2.4 wordt na de eerste alinea eindigend met 'voordoen bij de vakantiegelduitkering.' de volgende nieuwe alinea ingevoegd:

> Als de belastingschuldige een energietoeslag heeft ontvangen als bedoeld in artikel 35, vierde of vijfde lid, Participatiewet, wordt een bedrag ter hoogte van het ontvangen bedrag aan energietoeslag, niet in aanmerking genomen als vermogen voor de beoordeling van het recht op kwijtschelding.

De derde alinea van artikel 26.2.4 beginnend met "Smartengeld" en eindigend met "wordt niet vrijgesteld" wordt vervangen door:

> "Schade-uitkeringen worden niet per definitie vrijgesteld. GBLT hanteert het beleid dat als het aannemelijk is dat er van een uitgekeerd schadebedrag nog openstaande rekeningen of toekomstige kosten moeten worden betaald, een bedrag ter hoogte hiervan in ieder geval wordt vrijgesteld. Ongeacht of de schade-uitkering een schadevergoeding van materiële schade betreft of een schadevergoeding van immateriële schade. Op het moment dat de hoogte van de kosten (nog) niet bekend is, laat GBLT in het eerste jaar na de schade-uitkering het gehele bedrag aan schade-uitkering buiten beschouwing bij de beoordeling van een aanvraag kwijtschelding.
>
> Dit betekent dat een schade-uitkering ter dekking van gederfde inkomsten (algehele of gedeeltelijke inkomensterugval) in ieder geval niet wordt vrijgesteld. Ook een immateriële schadevergoeding (zoals smartengeld) wordt niet vrijgesteld. Hier staan in de regel geen toekomstige te betalen kosten tegenover. Alleen als het aannemelijk is dat er nog toekomstige kosten ontstaan die het gevolg zijn van de oorzaak van de schade-uitkering kan een bedrag worden vrijgesteld. Een schade-uitkering waar geen aanwijsbare nog te maken kosten uit gedekt moet worden, wordt niet vrijgesteld."

Q

Artikel 26.2.12 wijzigt als volgt:

1. In sub A van de derde alinea wordt '€ 66' vervangen door '€ 67'.
2. In sub B van de derde alinea wordt '€ 58' vervangen door '€ 60'.

R

Artikel 26.2.19 wijzigt als volgt:

De normpremie, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag, voor zover is begrepen in de bijstandsnorm, bedraagt voor een alleenstaande of een alleenstaande ouder € 3 per maand en voor echtgenoten € 50 per maand.

S

Artikel 28 wijzigt als volgt:

De opsomming komt te luiden:

- correctie berekende invorderingsrente;
- vermindering terecht in rekening gebrachte invorderingsrente;
- kwijtschelding invorderingsrente niet mogelijk;

ONDERWERP
Derde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT

DATUM
12 juni 2023

gemeente- en
waterschapsbelastingen

- drempelbedrag.

T

In de eerste zin van artikel 53 wordt 'derde lid' vervangen door 'tweede lid'.

U

In de eerste zin van artikel 73.5.6 wordt achter 'artikel 19a van de regeling', 'of artikel 22a van de regeling' toegevoegd.

Artikel II

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023.
2. In afwijking van het eerste lid treedt artikel I, onderdelen D, I en P met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2022 in werking.

Aldus vastgesteld op 12 juni 2023

Het dagelijks bestuur van GBLT

R.A.C. de Haan
Directeur

[redacted]

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

[redacted]

ONDERWERP
Derde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT

DATUM
12 juni 2023

gemeente- en
waterschapsbelastingen

TOELICHTING

Artikel I, onderdelen A en B betreffen wijzigingen van redactionele en technische aard van artikel 1.1.5 en de introductie van artikel 1.1.5a zodat het beleid over de toepassing van artikel 4:84 Awb, prominenter tot uiting komt in deze leidraad.
Met de toepassing van artikel 4:84 Awb kan de ontvanger onder bijzondere omstandigheden in individuele gevallen afwijken van de beleidsregels zoals die zijn opgenomen in deze leidraad, of in een ander beleidsbesluit waarin beleidsregels voor de ontvanger zijn opgenomen. De bepaling kan worden toegepast als het onverkort vasthouden aan de beleidsregels vanwege bijzondere omstandigheden van het geval tot onevenredige gevolgen zou leiden voor de betrokkene die niet in verhouding staan tot het doel wat met de betreffende beleidsregel wordt beoogd. Dit geldt ook als de gevolgen op zichzelf al waren voorzien bij de totstandkoming van de beleidsregel.[1] Ook voorziene omstandigheden kunnen er namelijk op zichzelf of in samenhang met andere omstandigheden toe leiden dat onverkorte toepassing van beleidsregels onevenredige gevolgen met zich meebrengt voor een betrokkene. Voor de gemeente en betrokkenen is duidelijk dat in individuele gevallen waarbij zich bijzondere omstandigheden voordoen niet onverkort hoeft te worden vastgehouden aan de beleidsregels zoals ze in een beleidsbesluit zijn geformuleerd. Dit wil echter niet zeggen dat de ontvanger altijd kan afwijken van beleidsregels. Afwijking van beleidsregels leidt in de regel immers tot rechtsongelijkheid. Dat moet zoveel mogelijk worden voorkomen. Zoals gezegd is afwijking van beleidsregel ex artikel 4:84 Awb alleen mogelijk als de omstandigheden bijzonder zijn en als de gevolgen van het onverkort vasthouden aan een bepaalde beleidsregel door die bijzondere omstandigheden onevenredig zijn in verhouding tot de met de beleidsregel te dienen doelen.[2]

Artikel I, onderdeel C betreft een redactionele wijziging die dient ter verduidelijking van de toepassing van de kosteloze betalingsherinnering.

Artikel I, onderdelen, D en I, betreffen twee nieuwe tijdelijke regelingen, die verband houden met de energietoeslag die wordt uitgekeerd aan huishoudens met een inkomen rond het sociaal minimum.[3] De regelingen worden opgenomen in twee nieuwe artikelen, respectievelijk 14.4.1b en 19.6.
Gemeenten verlenen de bedoelde energietoeslag als categoriale bijzondere bijstand. Op grond van artikel 46, tweede lid, van de Participatiewet is de energietoeslag daarom niet vatbaar voor beslag. De energietoeslag kan echter wel worden getroffen door een bankbeslag of een betalingsvordering van de ontvanger als de energietoeslag eenmaal op een bankrekening staat. De energietoeslag zou in zo'n geval niet meer kunnen worden aangewend voor het betalen van de energiekosten. Dat wordt niet wenselijk gevonden. Daarom worden tijdelijk deze regelingen geïntroduceerd. Hierdoor kunnen belastingschuldigen die de energietoeslag hebben ontvangen, die daarna door een bankbeslag of een betalingsvordering is getroffen, schriftelijk een verzoek aan de ontvanger doen om het getroffen bedrag terug te betalen. Dat kan tot maximaal het bedrag dat een belastingschuldige aan energietoeslag heeft ontvangen. De looptijd van deze regelingen hangt samen met de periode waarin de energietoeslag kan worden ontvangen. In de Leidraad Invordering van GBLT wordt daarom net als in de Rijksleidraad aan de regelingen terugwerkende kracht toegekend tot 1 januari 2022. Dit wil zeggen dat belastingschuldigen ten laste van wie, bankbeslag is gelegd, nadat de energietoeslag is ontvangen, een verzoek kunnen doen om het getroffen bedrag terug te betalen. Dat kan tot maximaal het bedrag dat een belastingschuldige aan energietoeslag heeft ontvangen. De regelingen zullen in beginsel per 1 januari 2025 komen te vervallen.

Artikel I, onderdeel E, subonderdeel 1 wijzigt artikel 14.4.5b, in verband met de wijziging van artikel 475a, zesde lid, Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering (hierna: Rv) per 1 januari 2023.[4] De wijziging

---

[1] Vgl. ABRvS, 26-10-2016, nr. 201507715/1/A3, r.o. 4.3, ECLI:NL:RVS:2016:2840.
[2] Vgl. Kamerstukken II 1993/94, 23 700, nr. 3, p. 122-124 (MvT).
[3] Kamerstukken II, 2021/22, 36 057, nr. 3.
[4] Verzamelwet Justitie en Veiligheid 2022, Artikel X, onderdeel G, Stb. 2022, 345.

van artikel 475a, zesde lid, Rv, regelt dat het beslagvrije bedrag ook geldt voor personen zonder woonadres in Nederland. Evenals bij de beslagvrije voet wordt het beslagvrije bedrag in deze gevallen gehalveerd.[5] Door de bedoelde wijziging zou de eerste zin van artikel 14.4.5b vanaf 1 januari 2023 niet meer in overeenstemming zijn met de wet. Na de onderhavige wijziging van artikel 14.4.5b, blijft uiteraard nog wel de mogelijkheid voor belastingschuldigen bestaan om de ontvanger te verzoeken het voor hun leefsituatie vrij te laten bedrag toe te passen.[6]
Subonderdeel 2 is een technische wijziging die is bedoeld om artikel 14.4.5b in overeenstemming te brengen met de wijziging van artikel 475a, zesde lid, Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering.

Artikel I, onderdeel F, betreft een technische wijziging in verband met de inwerkintreding van de wijziging van artikel 19, eerste lid van de Invorderingswet 1990 [7]. Omdat gemeenten naar verwachting in de loop van 2023 gebruik kunnen gaan maken van het instrument betalingsvordering, is de wijziging van artikel 19.1.8 in deze leidraad opgenomen. Er is geen inhoudelijke wijziging beoogd.
Met de wijziging van de Invorderingswet 1990 is sinds 1 juli 2020 in de wet geregeld dat ook op andere geldvorderingen dan de vordering op de werkgever (loonvordering) of de uitkeringsinstantie zonder tussenkomst van de deurwaarder derdenbeslag te leggen. In artikel 19.1.8 is geregeld dat voor zover de vordering wordt gedaan op de bankrekening van de echtgenoot van de belastingschuldige, de regels met betrekking tot de vrij te laten bedragen van overeenkomstige toepassing zijn.

Artikel I, onderdeel G introduceert tijdelijk een nieuw artikel, 19.3.9, in deze leidraad. De ontvanger kan hiermee uit coulance een hogere beslagvrije voet hanteren bij het doen van een vordering ten laste van in Nederland wonende belastingschuldigen die de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt als bedoeld in artikel 7a, eerste lid, Algemene Ouderdomswet (hierna: AOW-gerechtigden), dan strikt genomen volgens de wet zou moeten.
Voor AOW-gerechtigden geldt sinds de inwerkingtreding van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet (hierna: vBVV) een lagere beslagvrije voet dan voor de inwerkingtreding van de vBVV. In de loop van 2021 werd duidelijk dat dit nadeliger uitpakt voor AOW-gerechtigden dan bij de wetswijziging was voorzien. De minister voor Armoedebeleid, Participatie en Pensioenen, heeft aangekondigd dat de wet zal worden geëvalueerd en dat het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid aan het onderzoeken is of de onvoorziene gevolgen kunnen worden opgelost.[8]
In aanloop naar een eventuele oplossing wordt het onwenselijk gevonden dat AOW-gerechtigden worden geconfronteerd met de eerdergenoemde nadelige gevolgen, als de gemeente bij hen tot invordering over gaat. Daarom zal voor AOW-gerechtigden de hoogste beslagvrije voet worden gehanteerd die geldt voor hun leefsituatie als bedoeld in artikel 475da, eerste lid, Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering. Het is (vooralsnog) niet mogelijk om met de huidige rekenmodule uitvoering te geven aan dit artikel. Een mogelijk alternatief om uitvoering te geven aan het artikel, is om geen gebruik te maken van de volledige afloscapaciteit. De beslaglegger moet dan uitgaan van een afloscapaciteit van het netto inkomen minus de maximale beslagvrije voet en als die negatief is, geen beslag leggen.

Artikel I, onderdeel H, wijzigt artikel 19.5 zodat artikel 19.5 in overeenstemming is met de wijziging van artikel 1cbis.2 van de regeling. [9] Artikel 1cbis.2 van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 (verder: URIW 1990) wijzigt per 1 januari 2023 in verband met van de wijziging van artikel 475a, zesde lid, Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering in de Verzamelwet Justitie en Veiligheid 2022.[10] De wijziging van artikel 1cbis.2, tweede lid, URIW 1990 regelt dat het bedrag bedoeld in artikel 1cbis.2, eerste lid, onderdeel c, URIW 1990 voor de helft wordt vrijgelaten bij een belastingschuldige, zijnde een natuurlijk

---

[5] Kamerstukken II, 2021/22, 36 003, nr. 3, p. 10.
[6] Besluit van 24 december 2020, nr. 2020-171150, toelichting bij artikel I, onderdeel C.
[7] Wet van 20 december 2017 tot wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Overige fiscale maatregelen 2018), Stb. 2017, 518.
[8] Kamerstukken II, 2021/22, 24515, nr. 617.
[9] Eindejaarsregeling 2022, artikel XXVII, onderdeel C.
[10] Verzamelwet Justitie en Veiligheid 2022, Artikel X, onderdeel G, Stb. 2022, 345.

persoon, van wie geen adresgegevens in de basisregistratie personen bekend zijn en die geen vaste woon- of verblijfplaats buiten Nederland heeft. De ontvanger gaat voor deze groep automatisch worden uit van een leefsituatie als genoemd in artikel 1cbis.2, eerste lid, onderdeel c, van de URIW 1990. Deze belastingschuldigen hebben wel de mogelijkheid om voor een andere leefsituatie of overeenkomstige toepassing van de bedragen, bedoeld in artikel 1cbis.2, eerste lid, URIW 1990, in aanmerking te komen. Dit laatste geldt ook voor belastingschuldigen die in het buitenland een vaste woon- of verblijfplaats hebben. Om in aanmerking te komen voor een andere leefsituatie of overeenkomstige toepassing van de genoemde bedragen in het eerste lid van genoemd artikel 1cbis.2 moet de belastingschuldige een verzoek bij de ontvanger indienen.

Artikel I, onderdeel J wijzigt artikel 25.6.2, zodat de ontvanger bij het beoordelen van een verzoek om een betalingsregeling, beter rekening kan houden met de situatie van ondernemers met betalingsproblemen. Met deze wijziging wordt geregeld dat de ontvanger beoordeelt of het in de gegeven omstandigheden noodzakelijk is om (volledige) zekerheid te eisen als voorwaarde voor het toekennen van een betalingsregeling. Daarbij zullen het aangifte- en betalingsgedrag uit het verleden, de aard van de belastingschuld en de hoogte van de belastingschuld in ieder geval aanleiding kunnen zijn om (volledige) zekerheid te eisen. Het uitgangspunt bij een betalingsregeling voor ondernemers is nadrukkelijk niet dat er geen zekerheid wordt gevraagd, maar dat de ontvanger (volledige) zekerheid als eis stelt als hij dat in de gegeven omstandigheden noodzakelijk acht. Dat kunnen ook andere omstandigheden zijn dan de omstandigheden die in artikel 25.6.2 zijn genoemd. Vanwege de aard van de belastingschulden die ondernemers moeten betalen en het risico op concurrentieverstoring, kan de ontvanger dus in meer gevallen (volledige) zekerheid eisen dan bij uitstel van betaling voor particulieren of uitstel van betaling in verband met bezwaar.

Artikel I, onderdeel K wijzigt artikel 25.6.2a, zodat de ontvanger meer maatwerk kan toepassen bij een verzoek om uitstel van betaling van een ondernemer in verband met bijzondere omstandigheden. Zo kan de ontvanger nog beter rekening houden met de financiële en feitelijke situatie van in de kern levensvatbare ondernemingen met betalingsproblemen die (hoofdzakelijk) het gevolg zijn van bijzondere omstandigheden waar de ondernemer geen invloed op heeft. Subonderdeel 1 is enerzijds een technische wijziging die samenhangt met de wijziging van artikel 25.6.2. Omdat de ontvanger daardoor niet meer verplicht is in alle gevallen volledige zekerheid te eisen, is het niet meer nodig om dit nog expliciet in artikel 25.6.2a op te nemen. Anderzijds wordt met subonderdeel 1 '(hoofdzakelijk)' toegevoegd aan de eerste zin. Dit is een redactionele wijziging om beter tot uiting te laten komen dat het moet gaan om betalingsproblemen die in ieder geval hoofdzakelijk of geheel zijn veroorzaakt door een omstandigheid die buiten de directe invloedssfeer van de ondernemer ligt. Het kan immers ook voorkomen dat een ondernemer ook door andere omstandigheden al betalingsproblemen heeft, maar dat deze aanmerkelijk erger zijn geworden door een oorzaak buiten de invloedssfeer van de ondernemer. Het is in die gevallen passend dat een ondernemer in beginsel in aanmerking kan komen voor uitstel van betaling op grond van artikel 25.6.2a.
Met subonderdeel 2 is verder geregeld dat de ontvanger pas om een derdenverklaring zal verzoeken als de geformaliseerde belastingschuld ten tijde van het verzoek om uitstel van betaling [**€ 20.000**] of hoger is. Hiermee wordt aangesloten bij het tijdens de coronacrisis gevoerde beleid, zodat wordt voorkomen dat ondernemers met een relatief geringe schuld onevenredige kosten moeten maken om in aanmerking te komen voor deze regeling.[11]

Artikel I, onderdeel L, betreft het vervallen van het beleid in artikel 25.6.2c, dat de ontvanger geen uitstel van betaling verleent, als de belastingschuldige eerder kort uitstel van betaling heeft genoten. Uit signalen uit de praktijk is gebleken dat het bedoelde beleid tot onnodige knelpunten leidt. Met deze wijziging kan bovendien een meer persoonsgerichte benadering worden gehanteerd en een bijdrage worden geleverd aan het voorkomen en oplossen van problematische schulden.[12]

---

[11] Zie in dit verband ook de brief van 1 juli 2022, nr. 2022-0000176609, Kamerstukken II 2021/22, 31 066, nr.1067.
[12] Zie ook Kamerstukken II, 2021/22, 24 515, nr. 619, p. 2.

Artikel I, onderdeel M, betreft een wijziging van het kort uitstel van betaling voor ondernemers in artikel 25.6.2d. De wijziging van artikel 25.6.2d, onderdeel f betreft een redactionele wijziging, zodat het voor de ontvanger duidelijker is dat de beoordeling of sprake is van een aangifteverzuim uitsluitend ziet op de belastingschuld waarvoor uitstel van betaling wordt verzocht. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel N, wijzigt artikel 26.2.2 in verband met de wijziging van artikel 12 van de URIW 1990.[13] Een inboedel telt alleen mee als een bezitting wanneer deze bovenmatig is. Dit is in overeenstemming met het beslagverbod op roerende zaken uit het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering. Het gaat dan om zaken die niet nodig zijn voor het voeren van een gewone, eenvoudige huishouding.[14]

Artikel I, onderdeel O, wijzigt het in 26.2.3 opgenomen bedrag, dat ziet op de waarde van de personenauto van de belastingschuldige in het kader van een verzoek om kwijtschelding naar het per 1 januari 2023 geldende bedrag.[15] Daarnaast wordt het soepeler beleid voor auto's met een hogere waarde dan de wettelijke vrijstelling geschrapt, omdat de toepassing hiervan door de Nationale ombudsman wordt afgeraden.

Artikel I, onderdeel P, wijzigt tijdelijk artikel 26.2.4. Deze wijziging houdt eveneens verband met de energietoeslag die wordt uitgekeerd aan huishoudens met een inkomen rond het sociaal minimum.[16] Als een belastingschuldige die de energietoeslag heeft ontvangen dit bedrag (deels) nog heeft staan op zijn bankrekening als diegene een verzoek om kwijtschelding indient, kan dat tot gevolg hebben dat een belastingschuldige door de energietoeslag de vermogensgrens overschrijdt en daardoor niet meer in aanmerking komt voor kwijtschelding. Om dat te voorkomen heeft de Staatssecretaris van Financiën goedgekeurd dat een bedrag ter hoogte van de ontvangen energietoeslag niet in aanmerking zal nemen als vermogen. Deze wijziging is overgenomen in de Leidraad invordering van GBLT. Omdat op grond van artikel 25.5.5 het vermogen dat onder het kwijtscheldingsbeleid voor particulieren is vrijgesteld, een betalingsregeling niet in de weg staat, werkt deze wijziging ook direct door bij het beleid dat geldt voor uitstel van betaling. De looptijd van deze regeling hangt eveneens rechtstreeks samen met de periode waarin de energietoeslag kan worden ontvangen. De regeling treedt dan ook met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2022 in werking. Dit houdt in dat als eerder een verzoek dan de publicatiedatum van dit wijzigingsbesluit een verzoek om kwijtschelding is ingediend, deze regeling daar ook op van toepassing kan worden geacht.

Artikel I, onderdeel Q, wijzigt de in artikel 26.2.12 opgenomen forfaitaire bedragen voor boeken en leermiddelen naar de per 1 januari 2023 geldende bedragen.

Artikel I, onderdeel R, wijzigt de in artikel 26.2.19 genoemde bedragen die zien op de normpremie zorgverzekering voor een alleenstaande of alleenstaande ouder, en de normpremie ziektekostenverzekering voor echtgenoten, naar de per 1 januari 2023 geldende bedragen.

Artikel I, onderdeel S, wijzigt de opsomming in artikel 28. De wijziging houdt verband met het – al geruime tijd – vervallen zijn van de artikelen 28.4 en 28.5 van de regeling en van artikel 28, zesde lid in de Invorderingswet 1990. Daarnaast is in artikel 28.8 van de regeling beleid opgenomen over het hanteren van een drempelbedrag bij het in rekening brengen van invorderingsrente. Dit wordt nu in de opsomming tot uitdrukking gebracht. Er is geen beleidswijziging beoogd.

---

[13] Eindejaarsregeling 2022, artikel XXVII, onderdeel E.
[14] Zie in dit verband Kamerstukken II 2018/19, 35 225, nr. 3, p. 39-40 (MvT).
[15] Eindejaarsregeling 2022, artikel XXVII, onderdeel E.
[16] Zie ook de toelichting bij artikel I, onderdelen C en H.

ONDERWERP
Derde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT

DATUM
12 juni 2023

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Artikel I, onderdeel T, betreft een correctie van een onjuiste verwijzing in de inleidende tekst van artikel 53. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel U wijzigt artikel 73.5.6. Met het opnemen van artikel 22a van de regeling wordt artikel 73.5.6 weer in overeenstemming gebracht met artikel 73.5.1. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel II regelt de datum van inwerkingtreding van de onderhavige wijzigingen. Voor de onderdelen C, H en P wordt deze datum met terugwerkende kracht gesteld op 1 januari 2022. Zie in dit verband ook de toelichting op artikel I, onderdeel P.
Dit besluit is na de inwerkingtreding terstond uitgewerkt en bevat daarom geen vervalbepaling.

gemeente- en waterschapsbelastingen

Verslag MT

VOOR BESPREKING	DATUM	TIJD	KAMER
MT overleg	12 april 2023	09:00- 11.00 uur	5e verdieping, Zaal Vallei

GENODIGDEN
Aanwezig: [redacted] (voorzitter), [redacted]
[redacted] (verslag).
Afwezig: [redacted]

1. **Opening en vaststellen agenda**
   De voorzitter opent de vergadering. Er zijn geen aanvullingen voor de agenda.
2. **Documenten ter informatie**
3. **Personeel en arbo**

[redacted]

4. **Verslag**

[redacted]

5. **Actielijst**

[redacted]

6. **Mededelingen**

[redacted]

ONDERWERP
MT overleg

DATUM
12 april 2023

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

[redacted]

8. **Pauze**

9. **Leidraad invordering 2023 (DB-stuk)**
   Rubriek: *Ter info*
   Het MT wordt gevraagd kennis te nemen van het wijzigingsvoorstel Leidraad Invordering.
   Op 12 juni zal het voorstel ter besluitvorming in het DB worden besproken.

ONDERWERP
MT overleg

DATUM
12 april 2023

gemeente- en waterschapsbelastingen

Het MT bespreekt het wijzigingsvoorstel en staat stil bij het feit dat de leidraad met terugwerkende kracht geldt. Manager Innen geeft aan om dit jaar te anticiperen om de leidraad naar voren te halen. Sinds deze week is een tijdelijke medewerker gestart en zal het team Innen meenemen in het proces met als doel verdere aanscherping. Ook zal de inhoud nog nader bekeken worden. De directeur merkt op dat het dagelijks bestuur graag een samenvatting van de wijzigingen als toevoeging ziet. Daarnaast de procesbeschrijving over een nieuwe versie opnemen in de evaluatie.

Actiepunt: 1.a.b en 1.1.5.a. m.b.t. gemeentelijke belasting navraag doen en aanpassen DB-stuk door manager Innen.

Besluit: het MT neemt kennis van het wijzigingsvoorstel. Onder voorbehoud opmerkingen en aanpassingen van het document is het MT akkoord dat het stuk geagendeerd wordt voor het DB-vergadering op 12 juni.

[redacted]

[redacted]

ONDERWERP
MT overleg

DATUM
12 april 2023

gemeente- en waterschapsbelastingen

15. Sluiting

De vergadering sluit om 11.30 uur.

Agendapunt	Besluit	Toelichting	Vertrouwelijke toelichting
[redacted]	[redacted]	[redacted]	
MT-overleg 12-04-2023 9 Leidraad 2023 (DB-stuk)	Het MT neemt kennis van het wijzigingsvoorstel. Onder voorbehoud opmerkingen en aanpassingen van het document is het MT akkoord dat het stuk geagendeerd wordt voor het DB-vergadering op 12 juni.		

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Verslag dagelijks bestuur

DATUM BESPREKING
12 juni 2023

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

OPGEMAAKT DOOR
[redacted]

DEELNEMERS

Aanwezig De heer Van Vreeswijk (voorzitter), de heer Guldemond, de heer De Haan, de heer [redacted]
Mevrouw [redacted] (verslag)
Afwezig Mevrouw [redacted]
Gasten De heer [redacted]

1. **Opening**
   De voorzitter opent de vergadering. Er zijn geen aanvullingen voor de agenda.

2. **Mededelingen**

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
12 juni 2023

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

3. **Verslagen**

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
12 juni 2023

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

4. Ingekomen post

[redacted]

5. Onderwerpen ter informatie

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
12 juni 2023

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

provincie Overijssel.

6. Onderwerpen voor besluitvorming

[redacted]

[redacted]

[redacted]

6.6. Leidraad invordering
Rubriek: *Ter besluitvorming*
Voorgesteld wordt om de "Derde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT" vast te stellen.

De directeur licht de derde wijziging op de leidraad toe. De leidraad wordt geactualiseerd op basis van wet- en regelgeving. Dit betreft bewust een wijziging ten opzichte van de eerder vastgestelde leidraad, zodat transparant is wanneer en welke wijzigingen worden doorgevoerd. De wijzigingen met betrekking tot zwart geld, energietoeslag, hogere beslagvrije voet AOW-gerechtigden en soepeler uitstel voor ondernemers zijn in de praktijk al uitgeprobeerd en zijn vervolgens ter bevestiging in de huidige leidraad verwerkt. In 2024 volgt een nieuwe versie van de Leidraad invordering, ter vaststelling door dit bestuur.

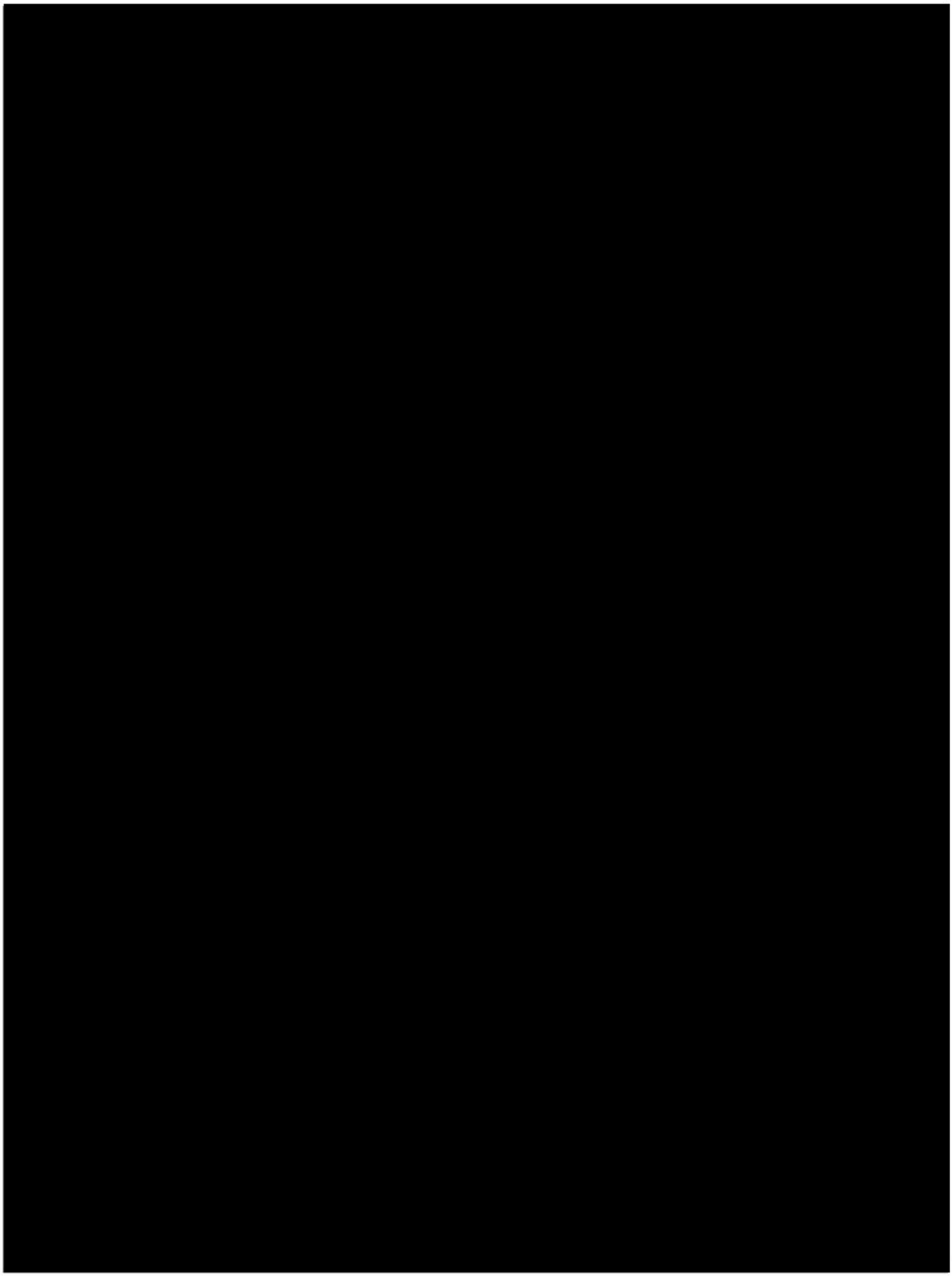
Besluit: het dagelijks bestuur stelt de derde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT vast.

7. Onderwerpen voor bespreking en besluitvorming

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
12 juni 2023

gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
12 juni 2023

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

8. **Rondvraag**
Er zijn geen vragen.

9. **Agendaplanning**

[redacted]

10. **Sluiting**
De vergadering sluit om 10:59 uur.

Aldus vastgesteld door het dagelijks bestuur in zijn vergadering van 30 augustus 2023.

[redacted]

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

[redacted]

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

gemeente- en waterschapsbelastingen

Dagelijks bestuur

VERGADERDATUM	STUKDATUM	PROCES	ONDERWERP
27 maart 2024	1 maart 2024	Innen	Vierde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT

STELLER	EIGENAAR	VERTROUWELIJK
[redacted]	[redacted]	Nee

Voorstel

Rubriek: *Ter besluitvorming*
Het dagelijks bestuur:

- wordt voorgesteld om de “Vierde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT” vast te stellen.

Samenvatting

De wijzigingen zijn voornamelijk een actualisering naar de huidige, geldende wet- en regelgeving waarnaar in de Leidraad wordt verwezen. Voor het overige zijn de wijzigingen tekstueel van aard (redactioneel) waarbij geen wijziging in beleid of uitvoering optreedt.

Toelichting

Het invorderingsbeleid wordt periodiek geactualiseerd. Enerzijds vinden er wijzigingen in wetgeving plaats, waardoor het beschreven beleid niet meer aansluit op de wetgeving. Anderzijds wil GBLT het beleid aan laten sluiten op maatschappelijke ontwikkelingen zoals sociaal incasseren en proactieve benadering van schulden.

Personele gevolgen

Dit besluit heeft geen personele consequenties.

Financiële gevolgen

Geen. In de uitvoering wordt het voorgestelde beleid al gehanteerd.

gemeente- en waterschapsbelastingen

Architectuurtoets

Niet van toepassing op dit besluit.

Juridische gevolgen

De medewerkers die de Leidraad Invordering in het dagelijks werk gebruiken (medewerkers afdeling Innen, medewerkers team bezwaren en medewerkers team kwijtschelding) moeten zich bewust zijn van de gevolgen van de wijzigingen.

Publicatie

Dit besluit moet bekendgemaakt worden in het Blad gemeenschappelijke regeling van GBLT.

Communicatie

Interne communicatie

De afdelingen en teams voor wie deze beleidsregel van belang is worden hierover geïnformeerd.

Externe communicatie

De beleidsregel wordt bekendgemaakt in het Blad gemeenschappelijke regeling van GBLT. Daarnaast zal er een nieuwsbericht geplaatst worden op de website van GBLT.

Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico's

Dit besluit heeft geen consequenties voor de privacy en/of informatiebeveiligingsrisico's.

Andere uitvoeringsgevolgen en risico's

Dit besluit moet bekendgemaakt worden. Dit wordt ondersteund door team communicatie. Voor het overige heeft dit besluit geen uitvoeringsconsequenties en risico's.

Evaluatie

Niet van toepassing op dit besluit.

Bijlagen

- Vierde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT

ONDERWERP
Vierde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
27 maart 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

Vierde wijzigingsbesluit GBLT

Het dagelijks bestuur van GBLT;

Gelezen het voorstel van 27 maart 2024;

Besluit:

ARTIKEL I

De Leidraad invordering GBLT, vastgesteld bij besluit van 12 maart 2020, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 12 juni 2023, wordt als volgt gewijzigd:

A
In artikel 1.1 wordt de uitleg van de rechtsvorm en de opsomming van deelnemende waterschappen en gemeenten vervangen door 'GBLT heft en int gemeente- en waterschapsbelastingen voor de aan de Gemeenschappelijke Regeling GBLT deelnemende gemeenten en waterschappen.'

B
In artikel 11.5 wordt in de eerste alinea 'drie kalenderjaren' vervangen door 'drie jaren'

C
In artikel 14.2.14 wordt 'artikel 46 van de Waarborgwet 2019' vervangen door 'artikel 35 van de Waarborgwet 2019'.

D
In artikel 19.3.2 vervalt de derde alinea.

E
Artikel 26 wijzigt als volgt:

1. De tweede alinea beginnende met '*De kwijtscheldingsregels op basis' en eindigend met 'in de regeling.' wordt vervangen door de volgende alinea:*
   De kwijtscheldingsregels op basis van artikel 26 van de wet zijn vastgelegd in de regeling. In afwijking van de regeling kan de gemeente of waterschap een ruimhartiger kwijtscheldingsbeleid voeren. De Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden bevat regels over de wijze waarop de raad van de deelnemende gemeente of het algemeen bestuur van de deelnemende waterschappen in afwijking van de regeling het vermogen en de kosten van bestaan van belastingschuldigen kan vaststellen.

gemeente- en waterschapsbelastingen

2. De derde alinea beginnend met '*Bij de berekening*' en eindigend met '*van het waterschap.*' vervalt.

F
Artikel 26.1.1 wijzigt als volgt:
De tekst beginnende met 'Als de ontvanger' en eindigd met 'periode zijn verricht' wordt vervangen met de volgende alinea:

Als de ontvanger het verzoek toewijst, betaalt hij de belastingschuldige het bedrag terug waarvoor kwijtschelding is verleend.

G
Artikel 26.1.6 wijzigt als volgt:
In dit artikel is de directe afwijzing op auto toegevoegd. De Leidraad sluit daarmee aan op de huidige werkwijze.

H
Artikel 26.2.3 wijzigt als volgt:
In dit artikel wordt motorvoertuig vervangen door auto. De uitleg over wat een motorvoertuig is vervalt. De tweede alinea komt te vervallen.

I
Artikel 26.2.4 wijzigt als volgt:
De tekst beginnende met 'Als de belastingschuldige' en eindigend met 'het recht op kwijtschelding' wordt vervangen met de volgende alinea:

Als de belastingschuldige een energietoeslag heeft ontvangen als bedoeld in artikel 35, vierde of vijfde lid, Participatiewet, wordt een bedrag ter hoogte van het ontvangen bedrag aan energietoeslag, voor maximaal één jaar niet in aanmerking genomen als vermogen voor de beoordeling van het recht op kwijtschelding

J
Artikel 26.2.12 wijzigt als volgt:

1. In sub A van de derde alinea wordt '67' vervangen door: '86'.

2. In sub B van de derde alinea wordt '60' vervangen door: '66'.

K
Artikel 26.2.15A vervalt

L
In artikel 26.2.19 wordt '3' vervangen door '42' en wordt '50' vervangen door '95'.

ONDERWERP
Vierde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
27 maart 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

M
In artikel 26.3.0 aan te vullen met en het algemeen bestuur van de waterschappen Rijn en IJssel en van Vallei en Veluwe en wijzigt als volgt:
Door de gemeenteraad van de gemeente Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten, Dronten, Dalfsen en de algemeen bestuur van waterschap Rijn en IJssel en van Vallei en Veluwe is besloten om, op grond artikel 28, lid 1 onderdeel b van de regeling, kwijtschelding voor de belastingen die geen verband houden me de uitoefening van het beroep (de zogenaamde privé belastingen) voor ondernemers mogelijk te maken op grond van de berekening van de betalingscapaciteit en het bepalen van het vermogen, conform de bepalingen van de afdelingen 1, 2 en 5 van de regeling, een besluit over het verlenen van kwijtschelding wordt genomen.

N
In Artikel 26.4.1 wordt ‘€ 2.269,00‘ wordt ‘€ 3.350,00’

O
Artikel 26.7 wijzigt als volgt:
‘door het Inlichtingenbureau’ vervalt

P
Artikel 58.2 vervalt.

Q
Het opschrift van artikel 63b.3. komt te luiden:
63b.3. Verzuimboete bij niet nakomen verplichting artikel 60, tweede lid van de wet

R
In artikel 73.5.1 wordt ‘36’ telkens vervangen door ‘18’.

Artikel II

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2024.

Aldus vastgesteld op 27 maart 2024

Het dagelijks bestuur van GBLT

ONDERWERP
Vierde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
27 maart 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

R.A.C. de Haan
Directeur

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

Toelichting

Artikel I, onderdeel A betreft een redactionele wijziging van artikel 1.1. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel B betreft een redactionele wijziging van artikel 11.5. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel C betreft een redactionele wijziging van artikel 14.2.14. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel D betreft een technische wijziging van artikel 19.3.2. Bij de meest recente wijziging van artikel 19, negende lid van de Invorderingswet 1990[1] is de termijn die de ontvanger in acht moet nemen bij het doen van een vordering aangepast naar vier weken, waardoor de in dit artikel genoemde termijn niet meer juist was. De regel van de laatste alinea van dit artikel is inmiddels in artikel 19, negende lid van de Invorderingswet 1990 vastgelegd, zodat de laatste alinea haar belang heeft verloren en komt te vervallen. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel E betreft een redactionele wijziging van artikel 26. De Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden bevat de regels over de wijze waarop in afwijking van de

[1] Wet van 21 december 2022, houdende wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Fiscale verzamelwet 2023), Artikel XII, onderdeel A, Stb. 2022, 530

Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 het vermogen en de kosten van bestaan van belastingschuldigen kunnen worden vastgesteld. Dit gebeurt bij raadsbesluit van de deelnemende gemeente of een besluit van het algemeen bestuur van de deelnemende waterschap. In artikel 26 is nu enkel facultatief een verwijzing naar het raadsbesluit opgenomen. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel F betreft een redactionele wijziging van artikel 26.1.1. De aangepaste regel sprak de tweede voorwaarde tegen. De aanpassing zorgt ervoor dat we geen termijn stellen aan het terug te betalen bedrag na het verlenen van kwijtschelding.

Artikel I, onderdeel G betreft een redactionele wijziging van artikel 26.1.6. De aanpassing sluit aan bij de reeds bestaande werkwijze waarbij direct wordt afgewezen als er een auto is waarbij de waarde hoger is dan € 3.350,00.

Artikel I, onderdeel H betreft een redactionele wijziging van artikel 26.2.3. Er is geen beleidswijziging beoogd. Het woord motorvoertuig is vervangen door auto waardoor er weer aansluiting is op artikel 12 lid 2 Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. De overige voertuigen vallen onder overig vermogen.

Artikel I, onderdeel I betreft een redactionele wijziging van artikel 26.2.4. Er is geen beleidswijziging beoogd. De energietoeslag wordt voor maximaal één jaar vrijgesteld.

Artikel I, onderdeel J, subonderdelen 1 en 2 wijzigingen de in artikel 26.2.12 opgenomen forfaitaire bedragen voor boeken en leermiddelen naar de per 1 januari 2024 geldende bedragen.

Artikel I, onderdeel K vervalt artikel 26.2.15A. Berekening van de woonlasten is opgenomen in artikel 15 lid 1 b. Voor de kostendeler is dit artikel 15 lid 4 Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990.

Artikel I, onderdeel L, wijzigt de in artikel 26.2.19 genoemde bedragen die zien op de normpremie zorgverzekering voor een alleenstaande of alleenstaande ouder, en de normpremie ziektekostenverzekering voor echtgenoten, naar de per 1 januari 2024 geldende bedragen.

Artikel I, onderdeel M, betreft een redactionele wijziging van artikel 26.3.0. De beleidskeuzes van onze deelnemers zijn hiermee in de Leidraad Invordering GBLT 2020 vastgelegd.

Artikel I, onderdeel N, betreft een redactionele wijziging van artikel 26.4.1. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel O, betreft een redactionele wijziging van artikel 26.7. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel P, betreft het vervallen van artikel 58.2. Door de wijziging van artikel 58 van de Invorderingswet 1990 per 1 januari 2019[1] is inmiddels duidelijk dat belastingschuldigen gehouden zijn door de invorderingsambtenaar gevraagde gegevens te verstrekken, zodat de invorderingsambtenaar kan beoordelen of hij derden aansprakelijk kan stellen voor de betreffende belastingschuld. Het artikel heeft daarmee zijn belang verloren en is daarom vervallen.

Artikel I, onderdeel Q, betreft een redactionele wijziging van artikel 63b.3 om het opschrift beter bij de inhoud van het artikel aan te laten sluiten. Er is geen beleidswijziging beoogd.

Artikel I, onderdelen R, wijzigen artikel 73.5.1. Op 7 februari 2023 heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel tot wijziging van de Faillissementswet[2] aangenomen[3] waardoor onder meer een wettelijk schuldsaneringstraject wordt verkort van 36 maanden naar 18 maanden.

In verband met die wijziging heeft de Minister voor Armoedebeleid, Participatie en Pensioenen aangekondigd dat de aflossingsperiode van minnelijke schuldregelingen ook wordt verkort naar 18 maanden.[4] Inmiddels is duidelijk geworden dat zowel de verkorting van de aflossingsperiode van minnelijke schuldregelingen als die van het wettelijk schuldsaneringstraject per 1 juli 2023 in werking treden.[5] In verband met de bedoelde wijziging is de in de artikelen 73.5.1 genoemde maximale uitsteltermijn ook gewijzigd naar 18 maanden.

Artikel II regelt de datum van inwerkingtreding van de onderhavige wijzigingen.
Dit besluit is na de inwerkingtreding terstond uitgewerkt en bevat daarom geen vervalbepaling.

---

[2] Wet van 10 februari 2023 tot wijziging van de Faillissementswet ter verbetering van de doorstroom van de gemeentelijke schuldhulpverlening naar de wettelijke schuldsaneringsregeling natuurlijke personen, Stb. 2023, 87.

[3] Verslag I, 2022/23, nr. 18, item 3.

[4] Kamerstukken II, 2022/23, 24 515, nr. 677.

[5] Zie Kamerstukken II, 2022/23, 24 515, nr. 696, respectievelijk Kamerstukken II, 2022/23, 35 915, nr. 31.

ONDERWERP
Vierde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
27 maart 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

Artikelsgewijze vergelijking

Was	Wordt
Artikel 1.1 Inleiding Voor u ligt de Leidraad Invordering GBLT. Bij de opmaak van deze Leidraad heeft GBLT aansluiting gezocht bij de Rijksleidraad. Het betreft echter geen kopie. Daar waar noodzakelijk heeft de ontvanger bepalingen opgenomen die afwijken van de (Rijks)Leidraad. Bij de benaming wordt gekozen voor het huidig jaartal om de actualiteit naar voren te laten komen. **GBLT** GBLT is een openbaar lichaam met rechtspersoonlijkheid en is gevestigd te Zwolle. GBLT heft en int gemeentelijke- en waterschapsbelastingen voor: - De waterschappen 'Vallei en Veluwe' 'Zuiderzeeland' 'Drents Overijsselse Delta', 'Rijn en IJssel' en 'Vechtstromen' - De gemeenten Bunschoten, Dalfsen, Dronten, Leusden, Zwolle en Nijkerk:	**Artikel 1.1 Inleiding** Voor u ligt de Leidraad Invordering GBLT. Bij de opmaak van deze Leidraad heeft GBLT aansluiting gezocht bij de Rijksleidraad. Het betreft echter geen kopie. Daar waar noodzakelijk heeft de ontvanger bepalingen opgenomen die afwijken van de (Rijks)Leidraad. Bij de benaming wordt gekozen voor het huidig jaartal om de actualiteit naar voren te laten komen. **GBLT** GBLT is een openbaar lichaam met rechtspersoonlijkheid en is gevestigd te Zwolle. GBLT heft en int gemeentelijke- en waterschapsbelastingen voor de aan de Gemeenschappelijke Regeling GBLT deelnemende gemeenten en waterschappen.
Toelichting: Hiermee maken we de Leidraad toekomstbestendig. Bij de aansluiting van een nieuwe deelnemer is aanpassing van de Leidraad overbodig geworden.	
11.5. Betalingsherinnering Alleen als de aard of omvang van de belastingschuld dan wel het betalingsgedrag van de belastingschuldige daartoe aanleiding geven, kan de Ontvanger in bijzondere gevallen (individuele beoordeling) de belastingschuldige eerst (kosteloos) een schriftelijke betalingsherinnering toezenden. Hiervan is sprake als belastingschuldige in de drie kalenderjaren voorliggend aan het moment dat de eerste dwanginvorderingsmaatregel (de aanmaning) voor de betreffende belastingaanslag wordt opgestart, niet aangemaand of herinnerd	**11.5. Betalingsherinnering** Alleen als de aard of omvang van de belastingschuld dan wel het betalingsgedrag van de belastingschuldige daartoe aanleiding geven, kan de Ontvanger in bijzondere gevallen (individuele beoordeling) de belastingschuldige eerst (kosteloos) een schriftelijke betalingsherinnering toezenden. Hiervan is sprake als belastingschuldige in de drie jaren voorliggend aan het moment dat de eerste dwanginvorderingsmaatregel (de aanmaning) voor de betreffende belastingaanslag wordt opgestart, niet aangemaand of herinnerd hoefde

gemeente- en waterschapsbelastingen

hoefde te worden om een opgelegde belastingaanslag tijdig te betalen. Als er geen betalingsherinnering wordt verzonden of als deze niet of niet tijdig tot algehele voldoening van de belastingschuld leidt, verzendt de Ontvanger een aanmaning.	te worden om een opgelegde belastingaanslag tijdig te betalen. Als er geen betalingsherinnering wordt verzonden of als deze niet of niet tijdig tot algehele voldoening van de belastingschuld leidt, verzendt de Ontvanger een aanmaning.
Toelichting: wanneer er meerdere vorderingen in één jaar zijn opgelegd en bij de eerste vordering een betalingsachterstand is ontstaan, en in de drie jaar hiervoor geen aanmaning is verstuurd naar belastingschuldige, versturen we een herinnering. Ontstaat er bij de tweede vordering een betalingsachterstand ontstaat versturen wij geen herinnering maar direct een aanmaning. In de praktijk werken we al zo, met deze wijziging zeggen we wat we doen en doen we wat we zeggen.	
14.2.14. Executoriale verkoop zilveren, gouden en platina werken De Ontvanger moet er voor zorgdragen dat geen zilveren, gouden of platina werken die niet zijn voorzien van de stempeltekenen die volgens de Waarborgwet 1986 vereist zijn, in openbare verkoop worden gebracht of met dat doel worden tentoongesteld. Van het houden van een openbare verkoop waarin zilveren, gouden of platina werken voorkomen – al dan niet met het vereiste stempelteken – moet de Ontvanger aangifte doen zoals artikel 46 van de Waarborgwet 1986 dat voorschrijft.	**14.2.14. Executoriale verkoop zilveren, gouden en platina werken** De Ontvanger moet er voor zorgdragen dat geen zilveren, gouden of platina werken die niet zijn voorzien van de stempeltekenen die volgens de Waarborgwet 2019 vereist zijn, in openbare verkoop worden gebracht of met dat doel worden tentoongesteld. Van het houden van een openbare verkoop waarin zilveren, gouden of platina werken voorkomen – al dan niet met het vereiste stempelteken – moet de Ontvanger aangifte doen zoals artikel 35 van de Waarborgwet 2019 dat voorschrijft.
Toelichting: Een wijziging in de gekoppelde wet (Waarborgwet) zorgt voor deze aanpassing. Hiermee verwijzen we naar het juiste artikel.	
19.3.2. Vooraankondiging van vordering op periodieke uitkeringen Als de Ontvanger het dwangbevel per post heeft betekend en de invordering vervolgt door middel van een vordering onder de werkgever of door een andere vordering op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden, is hij verplicht de belastingschuldige vooraf schriftelijk	**19.3.2. Vooraankondiging van vordering op periodieke uitkeringen** Als de Ontvanger het dwangbevel per post heeft betekend en de invordering vervolgt door middel van een vordering onder de werkgever of door een andere vordering op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden, is hij verplicht de belastingschuldige vooraf schriftelijk

gemeente- en waterschapsbelastingen

in kennis te stellen van zijn voornemen een vordering te doen. De Ontvanger doet de vooraankondiging niet eerder dan nadat vier dagen zijn verstreken na de datum waarop hij het afschrift van het dwangbevel met bevel tot betaling ter post heeft bezorgd. De Ontvanger doet de betreffende vordering niet eerder dan zeven dagen na de dagtekening van de vooraankondiging. De vooraankondiging blijft achterwege als de Ontvanger de vordering doet bij een werkgever of uitkeringsinstantie die reeds op vordering van de Ontvanger een belastingaanslag van de belastingschuldige betaalt of zou moeten betalen.	in kennis te stellen van zijn voornemen een vordering te doen. De Ontvanger doet de vooraankondiging niet eerder dan nadat vier dagen zijn verstreken na de datum waarop hij het afschrift van het dwangbevel met bevel tot betaling ter post heeft bezorgd.
Toelichting: door een wijziging in artikel 19, negende lid van de Invorderingswet 1990 heeft de wetgever ervoor gekozen dit in de wet vast te leggen en is de beleidsregel overbodig geworden.	
Artikel 26 Kwijtschelding van belastingen Artikel 26, eerste lid, van de wet bepaalt dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven voor gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van rijksbelastingen. De ontvanger verleent gehele of gedeeltelijke kwijtschelding als de belastingschuldige niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar de belastingaanslag te betalen. In het algemeen zal van buitengewoon bezwaar sprake zijn als de middelen om een belastingaanslag te betalen ontbreken en ook niet binnen afzienbare tijd worden verwacht. De kwijtscheldingsregels op basis van artikel 26 van de wet zijn vastgelegd in de regeling. In de artikelen 19a en 22a van de regeling zijn de doelstellingen van de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen in de belastingsfeer tot uitdrukking gebracht. Bij de berekening van de kwijtschelding worden de kosten van bestaan binnen een bepaalde bandbreedte gesteld op 90% van het inkomen van	**Artikel 26 Kwijtschelding van belastingen** Artikel 26, eerste lid, van de wet bepaalt dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven voor gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van rijksbelastingen. De ontvanger verleent gehele of gedeeltelijke kwijtschelding als de belastingschuldige niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar de belastingaanslag te betalen. In het algemeen zal van buitengewoon bezwaar sprake zijn als de middelen om een belastingaanslag te betalen ontbreken en ook niet binnen afzienbare tijd worden verwacht. De kwijtscheldingsregels op basis van artikel 26 van de wet zijn vastgelegd in de regeling. In afwijking van de regeling kan de gemeente of waterschap een ruimhartiger kwijtscheldingsbeleid voeren. De Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden bevat regels over de wijze waarop de raad van de deelnemende gemeente of het algemeen bestuur van de deelnemende waterschappen in afwijking

gemeente- en waterschapsbelastingen

de belastingschuldige. Gemeenten en waterschappen mogen een ruimer kwijtscheldingsbeleid voeren door dit percentage te verhogen tot maximaal 100% (artikel 255, vierde lid, van de Gemeentewet en artikel 144, lid 4 van de Waterschapswet). Voor AOW-gerechtigde personen kunnen de kosten van bestaan gesteld worden op maximaal 100 percent van het toepasselijke, in artikel 3 van de Regeling kwijtschelding belasting medeoverheden bedoelde netto-ouderdomspensioen. Iedere deelnemer van GBLT heeft hiervoor zelfstandig een besluit vastgesteld door hetzij de gemeenteraad, hetzij het algemeen bestuur van het waterschap. Aan een aansprakelijkgestelde kan geen kwijtschelding worden verleend. Wel kan hij op zijn verzoek worden ontslagen van de betalingsverplichting. In artikel 53, derde lid van de wet is bepaald dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven op grond waarvan de ontvanger de aansprakelijkgestelde geheel of gedeeltelijk van zijn betalingsverplichting kan ontslaan als deze niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar te betalen. De voorwaarden voor het al dan niet verlenen van kwijtschelding, gelden ook voor het ontslag van de betalingsverplichting. In aansluiting op artikel 26 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over: - algemene uitgangspunten van het kwijtscheldingsbeleid; - kwijtschelding van (rijks)belastingen voor particulieren; - kwijtschelding van (rijks)belastingen voor ondernemers; - administratief beroep; - voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding;	van de regeling het vermogen en de kosten van bestaan van belastingschuldigen kan vaststellen. Aan een aansprakelijkgestelde kan geen kwijtschelding worden verleend. Wel kan hij op zijn verzoek worden ontslagen van de betalingsverplichting. In artikel 53, derde lid van de wet is bepaald dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven op grond waarvan de ontvanger de aansprakelijkgestelde geheel of gedeeltelijk van zijn betalingsverplichting kan ontslaan als deze niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar te betalen. De voorwaarden voor het al dan niet verlenen van kwijtschelding, gelden ook voor het ontslag van de betalingsverplichting. In aansluiting op artikel 26 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over: - algemene uitgangspunten van het kwijtscheldingsbeleid; - kwijtschelding van (rijks)belastingen voor particulieren; - kwijtschelding van (rijks)belastingen voor ondernemers; - administratief beroep; - voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding; - geen verdere invorderingsmaatregelen en afwijzing van het verzoek om kwijtschelding; - geautomatiseerde kwijtschelding.

gemeente- en waterschapsbelastingen

– geen verdere invorderingsmaatregelen en afwijzing van het verzoek om kwijtschelding; – geautomatiseerde kwijtschelding.	
Toelichting: in de 'Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden' zijn de beleidsvrijheden van de lokale overheid bij kwijtschelding vastgelegd. Met deze aanpassing sluiten wij aan op deze wijziging.	
26.1.1. Kwijtschelding van betaalde belastingschulden De ontvanger verleent ook kwijtschelding van bedragen die op belastingaanslagen zijn betaald, als aan de volgende voorwaarden is voldaan: • Betaalde bedragen tot zes maanden voorafgaand aan de datum van indiening van het verzoek, kunnen voor kwijtschelding in aanmerking komen; • De belastingschuldige heeft betaald onder omstandigheden die aanleiding zouden hebben gegeven tot kwijtschelding als hij daar eerder om had verzocht. Als de ontvanger het verzoek toewijst, betaalt hij de belastingschuldige alleen die bedragen terug die in voornoemde periode zijn verricht.	**26.1.1. Kwijtschelding van betaalde belastingschulden** De ontvanger verleent ook kwijtschelding van bedragen die op belastingaanslagen zijn betaald, als aan de volgende voorwaarden is voldaan: • Betaalde bedragen tot zes maanden voorafgaand aan de datum van indiening van het verzoek, kunnen voor kwijtschelding in aanmerking komen; • De belastingschuldige heeft betaald onder omstandigheden die aanleiding zouden hebben gegeven tot kwijtschelding als hij daar eerder om had verzocht. Als de ontvanger het verzoek toewijst, betaalt hij de belastingschuldige het bedrag terug waarvoor kwijtschelding is verleend.
Toelichting: de laatste regel spreekt de tweede voorwaarde tegen. Als er kwijtschelding wordt aangevraagd binnen de termijn van zes maanden na de laatste betaling. En er wordt kwijtschelding verleend wordt het reeds betaalde bedrag terugbetaald.	
26.1.6. Motivering afwijzing van het verzoek om kwijtschelding De ontvanger doet bij behandeling van het verzoek eerst de vermogenstoets. Indien uit de gegevens blijkt dat de indiener voldoende vermogen bezit om de belastingaanslag(en) te betalen, dan wordt het verzoek direct om die reden afgewezen. Een onderzoek naar een eventuele betalingscapaciteit wordt dan niet	**26.1.6. Motivering afwijzing van het verzoek om kwijtschelding** De ontvanger doet bij behandeling van het verzoek eerst de vermogenstoets. Indien uit de gegevens blijkt dat de indiener voldoende vermogen bezit om de belastingaanslag(en) te betalen, dan wordt het verzoek direct om die reden afgewezen. Een onderzoek naar een eventuele betalingscapaciteit wordt dan niet gedaan. Dit onderzoek kan wel plaatsvinden bij een ingesteld beroepschrift.

gemeente- en waterschapsbelastingen

gedaan. Dit onderzoek kan wel plaatsvinden bij een eventueel ingesteld beroepschrift.	Wanneer een auto meer waard is dan € 3.350,00 wordt het verzoek direct afgewezen. Er vindt dan geen berekening plaats van het vrijgestelde vermogen of betalingscapaciteit. Verder onderzoek kan wel plaatsvinden bij een ingesteld beroepschrift.
Toelichting: Wanneer er sprake is van een auto die meer waard is dan het vrijgestelde bedrag van € 3.350,00 wijzen wij het verzoek direct af. Verder onderzoek kan alleen maar leiden tot meer afwijsgronden maar niet dat een verzoek wordt toegewezen. De aanvrager krijgt alleen hoop dat er toch nog een kans bestaat om voor kwijtschelding in aanmerking te komen terwijl dit niet mogelijk is. Wanneer er toch sprake is van bijzondere een omstandigheid kan dit via een beroepschrift worden gecorrigeerd.	
26.2.3. Motorrijtuigen en kwijtschelding particulieren De waarde van een motorrijtuig wordt niet als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen als deze op het moment waarop het verzoek wordt ingediend een waarde heeft van € 3.350,00 of minder. Onder een motorrijtuig wordt niet alleen een auto of een motor verstaan, maar alle voertuigen die met behulp van mechanische of elektrische kracht worden voortbewogen. Dus ook bromfietsen, scooters, brommobielen en elektrische fietsen. Als de waarde meer bedraagt, wordt de volle waarde als vermogen in aanmerking genomen. Als op een auto voor een financier een pandrecht is gevestigd, moet ter vaststelling van de actuele (over)waarde de financieringsschuld in mindering worden gebracht. Indien het motorrijtuig is aangeschaft nadat het aanslagbiljet is verzonden dan wordt verwijtbaar gedrag ingeroepen. Dit resulteert er in dat de uitgaven voor de aanschaf van het motorvoertuig wordt opgeteld bij het banksaldo. Als er meer dan één motorrijtuig in eigendom is dan passen we de vrijstelling toe op de waarde van het goedkoopste motorrijtuig. Alle andere motorrijtuigen worden volledig als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen. Een auto wordt niet als een vermogensbestanddeel in aanmerking genomen	**26.2.3. De auto en kwijtschelding particulieren** De waarde van de personenauto wordt niet als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen als deze op het moment waarop het verzoek wordt ingediend een waarde heeft van € 3.350,00 of minder. Als op een auto voor een financier een pandrecht is gevestigd, moet ter vaststelling van de actuele (over)waarde de financieringsschuld in mindering worden gebracht. Als er meer dan één auto in eigendom is dan passen we de vrijstelling toe op de waarde van het goedkoopste auto. Alle andere auto's worden volledig als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen. Een auto wordt niet als een vermogensbestanddeel in aanmerking genomen als de belastingschuldige aan de ontvanger – zo nodig na een verzoek daartoe – aannemelijk kan maken dat die auto absoluut onmisbaar is voor de uitoefening van het beroep dan wel absoluut onmisbaar is in verband met invaliditeit of ziekte van de belastingschuldige of zijn gezinsleden. Met gezinsleden wordt bedoeld de echtgenoot van belastingschuldige, of zijn kind(eren) voor zover deze geen eigen inkomen/vermogen heeft (hebben) waaruit de auto in beginsel zou kunnen worden betaald. Wanneer een motor het enige vervoermiddel is wordt de motor gelijk gesteld aan de auto.

gemeente- en waterschapsbelastingen

als de belastingschuldige aan de ontvanger – zo nodig na een verzoek daartoe – aannemelijk kan maken dat die auto absoluut onmisbaar is voor de uitoefening van het beroep dan wel absoluut onmisbaar is in verband met invaliditeit of ziekte van de belastingschuldige of zijn gezinsleden. Met gezinsleden wordt bedoeld de echtgenoot van belastingschuldige, of zijn kind(eren) voor zover deze geen eigen inkomen/vermogen heeft (hebben) waaruit de auto in beginsel zou kunnen worden betaald.	
Toelichting: De waarde van een auto of onmisbaarheid is geregeld in artikel 12 lid 2c Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. Andere voertuigen vallen onder overig vermogen en niet onder dit artikel. De Nationale Ombudsman heeft de motor gelijkgesteld aan de auto met de zelfde voorwaarden indien dit het enige vervoermiddel is.	
26.2.4. Saldo op bankrekening en kwijtschelding voor particulieren Incidentele ontvangsten op een bank- of girorekening (zoals bijvoorbeeld vakantiegeld) worden voor de bepaling van een aanwezig vermogensbestanddeel ook in aanmerking genomen, tenzij bij de berekening van de betalingscapaciteit met dat bedrag rekening is gehouden. Deze situatie zal zich met name voordoen bij de vakantiegelduitkering. Als de belastingschuldige een energietoeslag heeft ontvangen als bedoeld in artikel 35, vierde of vijfde lid, Participatiewet, wordt een bedrag ter hoogte van het ontvangen bedrag aan energietoeslag, niet in aanmerking genomen als vermogen voor de beoordeling van het recht op kwijtschelding. De nog beschikbare kredietruimte van een doorlopend krediet wordt in de kwijtscheldingsregeling niet als een vermogensbestanddeel aangemerkt. Schade-uitkeringen worden niet per definitie vrijgesteld. GBLT hanteert het beleid dat als het aannemelijk is dat er van een uitgekeerd schadebedrag nog openstaande rekeningen of	**26.2.4. Saldo op bankrekening en kwijtschelding voor particulieren** Incidentele ontvangsten op een bank- of girorekening (zoals bijvoorbeeld vakantiegeld) worden voor de bepaling van een aanwezig vermogensbestanddeel ook in aanmerking genomen, tenzij bij de berekening van de betalingscapaciteit met dat bedrag rekening is gehouden. Deze situatie zal zich met name voordoen bij de vakantiegelduitkering. Als de belastingschuldige een energietoeslag heeft ontvangen als bedoeld in artikel 35, vierde of vijfde lid, Participatiewet, wordt een bedrag ter hoogte van het ontvangen bedrag aan energietoeslag, voor maximaal één jaar niet in aanmerking genomen als vermogen voor de beoordeling van het recht op kwijtschelding. De nog beschikbare kredietruimte van een doorlopend krediet wordt in de kwijtscheldingsregeling niet als een vermogensbestanddeel aangemerkt. Schade-uitkeringen worden niet per definitie vrijgesteld. GBLT hanteert het beleid dat als het aannemelijk is dat er van een uitgekeerd

toekomstige kosten moeten worden betaald, een bedrag ter hoogte hiervan in ieder geval wordt vrijgesteld. Ongeacht of de schade-uitkering een schadevergoeding van materiële schade betreft of een schadevergoeding van immateriële schade. Op het moment dat de hoogte van de kosten (nog) niet bekend is, laat GBLT in het eerste jaar na de schade-uitkering het gehele bedrag aan schade-uitkering buiten beschouwing bij de beoordeling van een aanvraag kwijtschelding. Dit betekent dat een schade-uitkering ter dekking van gederfde inkomsten (algehele of gedeeltelijke inkomensterugval) in ieder geval niet wordt vrijgesteld. Ook een immateriële schadevergoeding (zoals smartengeld) wordt niet vrijgesteld. Hier staan in de regel geen toekomstige te betalen kosten tegenover. Alleen als het aannemelijk is dat er nog toekomstige kosten ontstaan die het gevolg zijn van de oorzaak van de schade-uitkering kan een bedrag worden vrijgesteld. Een schade-uitkering waar geen aanwijsbare nog te maken kosten uit gedekt moet worden, wordt niet vrijgesteld. Alleen smartengeld ter dekking van nog te maken kosten (doeluitkering voor materiële schade) wordt vrijgesteld. Smartengeld ter dekking van gederfde inkomsten (algehele of tijdelijke inkomensterugval) wordt niet vrijgesteld. Ook smartengeld waar geen aanwijsbare nog te maken kosten uit gedekt moet worden, zoals immateriële schade, wordt niet vrijgesteld.	schadebedrag nog openstaande rekeningen of toekomstige kosten moeten worden betaald, een bedrag ter hoogte hiervan in ieder geval wordt vrijgesteld. Ongeacht of de schade-uitkering een schadevergoeding van materiële schade betreft of een schadevergoeding van immateriële schade. Op het moment dat de hoogte van de kosten (nog) niet bekend is, laat GBLT in het eerste jaar na de schade-uitkering het gehele bedrag aan schade-uitkering buiten beschouwing bij de beoordeling van een aanvraag kwijtschelding. Dit betekent dat een schade-uitkering ter dekking van gederfde inkomsten (algehele of gedeeltelijke inkomensterugval) in ieder geval niet wordt vrijgesteld. Ook een immateriële schadevergoeding (zoals smartengeld) wordt niet vrijgesteld. Hier staan in de regel geen toekomstige te betalen kosten tegenover. Alleen als het aannemelijk is dat er nog toekomstige kosten ontstaan die het gevolg zijn van de oorzaak van de schade-uitkering kan een bedrag worden vrijgesteld. Een schade-uitkering waar geen aanwijsbare nog te maken kosten uit gedekt moet worden, wordt niet vrijgesteld. Alleen smartengeld ter dekking van nog te maken kosten (doeluitkering voor materiële schade) wordt vrijgesteld. Smartengeld ter dekking van gederfde inkomsten (algehele of tijdelijke inkomensterugval) wordt niet vrijgesteld. Ook smartengeld waar geen aanwijsbare nog te maken kosten uit gedekt moet worden, zoals immateriële schade, wordt niet vrijgesteld.
Toelichting: met de toevoeging van maximaal één jaar vrijstellen van de energietoeslag sluiten wij aan bij het standpunt van de Nationale Ombudsman. Binnen één jaar na ontvangst van de energietoeslag is de eindafrekening geweest en wanneer de energietoeslag niet ingezet is voor betaling van de energierekening valt het (resterende) toegekende bedrag onder vermogen. Er geldt vanuit de Participatiewet geen terugbetaalverplichting wanneer de toeslag niet volledig wordt gebruikt voor de betaling van de energierekening.	
26.2.12. Studiefinanciering en kwijtschelding voor particulieren	**26.2.12. Studiefinanciering en kwijtschelding voor particulieren**

ONDERWERP
Vierde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
27 maart 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

Bij de berekening van het netto besteedbare inkomen wordt rekening gehouden met inkomsten die studenten ontvangen op grond van de WSF en hoofdstuk 4 van de Wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten (WTOS VO-18+). Studenten in het hoger en middelbaar beroepsonderwijs hebben recht op een normbudget voor levensonderhoud: in het kader van de kwijtscheldingsregeling is dit normbudget de optelsom van basisbeurs, maximale aanvullende beurs en maximale basislening. Daarbij wordt voor zover van toepassing rekening gehouden met het feit of de student thuiswonend, dan wel uitwonend is. In voorkomend geval wordt dit normbudget verhoogd met de één-oudertoeslag. De inkomsten van een student worden gesteld op een forfaitair bedrag. A. Voor studenten in het hoger onderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot € 67,00 B. Voor studenten in het middelbaar beroepsonderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot € 60,00 en met het bedrag aan onderwijsretributie. Als de belastingschuldige naast studiefinanciering beschikt over eigen inkomsten wordt eveneens uitgegaan van de forfaitaire inkomsten, zoals hiervoor berekend onder A en B. Als de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs) en de eigen inkomsten uitstijgen boven de voor het desbetreffende huishoudtype maximaal geldende kosten van bestaan wordt om de	Bij de berekening van het netto besteedbare inkomen wordt rekening gehouden met inkomsten die studenten ontvangen op grond van de WSF en hoofdstuk 4 van de Wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten (WTOS VO-18+). Studenten in het hoger en middelbaar beroepsonderwijs hebben recht op een normbudget voor levensonderhoud: in het kader van de kwijtscheldingsregeling is dit normbudget de optelsom van basisbeurs, maximale aanvullende beurs en maximale basislening. Daarbij wordt voor zover van toepassing rekening gehouden met het feit of de student thuiswonend, dan wel uitwonend is. In voorkomend geval wordt dit normbudget verhoogd met de één-oudertoeslag. De inkomsten van een student worden gesteld op een forfaitair bedrag. C. Voor studenten in het hoger onderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot € 86,00 D. Voor studenten in het middelbaar beroepsonderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot € 66,00 en met het bedrag aan onderwijsretributie. Als de belastingschuldige naast studiefinanciering beschikt over eigen inkomsten wordt eveneens uitgegaan van de forfaitaire inkomsten, zoals hiervoor berekend onder A en B. Als de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs) en de eigen inkomsten uitstijgen boven de voor het desbetreffende huishoudtype maximaal geldende kosten van bestaan wordt om de

betalingscapaciteit te kunnen berekenen de navolgende formules gebruikt: Formule 1: (P + Q) – R – S = X In deze formule wordt met P aangegeven het totaal van de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs). Het totaal van de eigen inkomsten wordt aangegeven met Q. Met R wordt aangegeven het voor de kwijtschelding geldende normbudget voor levensonderhoud. Het in mindering te brengen bedrag van de daadwerkelijk ontvangen lening van de DUO wordt aangeduid met S. De uitkomst van deze berekening wordt aangegeven met X, met dien verstande dat X altijd tenminste nul bedraagt. Formule 2: X + Y = T In deze formule wordt met Y aangegeven het forfaitaire bedrag aan inkomsten van de betreffende student zoals bedoeld onder A of B. Het resultaat van de berekening volgens formule 1 (X) vermeerderd met Y is het inkomen (T). Dit inkomen vormt vervolgens het uitgangspunt om het netto-besteedbaar inkomen te kunnen berekenen en de betalingscapaciteit. In sommige gevallen bestaat de studiefinanciering voor een groot deel of zelfs geheel uit een lening. In die situaties wordt ook uitgegaan van de vorenvermelde forfaitaire inkomsten en is hetgeen in dit artikel is vermeld van overeenkomstige toepassing.	betalingscapaciteit te kunnen berekenen de navolgende formules gebruikt: Formule 1: (P + Q) – R – S = X In deze formule wordt met P aangegeven het totaal van de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs). Het totaal van de eigen inkomsten wordt aangegeven met Q. Met R wordt aangegeven het voor de kwijtschelding geldende normbudget voor levensonderhoud. Het in mindering te brengen bedrag van de daadwerkelijk ontvangen lening van de DUO wordt aangeduid met S. De uitkomst van deze berekening wordt aangegeven met X, met dien verstande dat X altijd tenminste nul bedraagt. Formule 2: X + Y = T In deze formule wordt met Y aangegeven het forfaitaire bedrag aan inkomsten van de betreffende student zoals bedoeld onder A of B. Het resultaat van de berekening volgens formule 1 (X) vermeerderd met Y is het inkomen (T). Dit inkomen vormt vervolgens het uitgangspunt om het netto-besteedbaar inkomen te kunnen berekenen en de betalingscapaciteit. In sommige gevallen bestaat de studiefinanciering voor een groot deel of zelfs geheel uit een lening. In die situaties wordt ook uitgegaan van de vorenvermelde forfaitaire inkomsten en is hetgeen in dit artikel is vermeld van overeenkomstige toepassing.
Toelichting: in de Wet op de Studiefinanciering en de Wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten (WTOS VO-18+).zijn de betreffende bedragen aangepast. Hiermee sluiten we aan op de wijzigingen voor de berekening van de student.	
26.2.15.A. Woonlasten van meerpersoonshuishoudens In het geval de belastingschuldige met één of meerdere personen van 18 jaar of ouder een gezamenlijke huishouding voert en minstens één	**26.2.15.A. Woonlasten van meerpersoonshuishoudens** vervallen

gemeente- en waterschapsbelastingen

van deze personen op grond van de Participatiewet niet als kostendeler aangemerkt wordt (jongeren tot 21 jaar met inkomen, studenten die een opleiding volgen die recht kan geven op studiefinanciering of tegemoetkoming studiekosten en studenten die een Beroeps Begeleidende Leerweg volgen (BBL-studenten)), wordt bij de berekening van de betalingscapaciteit geen rekening gehouden met de netto-woonlasten, tenzij de belastingschuldige aannemelijk maakt dat de woonlasten niet gedeeld kunnen worden. Het vorenstaande geldt niet als sprake is van commerciële verhuur, te weten als sprake is van kostgangers of kamerhuurders.	
Toelichting: de berekening van de woonlasten is vastgelegd in artikel 15 lid 1 b en lid 4 Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. Dit artikel heeft daarmee zijn belang verloren en komt te vervallen.	
26.2.19. Normpremie zorgverzekering begrepen in de bijstandsuitkering De normpremie, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag, voor zover is begrepen in de bijstandsnorm, bedraagt voor een alleenstaande of een alleenstaande ouder € 3 per maand en voor echtgenoten € 50 per maand.	**26.2.19. Normpremie zorgverzekering begrepen in de bijstandsuitkering** De normpremie, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag, voor zover is begrepen in de bijstandsnorm, bedraagt voor een alleenstaande of een alleenstaande ouder € 42 per maand en voor echtgenoten € 95 per maand.
Toelichting: de bedragen zijn per 1 januari 2024 aangepast en met deze wijziging sluiten wij hierbij aan. Met de aangepaste bedragen wordt al rekening gehouden bij de behandeling van de verzoeken die vanaf 1 januari 2024 ontvangen zijn.	
26.3.0. Kwijtschelding voor ondernemers voor belastingen die geen verband houden met de uitoefening van het beroep Door de gemeenteraad van de gemeenten Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten, Dronten en Dalfsen is besloten om, op grond van artikel 28, lid 1, onderdeel b van de regeling, kwijtschelding voor die belastingen die geen verband houden met de uitoefening van het beroep (de zogenaamde privé-belastingen) voor ondernemers mogelijk te maken op grond van dezelfde voorwaarden als die voor particulieren	**26.3.0. Kwijtschelding voor ondernemers voor belastingen die geen verband houden met de uitoefening van het beroep** Door de gemeenteraad van de gemeenten Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten, Dronten en Dalfsen en de algemeen bestuur van Waterschap Rijn en IJssel en van Vallei en Veluwe is besloten om, op grond van artikel 28, lid 1, onderdeel b van de regeling, kwijtschelding voor die belastingen die geen verband houden met de uitoefening van het beroep (de zogenaamde privé-belastingen) voor ondernemers mogelijk te

gemeente- en waterschapsbelastingen

gelden. Dit houdt in dat voor deze belastingen op grond van de berekening van de betalingscapaciteit en het bepalen van het vermogen, conform de bepalingen van de afdelingen 1, 2 en 5 van de regeling, een besluit over het verlenen van kwijtschelding wordt genomen. Ten aanzien van het bepalen van het inkomen wordt aangesloten bij de wijze waarop door de gemeente toepassing gegeven wordt aan artikel 6 van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004. In de praktijk komt het er op neer dat een kleine ondernemer met een beschikking BBZ niet ouder dan 2 jaar in aanmerking komt voor kwijtschelding. Indien er geen beschikking kan worden overlegd ten tijde van de aanvraag dan zal middels een berekening, op basis van de aangifte inkomstenbelasting en op te vragen aanvullende gegevens, een berekening worden gemaakt van het inkomen. Ten aanzien van het bepalen van het vermogen wordt aangesloten bij de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. Vermogen gebonden in de in eigendom zijnde woning met bijbehorend erf wordt – op dezelfde wijze als dit voor particulieren geldt – aangemerkt als vermogen zoals gedefinieerd in artikel 12 van de regeling.	maken op grond van dezelfde voorwaarden als die voor particulieren gelden. Dit houdt in dat voor deze belastingen op grond van de berekening van de betalingscapaciteit en het bepalen van het vermogen, conform de bepalingen van de afdelingen 1, 2 en 5 van de regeling, een besluit over het verlenen van kwijtschelding wordt genomen. Ten aanzien van het bepalen van het inkomen wordt aangesloten bij de wijze waarop door de gemeente toepassing gegeven wordt aan artikel 6 van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004. In de praktijk komt het er op neer dat een kleine ondernemer met een beschikking BBZ niet ouder dan 2 jaar in aanmerking komt voor kwijtschelding. Indien er geen beschikking kan worden overlegd ten tijde van de aanvraag dan zal middels een berekening, op basis van de aangifte inkomstenbelasting en op te vragen aanvullende gegevens, een berekening worden gemaakt van het inkomen. Ten aanzien van het bepalen van het vermogen wordt aangesloten bij de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. Vermogen gebonden in de in eigendom zijnde woning met bijbehorend erf wordt – op dezelfde wijze als dit voor particulieren geldt – aangemerkt als vermogen zoals gedefinieerd in artikel 12 van de regeling.
Toelichting: de recente beleidskeuzes van onze deelnemers is hiermee opgenomen in de Leidraad waardoor deze weer volledig aansluit.	
26.4.1. Administratief beroep tegen de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding Als de belastingschuldige zich niet kan verenigen met de beschikking van de ontvanger op het verzoek om kwijtschelding, kan hij een gemotiveerd beroepschrift richten tot het dagelijks bestuur van GBLT. Indien de afwijsgrond op het verzoek is geweest dat de auto de waarde van € 2.269,00 te boven gaat en	**26.4.1. Administratief beroep tegen de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding** Als de belastingschuldige zich niet kan verenigen met de beschikking van de ontvanger op het verzoek om kwijtschelding, kan hij een gemotiveerd beroepschrift richten tot het dagelijks bestuur van GBLT. Indien de afwijsgrond op het verzoek is geweest dat de auto de waarde van € 3.350,00 te boven gaat en

gemeente- en waterschapsbelastingen

belastingschuldige op deze afwijsgrond een beroepschrift in dient, dan dient belastingschuldige bij zijn beroepschrift een erkend taxatierapport van een BOVAG-lid bij te voegen. Het beroepschrift wordt ingediend bij de ontvanger. In verband met het aan het dagelijks bestuur van GBLT uit te brengen advies zendt de ontvanger zo nodig opnieuw een verzoekformulier aan de belastingschuldige toe. Als de belastingschuldige het nader toegezonden verzoekformulier niet terugzendt, stelt de ontvanger hem in de gelegenheid dit alsnog te doen. Als de belastingschuldige hieraan geen gevolg geeft, stelt de ontvanger het dagelijks bestuur van GBLT daarvan in kennis. De ontvanger adviseert het dagelijks bestuur van GBLT dan om niet aan het beroepschrift tegemoet te komen.	belastingschuldige op deze afwijsgrond een beroepschrift in dient, dan dient belastingschuldige bij zijn beroepschrift een erkend taxatierapport van een BOVAG-lid bij te voegen. Het beroepschrift wordt ingediend bij de ontvanger. In verband met het aan het dagelijks bestuur van GBLT uit te brengen advies zendt de ontvanger zo nodig opnieuw een verzoekformulier aan de belastingschuldige toe. Als de belastingschuldige het nader toegezonden verzoekformulier niet terugzendt, stelt de ontvanger hem in de gelegenheid dit alsnog te doen. Als de belastingschuldige hieraan geen gevolg geeft, stelt de ontvanger het dagelijks bestuur van GBLT daarvan in kennis. De ontvanger adviseert het dagelijks bestuur van GBLT dan om niet aan het beroepschrift tegemoet te komen.
Toelichting: de wetgever heeft de vrijgestelde waarde van de auto verhoogd van € 2.269 naar € 3.350 in de Uitvoeringregeling Invorderingswet 1990. Met deze aanpassing sluiten wij hierop aan. Deze verhoging was al eerder van toepassing, maar nog niet verwerkt in dit artikel. In de praktijk werken wij al met de juiste waarde vanaf de wettelijke aanpassing.	
58.2 Gegevens voor invordering van 'eigen' belastingschulden Onder gegevens die voor de invordering van de 'eigen' belastingschulden van de belastingschuldige van belang zijn, vallen ook de gegevens die de Ontvanger nodig heeft om te beoordelen of hij mogelijk derden aansprakelijk kan stellen.	**58.2 Gegevens voor invordering van 'eigen' belastingschulden** Vervallen
Toelichting: Artikel 58 Invorderingswet 1990 is aangepast en schept inmiddels voldoende duidelijkheid dat belastingschuldigen gegevens moeten verstrekken waardoor dit artikel in de Leidraad zijn belang heeft verloren.	
Artikel 63b Bestuurlijke boeten Tot nader order niet van toepassing voor GBLT.	**Artikel 63b Verzuimboete bij niet nakomen verplichting artikel 60, tweede lid van de wet** Tot nader order niet van toepassing voor GBLT.

ONDERWERP
Vierde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
27 maart 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

Toelichting: Opschrift sluit nu beter aan bij de inhoud van het artikel. Voor GBLT is dit artikel niet van toepassing en heeft het geen effect op onze werkwijze.	
73.5.1. Voorwaarden voor MSNP *Stabilisatiefase* Een schuldhulpverleningstraject vangt in het algemeen aan met een stabilisatie-overeenkomst tussen de schuldenaar en de schuldhulpverlener als hierna bedoeld in onderdeel b. Voor de toepassing van dit artikel wordt met een stabilisatie-overeenkomst gelijkgesteld een schriftelijke mededeling van de schuldhulpverlener waarin staat dat hij activiteiten ontplooit die erop gericht zijn de financiële situatie van de schuldenaar op korte termijn te stabiliseren. Vanaf de ontvangst van een afschrift van de stabilisatie-overeenkomst neemt de ontvanger gedurende een periode van maximaal 240 dagen geen dwanginvorderingsmaatregelen. Lopende invorderingsmaatregelen schort de ontvanger op, zo nodig in overleg met de schuldhulpverlener. Daarnaast vindt verrekening alleen plaats met belastingteruggaven die (materieel) zijn ontstaan tot en met de dag waarop het afschrift van de stabilisatie-overeenkomst is ontvangen. Het in deze alinea beschreven terughoudende beleid geldt niet in situaties waarin op voorhand duidelijk is dat de belastingschuldige niet in aanmerking komt voor uitstel van betaling op basis van het hierna in dit artikel beschreven beleid. De ontvanger informeert de schudhulpverlener hierover. *Schuldregelingsovereenkomst* Nadat de schuldhulpverlener de ontvanger schriftelijk heeft bericht dat de overeenkomst tot schuldregeling tot stand is gekomen, verleent de ontvanger uitstel van betaling 'voor een periode van, in beginsel, maximaal 36 maanden als:	**73.5.1. Voorwaarden voor MSNP** *Stabilisatiefase* Een schuldhulpverleningstraject vangt in het algemeen aan met een stabilisatie-overeenkomst tussen de schuldenaar en de schuldhulpverlener als hierna bedoeld in onderdeel b. Voor de toepassing van dit artikel wordt met een stabilisatie-overeenkomst gelijkgesteld een schriftelijke mededeling van de schuldhulpverlener waarin staat dat hij activiteiten ontplooit die erop gericht zijn de financiële situatie van de schuldenaar op korte termijn te stabiliseren. Vanaf de ontvangst van een afschrift van de stabilisatie-overeenkomst neemt de ontvanger gedurende een periode van maximaal 240 dagen geen dwanginvorderingsmaatregelen. Lopende invorderingsmaatregelen schort de ontvanger op, zo nodig in overleg met de schuldhulpverlener. Daarnaast vindt verrekening alleen plaats met belastingteruggaven die (materieel) zijn ontstaan tot en met de dag waarop het afschrift van de stabilisatie-overeenkomst is ontvangen. Het in deze alinea beschreven terughoudende beleid geldt niet in situaties waarin op voorhand duidelijk is dat de belastingschuldige niet in aanmerking komt voor uitstel van betaling op basis van het hierna in dit artikel beschreven beleid. De ontvanger informeert de schudhulpverlener hierover. *Schuldregelingsovereenkomst* Nadat de schuldhulpverlener de ontvanger schriftelijk heeft bericht dat de overeenkomst tot schuldregeling tot stand is gekomen, verleent de ontvanger uitstel van betaling 'voor een periode van, in beginsel, maximaal 18 maanden als:

gemeente- en waterschapsbelastingen

a. de schuldregeling betrekking heeft op natuurlijke personen; b. de schuldhulpverlener lid is van de NVVK of de schuldregeling wordt uitgevoerd door een gemeente in eigen beheer (zie ook artikel 73.5a); c. een schuldregelingsovereenkomst in de zin van de Gedragscode Schuldhulpverlening van de NVVK tot stand is gekomen of een overeenkomst tot stand is gekomen die dezelfde strekking heeft als die gedragscode en waarbij voor de berekening van de aflossingscapaciteit wordt uitgegaan van de door Recofa gepubliceerde normen; d. een schuldregelingsovereenkomst tot stand is gekomen conform de Module Schuldregeling in het kader van schuldhulpverlening voor ondernemers van de NVVK of een daarmee gelijk te stellen overeenkomst en waarbij voor de berekening van de aflossingscapaciteit wordt uitgegaan van de door Recofa gepubliceerde normen, voor zover de schuldregeling ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer; e. het aannemelijk is dat het bedrijf of beroep tijdens en na het volledig hebben doorlopen van de schuldregeling met een levensvatbare bedrijfsuitoefening kan worden voortgezet, voor zover de schuldregeling ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer; f. redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de belastingschuldige – afgezien van de formaliteiten die daarvoor verricht moeten worden – in aanmerking zou komen voor een schuldregeling als bedoeld in artikel 287a FW: g. aan het eind van de looptijd van de schuldregelingsovereenkomst een bedrag zal zijn betaald van ten minste dezelfde omvang als kan worden verkregen indien	h. de schuldregeling betrekking heeft op natuurlijke personen; i. de schuldhulpverlener lid is van de NVVK of de schuldregeling wordt uitgevoerd door een gemeente in eigen beheer (zie ook artikel 73.5a); j. een schuldregelingsovereenkomst in de zin van de Gedragscode Schuldhulpverlening van de NVVK tot stand is gekomen of een overeenkomst tot stand is gekomen die dezelfde strekking heeft als die gedragscode en waarbij voor de berekening van de aflossingscapaciteit wordt uitgegaan van de door Recofa gepubliceerde normen; k. een schuldregelingsovereenkomst tot stand is gekomen conform de Module Schuldregeling in het kader van schuldhulpverlening voor ondernemers van de NVVK of een daarmee gelijk te stellen overeenkomst en waarbij voor de berekening van de aflossingscapaciteit wordt uitgegaan van de door Recofa gepubliceerde normen, voor zover de schuldregeling ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer; l. het aannemelijk is dat het bedrijf of beroep tijdens en na het volledig hebben doorlopen van de schuldregeling met een levensvatbare bedrijfsuitoefening kan worden voortgezet, voor zover de schuldregeling ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer; m. redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de belastingschuldige – afgezien van de formaliteiten die daarvoor verricht moeten worden – in aanmerking zou komen voor een schuldregeling als bedoeld in artikel 287a FW: n. aan het eind van de looptijd van de schuldregelingsovereenkomst een bedrag zal zijn betaald van ten minste dezelfde omvang als kan worden verkregen indien

gemeente- en waterschapsbelastingen

er sprake zou zijn van een wettelijke schuldsanering.	er sprake zou zijn van een wettelijke schuldsanering.
De voorwaarden onder d en e zijn niet van toepassing op een ex-ondernemer indien aannemelijk is dat hij in de toekomst geen bedrijf zal uitoefenen of niet zelfstandig een beroep zal uitoefenen.	De voorwaarden onder d en e zijn niet van toepassing op een ex-ondernemer indien aannemelijk is dat hij in de toekomst geen bedrijf zal uitoefenen of niet zelfstandig een beroep zal uitoefenen.
De ontvanger kan ervoor kiezen om aanslagen, waarvoor hij redelijkerwijs derden aansprakelijk kan stellen, niet te betrekken in de schuldregeling, voor zover deze ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer. Artikel 26.3.2 is hierbij van overeenkomstige toepassing.	De ontvanger kan ervoor kiezen om aanslagen, waarvoor hij redelijkerwijs derden aansprakelijk kan stellen, niet te betrekken in de schuldregeling, voor zover deze ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer. Artikel 26.3.2 is hierbij van overeenkomstige toepassing.
De ontvanger kan in bijzondere omstandigheden een langere termijn voor uitstel van betaling toekennen dan 36 maanden. Daarbij gelden als voorwaarden dat de schuldhulpverlener daar schriftelijk om verzoekt en aannemelijk maakt dat sprake is van bijzondere omstandigheden die een langere periode rechtvaardigen en dat de belangen van de belastingschuldige onevenredig worden geschaad als wordt vastgehouden aan de termijn van 36 maanden.	De ontvanger kan in bijzondere omstandigheden een langere termijn voor uitstel van betaling toekennen dan 18 maanden. Daarbij gelden als voorwaarden dat de schuldhulpverlener daar schriftelijk om verzoekt en aannemelijk maakt dat sprake is van bijzondere omstandigheden die een langere periode rechtvaardigen en dat de belangen van de belastingschuldige onevenredig worden geschaad als wordt vastgehouden aan de termijn van 18 maanden.
Het uitstel vangt aan met ingang van de datum van de schuldregelingsovereenkomst. Na totstandkoming van een schuldregelingsovereenkomst onderzoekt de schuldhulpverlener of een schuldregeling met de schuldeisers tot stand kan worden gebracht. De schuldhulpverlener streeft ernaar dit onderzoek af te ronden binnen 120 dagen, maar uiterlijk binnen 240 dagen, gerekend vanaf de datum van de schuldregelingsovereenkomst. Wanneer de schuldregeling met de schuldeisers tot stand is gebracht, zet de schuldhulpverlener de schuldregelingsovereenkomst voort; hij stelt de schuldeisers daarvan schriftelijk op de hoogte. Slaagt de schuldhulpverlener niet tijdig in het tot stand brengen van de schuldregeling, dan beëindigt hij de schuldregelingsovereenkomst.	Het uitstel vangt aan met ingang van de datum van de schuldregelingsovereenkomst. Na totstandkoming van een schuldregelingsovereenkomst onderzoekt de schuldhulpverlener of een schuldregeling met de schuldeisers tot stand kan worden gebracht. De schuldhulpverlener streeft ernaar dit onderzoek af te ronden binnen 120 dagen, maar uiterlijk binnen 240 dagen, gerekend vanaf de datum van de schuldregelingsovereenkomst. Wanneer de schuldregeling met de schuldeisers tot stand is gebracht, zet de schuldhulpverlener de schuldregelingsovereenkomst voort; hij stelt de schuldeisers daarvan schriftelijk op de hoogte. Slaagt de schuldhulpverlener niet tijdig in het tot stand brengen van de schuldregeling, dan beëindigt hij de schuldregelingsovereenkomst.

gemeente- en waterschapsbelastingen

De uitstelregeling geldt voor belastingaanslagen die betrekking hebben op de (materieel) verschuldigde belasting tot en met de dag van de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst en is definitief in die zin dat daarop van de zijde van de ontvanger in beginsel niet meer kan worden teruggekomen. In voorkomend geval wordt het bedrag van de verschuldigde belastingen door middel van schatting bepaald. In het geval de in de vorige volzin bedoelde schatting naar achteraf blijkt substantieel te laag mocht zijn, kan de ontvanger daarop alleen terugkomen indien ter zake van die belasting ten tijde van de schatting ten onrechte geen aangifte was gedaan dan wel indien de belastingschuldige of de schuldhulpverlener wisten of behoorden te weten dat de schatting te laag was.	De uitstelregeling geldt voor belastingaanslagen die betrekking hebben op de (materieel) verschuldigde belasting tot en met de dag van de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst en is definitief in die zin dat daarop van de zijde van de ontvanger in beginsel niet meer kan worden teruggekomen. In voorkomend geval wordt het bedrag van de verschuldigde belastingen door middel van schatting bepaald. In het geval de in de vorige volzin bedoelde schatting naar achteraf blijkt substantieel te laag mocht zijn, kan de ontvanger daarop alleen terugkomen indien ter zake van die belasting ten tijde van de schatting ten onrechte geen aangifte was gedaan dan wel indien de belastingschuldige of de schuldhulpverlener wisten of behoorden te weten dat de schatting te laag was.
Toelichting: Door een wijziging heeft de Minister voor Armoedebeleid, Participatie en Pensioenen de aflossingsperiode verkort van 36 naar 18 maanden zodat de aflossingstermijn vanuit de MSNP en de WSNP gelijk lopen.	

gemeente- en waterschapsbelastingen

DB

VERGADERDATUM	STUKDATUM	PROCES	ONDERWERP
19 juni 2024	24 mei 2024	Innen	Vijfde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT

STELLER	EIGENAAR	VERTROUWELIJK
[redacted]	[redacted]	Nee

Voorstel

Rubriek: *Ter besluitvorming*

Voorgesteld wordt om de “Vijfde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT” vast te stellen.

Samenvatting

De wijzigingen zijn een actualisering naar de huidige, geldende wet- en regelgeving waarnaar in de Leidraad wordt verwezen.

Toelichting

Het invorderingsbeleid is tussentijds geactualiseerd.

Personele gevolgen

Dit besluit heeft geen personele consequenties.

Financiële gevolgen

Geen.

Architectuurtoets

Niet van toepassing op dit besluit.

gemeente- en waterschapsbelastingen

Juridische gevolgen

De medewerkers die de Leidraad Invordering in het dagelijks werk gebruiken (medewerkers afdeling Innen, medewerkers team bezwaren en medewerkers team kwijtschelding) moeten zich bewust zijn van de gevolgen van de wijzigingen.

Publicatie

Dit besluit moet bekendgemaakt worden in het Blad gemeenschappelijke regeling van GBLT.

Communicatie

Interne communicatie

De afdelingen en teams voor wie deze beleidsregel van belang is worden hierover geïnformeerd.

Externe communicatie

De beleidsregel wordt bekendgemaakt in het Blad gemeenschappelijke regeling van GBLT. Daarnaast zal er een nieuwsbericht geplaatst worden op de website van GBLT.

Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico's

Dit besluit heeft geen consequenties voor de privacy en/of informatiebeveiligingsrisico's.

Andere uitvoeringsgevolgen en risico's

Dit besluit moet bekendgemaakt worden. Dit wordt ondersteund door team communicatie. Voor het overige heeft dit besluit geen uitvoeringsconsequenties en risico's.

Evaluatie

Niet van toepassing op dit besluit.

Bijlagen

- Vijfde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT

ONDERWERP
Vijfde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
19 juni 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Vierde wijzigingsbesluit GBLT

Het dagelijks bestuur van GBLT;

Gelezen het voorstel van 19 juni 2024;

Besluit:

ARTIKEL I

De Leidraad invordering GBLT, vastgesteld bij besluit van 12 maart 2020, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 27 maart 2024, wordt als volgt gewijzigd:

A

Na artikel 25.5.6a wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 25.5.6a Correctie vaststellen nettoewoonlasten
Bij het vaststellen van de nettowoonlasten, als bedoeld in artikel 15, eerste lid, onderdeel b, van de regeling, vermindert de ontvanger het bedrag, genoemd in artikel 17, tweede lid, van de Wet op de huurtoeslag, met € 37,72.

B

Na de derde alinea van artikel 26.2.10 wordt een alinea ingevoegd, luidende:

Bij het vaststellen van de nettowoonlasten, als bedoeld in artikel 15, eerste lid, onderdeel b, van de regeling, vermindert de ontvanger het bedrag, genoemd in artikel 17, tweede lid, van de Wet op de huurtoeslag, met € 37,72.

Artikel II

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2024.

Aldus vastgesteld op 19 juni 2024

Het dagelijks bestuur van GBLT

ONDERWERP
Vijfde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
19 juni 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

R.A.C. de Haan
Directeur

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

Toelichting

Artikel 1, onderdeel A introduceert artikel 25.5.6a en onderdeel B wijzigt artikel 26.2.10. Hiermee is geregeld dat bij het bepalen van de nettowoonlasten als bedoeld in artikel 15, eerste lid, onderdeel b, van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990, rekening wordt gehouden met de verhoging van de huurtoeslag waarmee betracht wordt om de koopkracht van de laagste inkomens te verbeteren.[1] Daarmee wordt voorkomen dat deze verhoging van de huurtoeslag resulteert in een stijging van de betalingscapaciteit van de belastingschuldige waardoor het beoogde effect van inkomensondersteuning niet wordt bereikt.[2] Dit wordt gedaan door bij de vaststelling van de betalingscapaciteit ten aanzien van kwijtschelding en uitstel van betaling, de verhoging van de huurtoeslag buiten beschouwing te laten.

Bij het bepalen van de betalingscapaciteit van de belastingschuldige voor kwijtschelding en uitstel van betaling in verband met betalingsproblemen, wordt onder meer gekeken naar de nettowoonlasten van de belastingschuldige. De nettowoonlasten worden gezien als een in aanmerking te nemen uitgave voor de belastingschuldige. Deze worden bepaald door de op de belastingschuldige drukkende huurprijs, bedoeld in artikel 5, eerste lid, van de Wet op de huurtoeslag (WHT), hypotheekrente (exclusief aflossing) en erfpachtcanon[3] te verminderen met de normhuur en de te ontvangen huurtoeslag of de te ontvangen woonkostentoeslag.[4] De

---

[1] Wet van 20 december 2023 tot verlaging van de eigen bijdrage in de huurtoeslag voor de jaren 2024 en verder (Wet verlaging eigen bijdrage huurtoeslag) (Stb. 2023, 494)

[2] https://vng.nl/nieuws/update-kwijtscheldingsverzoeken-ivm-verhoging-huurtoeslag

[3] NB: Bij uitstel van betaling worden de werkelijke uitgaven in aanmerking genomen op grond van artikel 25.5.6 Leidraad Invordering 2008.

[4] Artikel 15, lid 3, Uitvoeringsregeling IW 1990.

normhuur betreft een bedrag dat ten minste voor rekening blijft voor de belastingschuldige en volgt uit artikel 17, tweede lid, WHT.

Met de lasten- en koopkrachtbesluitvorming 2024 is onder meer besloten om de huurtoeslag te verhogen met € 34,67 per maand.[5] Recent is besloten – nadat gebleken was dat er een fout zat in de koopkrachtberekening van 2024 – om de huurtoeslag extra te verhogen met € 3,05 per maand.[6] Hierdoor is er sprake van een totale verhoging van € 37,72 per maand. Deze verhoging van de huurtoeslag dient als inkomensondersteuning en moet de koopkracht van de laagste inkomens verbeteren. Als gevolg van deze verhoging worden de nettowoonlasten die in acht worden genomen bij het bepalen van de betalingscapaciteit lager en stijgt het netto-besteedbare inkomen bij gelijkblijvende omstandigheden. Door de stijging van het netto-besteedbare inkomen zal dit (sneller) boven de kosten van bestaan stijgen. Hierdoor zal de belastingschuldige over een positieve betalingscapaciteit beschikken met als gevolg dat in sommige gevallen géén recht (meer) bestaat op (volledige) kwijtschelding. De stijging zal ook leiden tot een hogere aflossingscapaciteit bij uitstel van betaling waardoor een belastingschuldige verplicht wordt om deze inkomensondersteuning aan te wenden om zijn belastingschuld (deels) af te lossen.

Het is onwenselijk dat de verhoging van de huurtoeslag – die bedoeld is als inkomensondersteunende maatregel om de koopkracht van de laagste inkomens te verbeteren – ervoor zorgt dat in bepaalde gevallen belastingschuldigen niet langer in aanmerking komen voor (volledige) kwijtschelding.

---

[5] Kamerstukken II 2023/24, 36 429, nr. 2.

[6] Kamerstukken II 2023/24, 36 410-XV, nr. 66.

ONDERWERP
Vijfde wijziging Leidraad invordering 2020
GBLT
DATUM
19 juni 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Artikelsgewijze vergelijking

Was	Wordt
25.5.6a Niet van toepassing, nieuw artikel in de Leidraad invordering GBLT.	**25.5.6a** Bij het vaststellen van de nettowoonlasten, als bedoeld in artikel 15, eerste lid, onderdeel b, van de regeling, vermindert de ontvanger het bedrag, genoemd in artikel 17, tweede lid, van de Wet op de huurtoeslag, met € 37,72
Toelichting: De beoogde inkomensondersteunende maatregel van het verhogen van de huurtoeslag wordt hiermee gecorrigeerd om te voorkomen dat aanvragers die voorheen voor kwijtschelding in aanmerking kwamen, nu door de verhoogde huurtoeslag, hier niet voor in aanmerking komen in verband met (gedeeltelijke) betalingscapaciteit. Dit ongewenste effect uit de lasten- en koopkrachtbesluitvorming 2024 wordt hiermee hersteld.	
Artikel 26.2.10 Betalingscapaciteit en kwijtschelding voor particulieren Als is vastgesteld dat geen of onvoldoende vermogensbestanddelen aanwezig zijn om de openstaande belastingaanslag te voldoen, moet worden beoordeeld in hoeverre de aanwezige betalingscapaciteit voldoende is om de belastingaanslag te voldoen. De betalingscapaciteit wordt gevormd door het positieve verschil tussen het gemiddeld per maand te verwachten netto besteedbaar inkomen van de belastingschuldige en de gemiddeld per maand te verwachten kosten van bestaan in de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek om kwijtschelding is ingediend. Het netto besteedbaar inkomen van de belastingschuldige wordt vermeerderd met het gemiddeld per maand te verwachten netto besteedbaar inkomen van zijn echtgenoot in de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek om kwijtschelding is ingediend. De vaststelling van het totale netto besteedbaar inkomen staat los van de aansprakelijkheid tot betaling van de aanslagen waarvan kwijtschelding wordt verzocht.	**26.2.10 Betalingscapaciteit en kwijtschelding voor particulieren** Als is vastgesteld dat geen of onvoldoende vermogensbestanddelen aanwezig zijn om de openstaande belastingaanslag te voldoen, moet worden beoordeeld in hoeverre de aanwezige betalingscapaciteit voldoende is om de belastingaanslag te voldoen. De betalingscapaciteit wordt gevormd door het positieve verschil tussen het gemiddeld per maand te verwachten netto besteedbaar inkomen van de belastingschuldige en de gemiddeld per maand te verwachten kosten van bestaan in de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek om kwijtschelding is ingediend. Het netto besteedbaar inkomen van de belastingschuldige wordt vermeerderd met het gemiddeld per maand te verwachten netto besteedbaar inkomen van zijn echtgenoot in de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek om kwijtschelding is ingediend. De vaststelling van het totale netto besteedbaar inkomen staat los van de aansprakelijkheid tot betaling van de aanslagen waarvan kwijtschelding wordt verzocht.

De verantwoordelijkheid van de echtgenoot, voor schulden van de belastingschuldige, wordt beperkt tot de (materiële) belastingschulden die betrekking hebben op uit de huwelijkse periode dan wel uit de periode waarin de gezamenlijke huishouding is gevoerd. Dat kan tot gevolg hebben dat in voorkomende gevallen de belastingaanslag moet worden gesplitst. Het vermogen en de betalingscapaciteit van de echtgenoot van belastingschuldige, worden dus buiten beschouwing gelaten voor zover een door de belastingschuldige ingediend verzoek om kwijtschelding betrekking heeft op belastingschulden die zijn ontstaan buiten de huwelijkse periode dan wel de gezamenlijke huishouding. Het toe te passen normbedrag is in dit geval het normbedrag voor een alleenstaande dan wel het normbedrag voor een alleenstaande ouder (zie artikel 16 van de regeling).	Bij het vaststellen van de nettowoonlasten, als bedoeld in artikel 15, eerste lid, onderdeel b, van de regeling, vermindert de ontvanger het bedrag, genoemd in artikel 17, tweede lid, van de Wet op de huurtoeslag, met € 37,72. De verantwoordelijkheid van de echtgenoot, voor schulden van de belastingschuldige, wordt beperkt tot de (materiële) belastingschulden die betrekking hebben op uit de huwelijkse periode dan wel uit de periode waarin de gezamenlijke huishouding is gevoerd. Dat kan tot gevolg hebben dat in voorkomende gevallen de belastingaanslag moet worden gesplitst. Het vermogen en de betalingscapaciteit van de echtgenoot van belastingschuldige, worden dus buiten beschouwing gelaten voor zover een door de belastingschuldige ingediend verzoek om kwijtschelding betrekking heeft op belastingschulden die zijn ontstaan buiten de huwelijkse periode dan wel de gezamenlijke huishouding. Het toe te passen normbedrag is in dit geval het normbedrag voor een alleenstaande dan wel het normbedrag voor een alleenstaande ouder (zie artikel 16 van de regeling).
Toelichting: De beoogde inkomensondersteunende maatregel van het verhogen van de huurtoeslag wordt hiermee gecorrigeerd om te voorkomen dat aanvragers die voorheen voor kwijtschelding in aanmerking kwamen, nu door de verhoogde huurtoeslag, hier niet voor in aanmerking komen in verband met (gedeeltelijke) betalingscapaciteit. Dit ongewenste effect uit de lasten- en koopkrachtbesluitvorming 2024 wordt hiermee hersteld.	

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Verslag MT

VOOR BESPREKING	DATUM	TIJD	KAMER
MT overleg	13 maart 2024	09:00- 11.32 uur	5e verdieping, Zaal Vallei

GENODIGDEN
Aanwezig: [redacted] (voorzitter), [redacted], [redacted] (verslag).
Afwezig: [redacted]
Gast: [redacted]

1. **Opening en vaststellen agenda**
   [redacted]
2. **Documenten ter informatie**
   [redacted]
3. **Personeel en arbo**
   [redacted]
4. **Verslag**
   [redacted]
5. **Actielijst**
   [redacted]
6. **Mededelingen**
   [redacted]

ONDERWERP
MT overleg

DATUM
13 maart 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

7. Ter besluitvorming:

[redacted]

7.2 Gewijzigde leidraad invordering

Na wat kleine tekstuele aanpassingen is de gewijzigde leidraad invordering akkoord namens het MT en mag deze door naar het bestuur. In juli zal er weer een nieuwe versie komen.

8. **Pauze**

9. Ter bespreking en besluitvorming;

[redacted]

ONDERWERP
MT overleg

DATUM
13 maart 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

10. Agenda volgende vergadering: MT overleg 3 april

[redacted]

11. Loek

[redacted]

12. Rondvraag

[redacted]

13. Sluiting

De vergadering sluit om 11:32 uur.

gemeente- en waterschapsbelastingen

Verslag dagelijks bestuur

DATUM BESPREKING
27 maart 2024

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

OPGEMAAKT DOOR
[redacted]

DEELNEMERS

Aanwezig De heer Van Vreeswijk (voorzitter), de heer Guldemond, mevrouw Wissing, de heer De Haan, Mevrouw [redacted] de heer [redacted] Mevrouw [redacted] (verslag)

Afwezig

Gasten

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering.

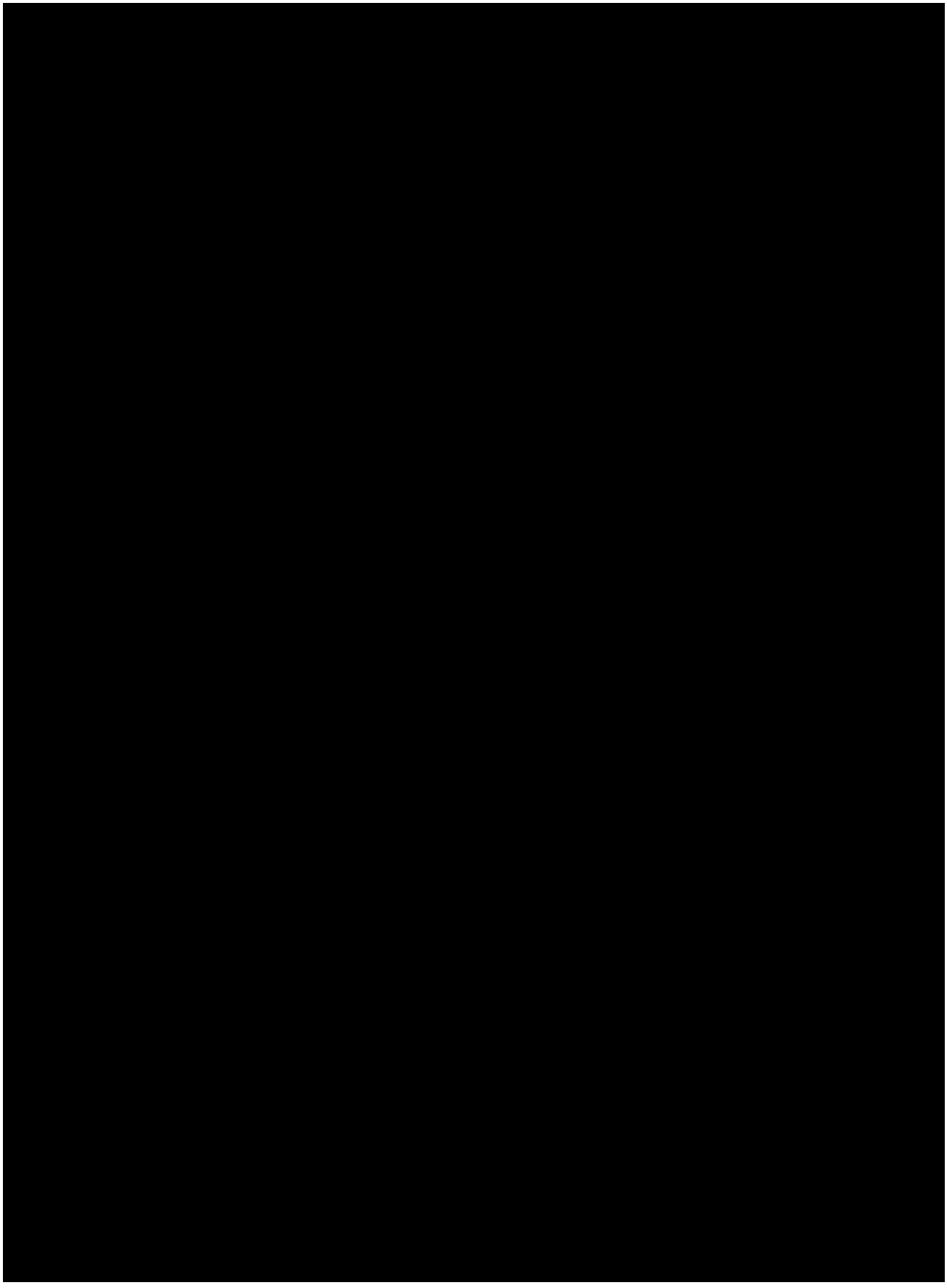
2. Mededelingen

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
27 maart 2024

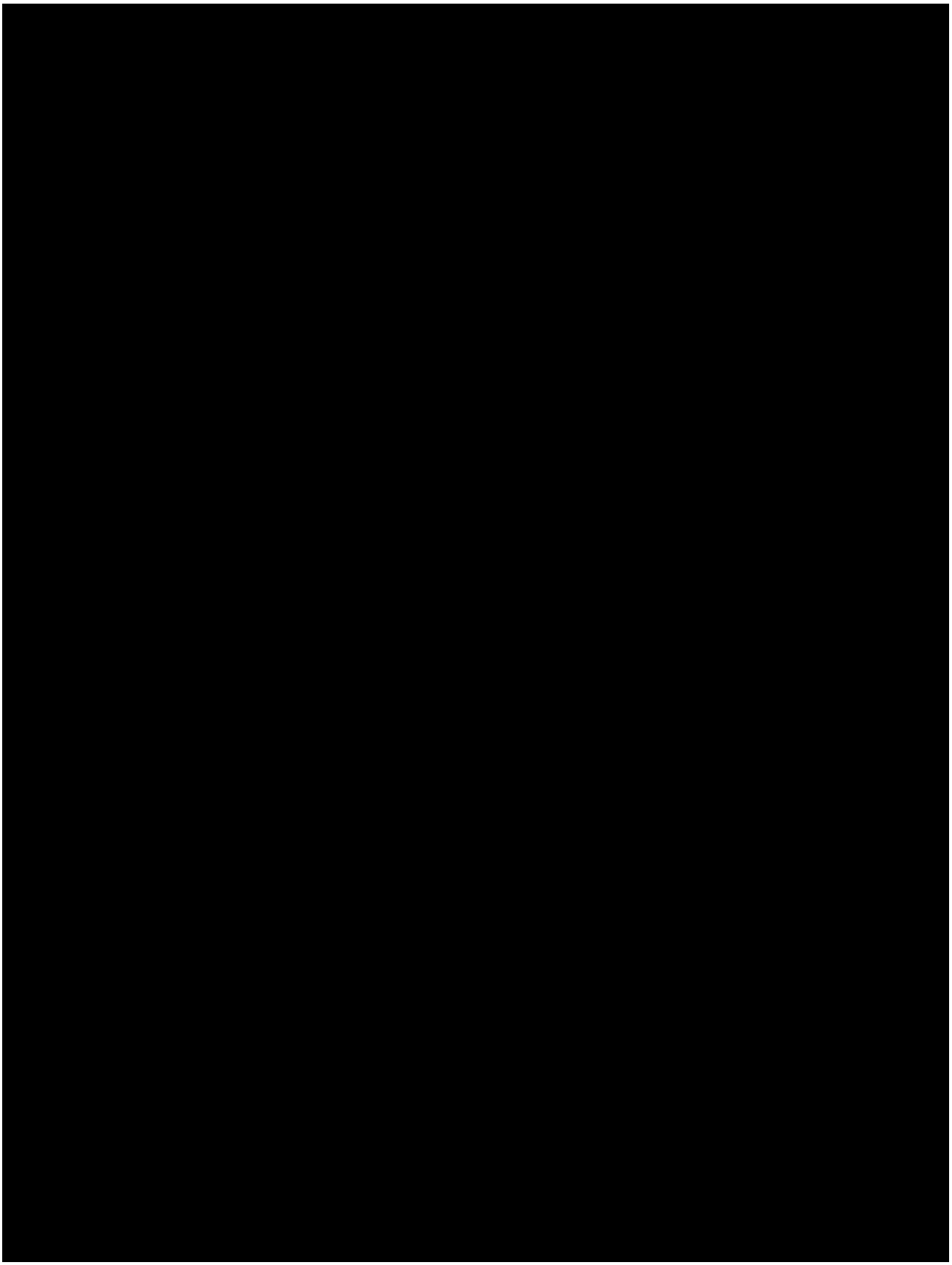
gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
27 maart 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
27 maart 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

3. Verslagen

[redacted]

4. Ingekomen post

[redacted]

5. Onderwerpen ter informatie

[redacted]

[redacted]

6. Onderwerpen voor besluitvorming

[redacted]

6.3. Gewijzigde leidraad invordering 2024

De leidraad invordering wordt periodiek geactualiseerd, enerzijds vanwege wijzigingen in wetgeving. Anderzijds heeft dit ook te maken met het beschreven van beleid en dat GBLT het beleid wil laten aansluiten op maatschappelijke ontwikkeling. Zoals bijvoorbeeld proactief

benaderen bij schulden. De wijzigingen die nu voorliggen, zijn met name actualisaties van de huidige wet- en regelgeving en redactioneel van aard.

Als toelichting op wijzigingen in de artikelen is een was/wordt-tabel gehanteerd. Dit geeft mogelijk beter inzicht in wat er daadwerkelijk gewijzigd is.

Het dagelijks bestuur wordt gevraagd in te stemmen met de vierde wijziging leidraad invordering 2020 GBLT. Het dagelijks bestuur gaat akkoord met de voorgelegde wijzigingen.

7. Onderwerpen voor bespreking en besluitvorming

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
27 maart 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
27 maart 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
27 maart 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

8. Rondvraag

[redacted]

9. Agendaplanning

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
27 maart 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen

9.2. Volgende vergadering van het dagelijks bestuur



10. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 15.55 uur

gemeente- en waterschapsbelastingen

Verslag dagelijks bestuur

DATUM BESPREKING
19 juni 2024

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

OPGEMAAKT DOOR
[redacted]

DEELNEMERS

Aanwezig De heer Van Vreeswijk (voorzitter), de heer Guldemond, mevrouw Wissing, de heer De Haan, Mevrouw [redacted] de heer [redacted] en Mevrouw [redacted] (verslag)

Afwezig

Gasten

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering.

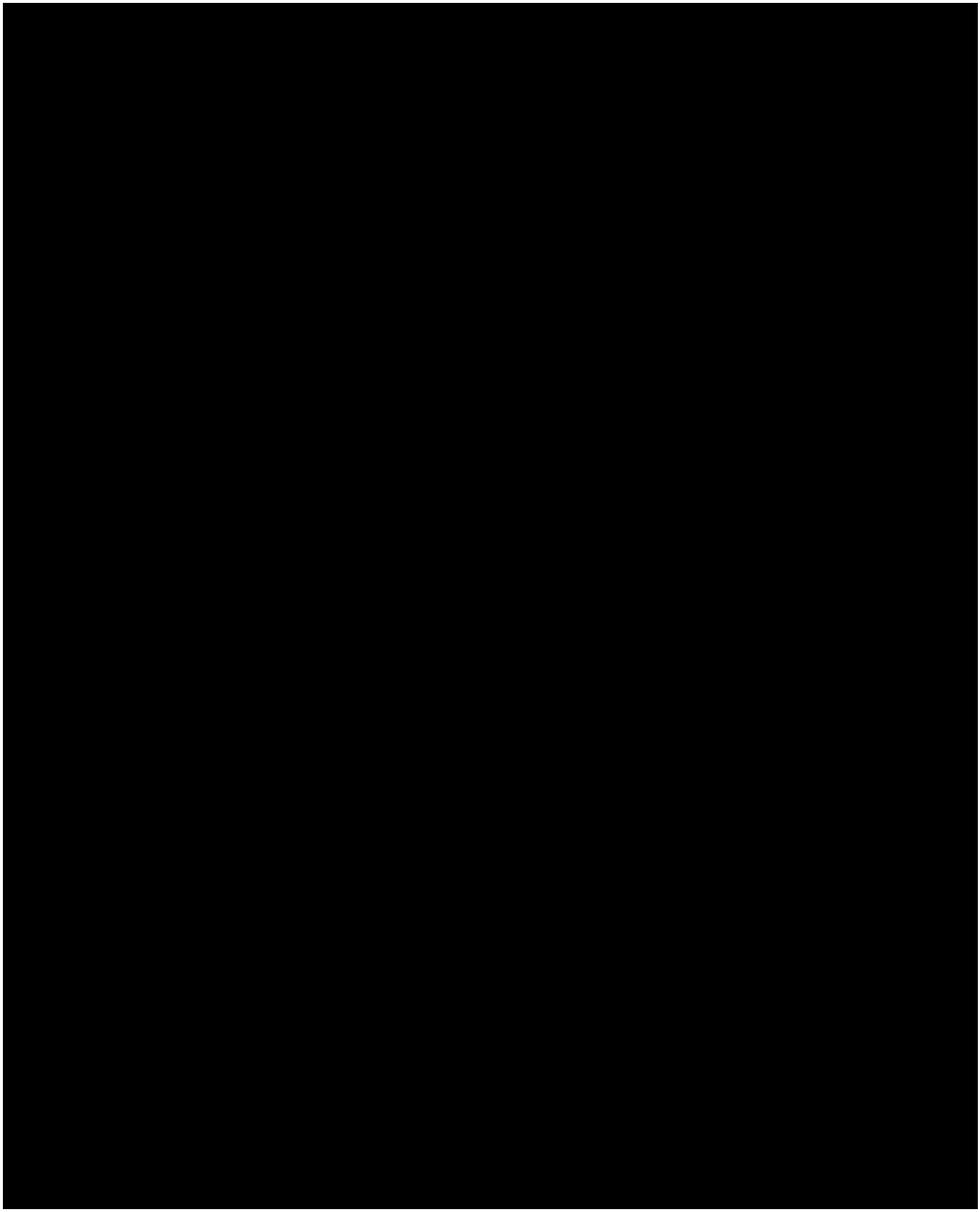
2. Mededelingen

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

3. Verslagen

[redacted]

4. Ingekomen post

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

5. Onderwerpen ter informatie

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

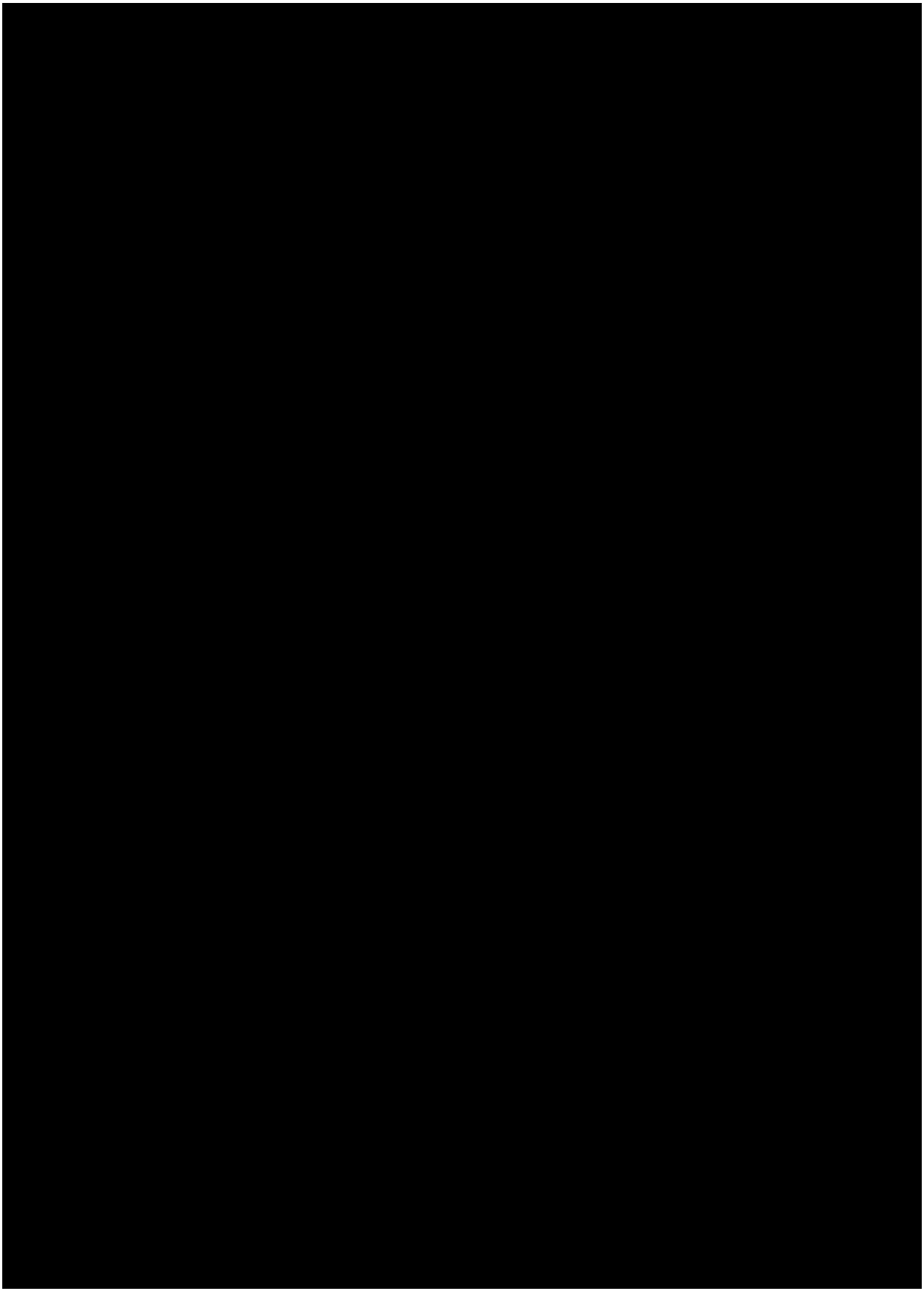
gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

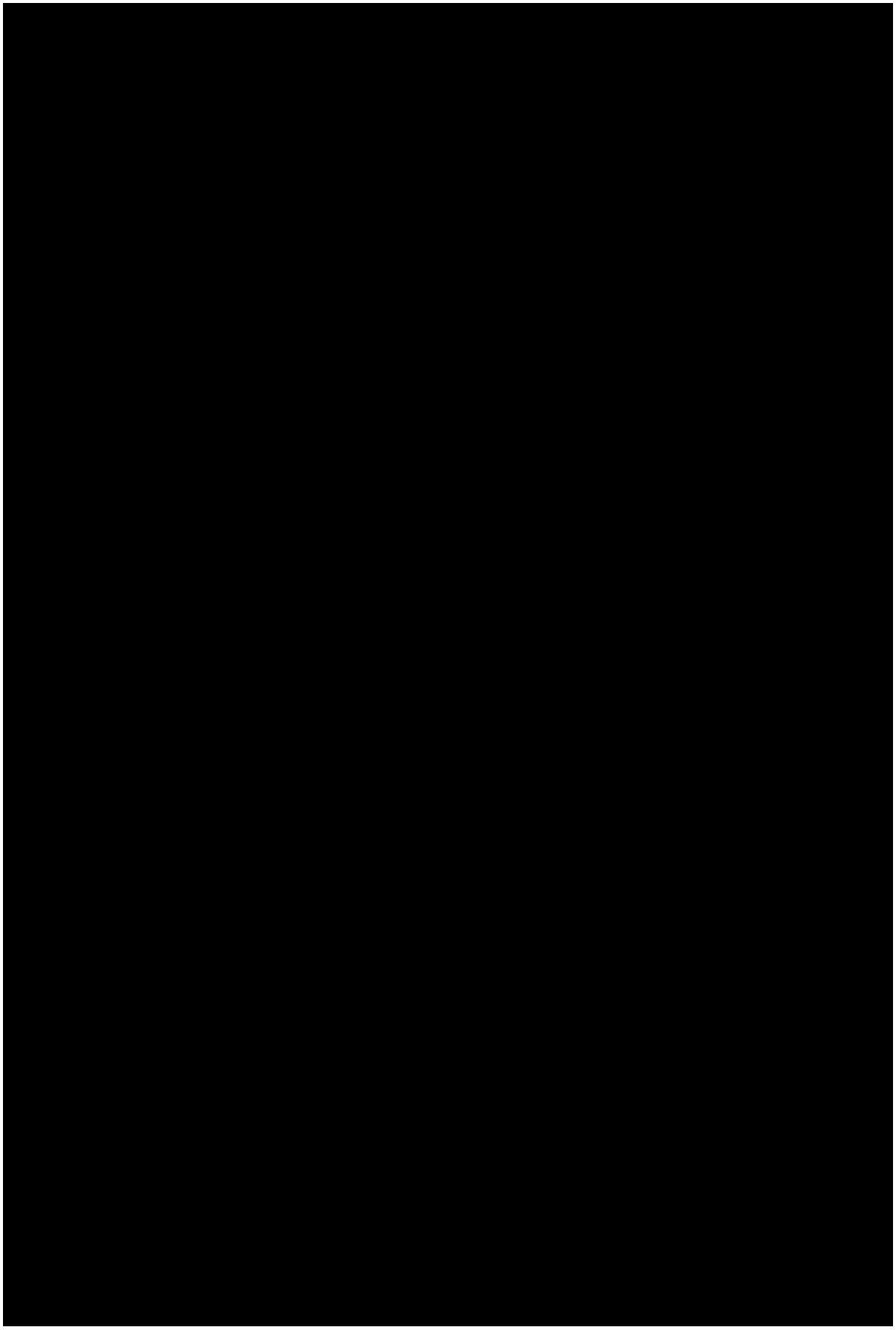
gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

6. Onderwerpen voor besluitvorming

[redacted]

[redacted]

6.3. Wijziging leidraad invordering

Het dagelijks bestuur wordt voorgesteld om de "Vijfde wijziging Leidraad invordering 2020 GBLT" vast te stellen.

Tijdens het DB van 27 maart 2024 heeft de directeur reeds kenbaar gemaakt dat het Rijk GBLT heeft verzocht een groep kwijtscheldingsverzoeken aan te houden in verband met een verhoging van de huurtoeslag in 2024. Door de verhoging van de huurtoeslag kan het namelijk voorkomen dat deze groep belastingplichtigen niet meer in aanmerking komt voor kwijtschelding, hoewel zij in voorgaande jaren wel kwijtschelding kregen.

Het Rijk heeft afgelopen periode gewerkt aan een oplossing om dit onbedoelde gevolg van deze koopkrachtmaatregel te repareren. De staatssecretaris heeft 26 april jongstleden besloten de Rijksleidraad Invordering 2008 aan te passen. De voorgelegde wijziging houdt kort samengevat in dat bij de vaststelling van de betalingscapaciteit de verhoging van de huurtoeslag buiten beschouwing moet worden gelaten.

De omvang is hierbij beperkt aangezien het om ongeveer 200 dossiers gaat en belastingplichtigen die in 2023 voor kwijtschelding in aanmerking kwamen nu ook in 2024, mits de persoonlijke en financiële omstandigheden gelijk zijn, voor kwijtschelding in aanmerking komen.

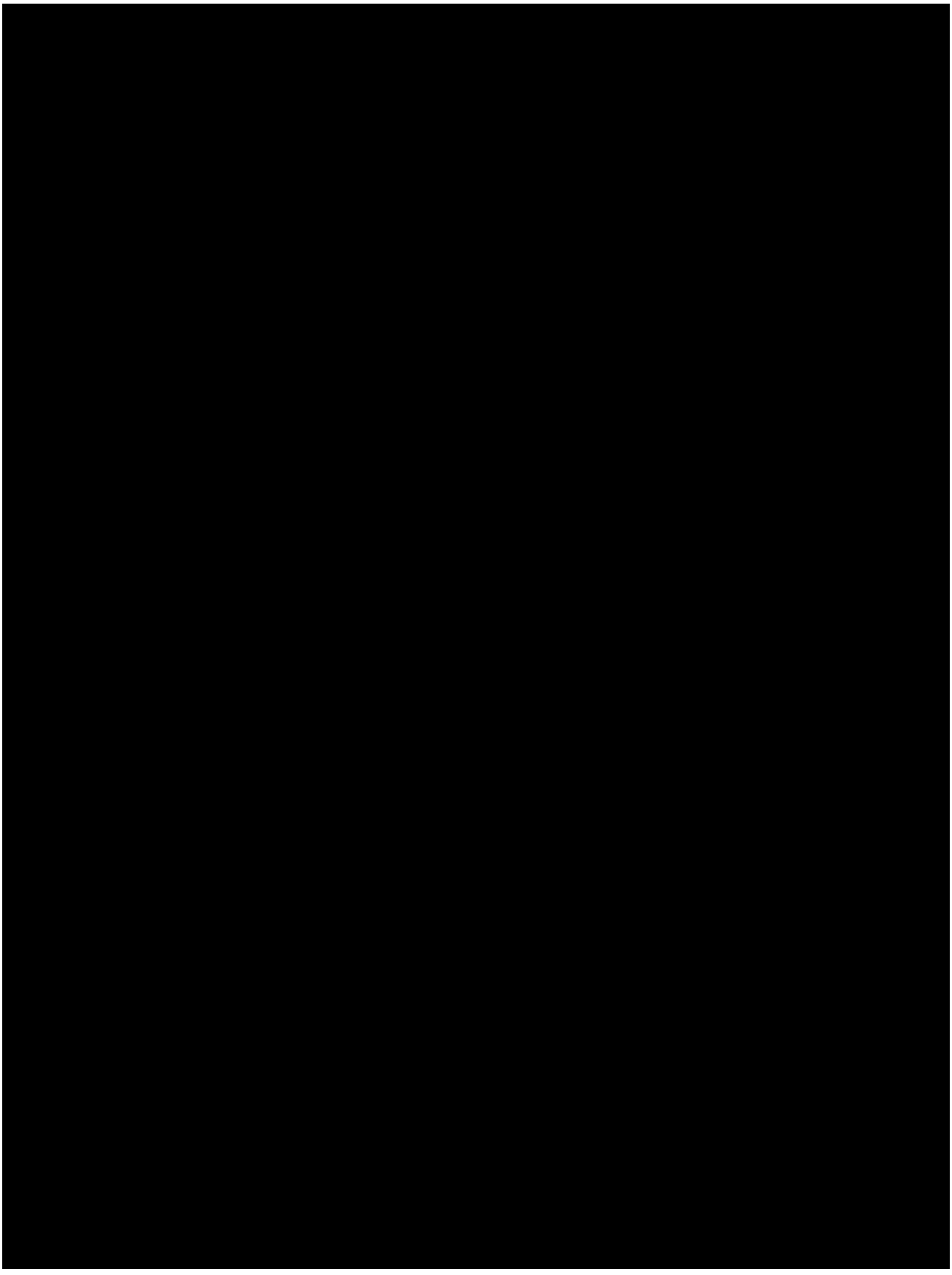
Het dagelijks bestuur gaat akkoord met het voorstel.

6.4. [redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

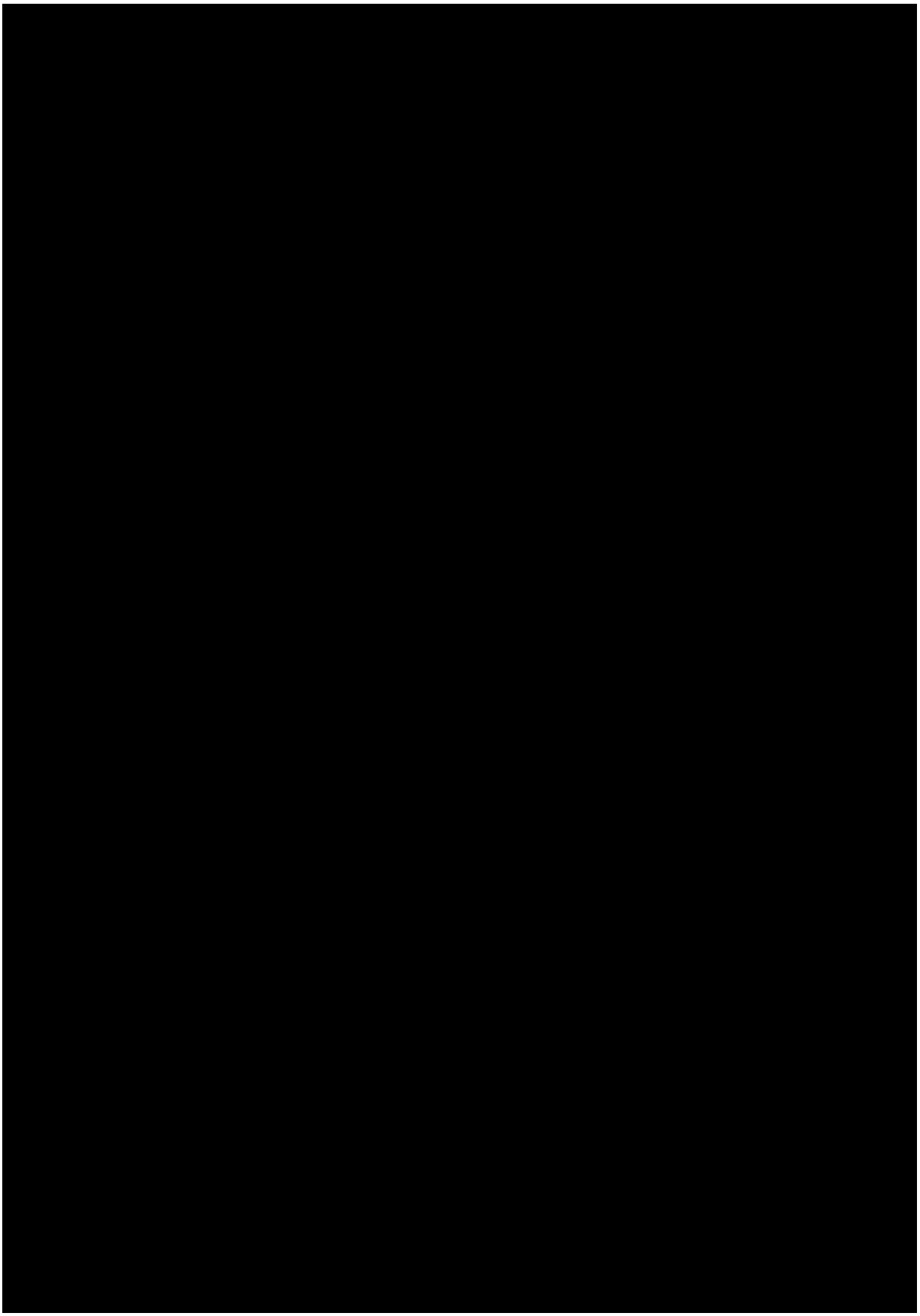
gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

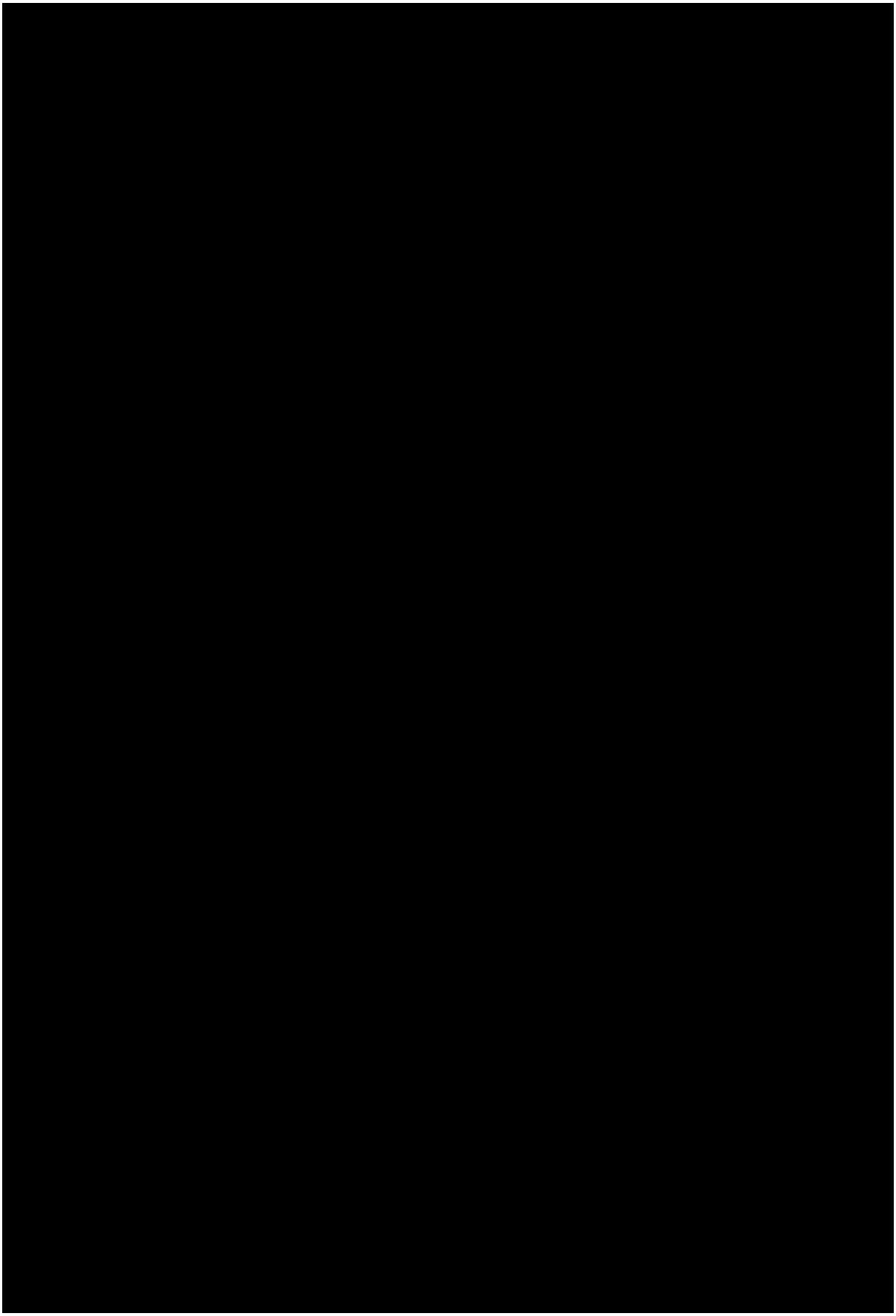
gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

DATUM
19 juni 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

8. Rondvraag

[redacted]

9. Agendaplanning

[redacted]

10. Sluiting

De vergadering sluit om 11.36 uur.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

DB

VERGADERDATUM	STUKDATUM	PROCES	ONDERWERP
19 maart 2025	26 februari 2025	Innen	Vaststellen Leidraad invordering GBLT

STELLER	EIGENAAR	VERTROUWELIJK
[redacted]	[redacted]	

Voorstel

Rubriek: *Ter besluitvorming*

Wij vragen het dagelijks bestuur om de nieuwe Leidraad invordering GBLT vast te stellen per 1 januari 2025.

Samenvatting

De Leidraad invordering is geschreven beleid wat voortvloeit uit de wet- en regelgeving. De Leidraad invordering wordt jaarlijks gewijzigd nadat wet- en regelgeving aangepast en/of geactualiseerd is.

Toelichting

De huidige titel van onze Leidraad is: Leidraad invordering 2020. Omdat het jaartal verwarring kan scheppen en aan de titel niet af te lezen is dat het de Leidraad van GBLT betreft, willen wij het dagelijks bestuur vragen om een nieuwe Leidraad vaststellen. De titel van onze Leidraad kunnen we namelijk niet wijzigen d.m.v. een wijzigingsbesluit.

Daarnaast hebben er weer een aantal landelijke en technische wetswijzigingen plaatsgevonden. Deze wijzigingen worden overgenomen in de nieuwe vast te stellen Leidraad invordering GBLT.

Als bijlage 1 is toegevoegd een was/wordt tabel. Deze maakt inzichtelijk welke wijzigingen er zijn meegenomen in de nieuwe Leidraad invordering GBLT per 1 januari 2025.

Personele gevolgen

N.v.t.

Financiële gevolgen

N.v.t.

ONDERWERP
Vaststellen Leidraad invordering GBLT
DATUM
19 maart 2025

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Architectuurtoets
N.v.t.

Juridische gevolgen
De wijzigingen in de Leidraad invordering GBLT betreffen alleen landelijke en technische wijzigingen. Er zijn geen beleidswijzigingen. Een juridisch gevolg is dat we vanaf 1 januari 2025 de nieuwe Leidraad invordering GBLT hanteren.

Publicatie
Dit besluit moet bekend gemaakt worden in het blad gemeenschappelijke regeling van GBLT.

Communicatie
Nadat het dagelijks bestuur de Leidraad invordering GBLT heeft vastgesteld moet deze gecommuniceerd worden met:

- Alle medewerkers van GBLT. De Leidraad invordering GBLT wordt geplaatst op het intranet van GBLT.
- Alle burgers. De Leidraad invordering GBLT wordt bekend gemaakt in het blad gemeenschappelijke regeling van GBLT. Daarnaast wordt de Leidraad invordering GBLT geplaatst op onze website en op overheid.nl.

Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico's
De Leidraad invordering GBLT heeft geen wijzigingen m.b.t. beleid of uitvoering. Het heeft dus geen gevolgen voor de privacy en informatiebeveiliging.

Andere uitvoeringsgevolgen en risico's
N.v.t.

Evaluatie
N.v.t.

Bijlagen
1. Was/wordt tabel van de wijzigingen Leidraad
2. Besluit vaststellen Leidraad invordering GBLT
3. Leidraad invordering GBLT geldend vanaf 1 januari 2025

Aldus vastgesteld door het dagelijks bestuur in zijn vergadering van 19 maart 2025,

ONDERWERP
Vaststellen Leidraad invordering GBLT

DATUM
19 maart 2025

gemeente- en
waterschapsbelastingen

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

[redacted]

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

[redacted]

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Besluit vaststellen Leidraad invordering GBLT

Het dagelijks bestuur van GBLT;

Gelezen het voorstel van 19 maart 2025;

Besluit:

ARTIKEL I
De Leidraad invordering GBLT vast te stellen.

A.
Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2025

Artikel II
De Leidraad invordering 2020, vastgesteld bij besluit van 12 maart 2020, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 19 juni 2024, wordt ingetrokken met ingang van de dag na die van de bekendmaking. Met dien verstande dat de hierin opgenomen bepalingen van kracht blijven voor het tijdvak waarvoor deze hebben gegolden.

Aldus vastgesteld door het dagelijks bestuur tijdens de vergadering van 19 maart 2025.

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

[redacted]

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

[redacted]

Leidraad invordering GBLT
Geldend van 01-01-2025 t/m heden

Artikel 1 Inleiding en toepassingsgebied
Dit artikel bevat de inleiding van de Leidraad Invordering GBLT en het beleid over het toepassingsgebied zoals opgenomen in artikel 1 van de wet.

1.1. Inleiding
Voor u ligt de Leidraad Invordering GBLT.
Bij de opmaak van deze Leidraad heeft GBLT aansluiting gezocht bij de Rijksleidraad. Het betreft echter geen kopie. Daar waar noodzakelijk heeft de ontvanger bepalingen opgenomen die afwijken van de (Rijks)Leidraad.

GBLT
GBLT heft en int gemeente- en waterschapsbelastingen voor de aan de Gemeenschappelijke Regeling GBLT deelnemende gemeenten en waterschappen.

Opzet van de Leidraad
Qua indeling in afdelingen, artikelen en paragrafen is aansluiting gezocht bij Rijksleidraad. Een aantal artikelen uit de Invorderingswet 1990 en onderdelen van de Rijksleidraad treft u niet aan. Reden hiervoor is dat deze niet van toepassing zijn voor GBLT.

Bij diverse paragrafen treft u de opmerking aan: 'deze paragraaf is niet van toepassing voor GBLT'. Reden hiervoor is om de nummering van de originele Leidraad niet te veranderen, de halfjaarlijkse wijzigingen van het Ministerie van Financiën kunnen dan sneller gevonden en veranderd worden.

In de tekst is de benaming 'ontvanger' gebleven, vanwege de leesbaarheid. In de Waterschaps- en Gemeentewet is gekozen om de term ontvanger te vertalen door: ambtenaar belast met de invordering. Hierbij wordt dan ook verwezen naar dit vertaalartikel. In de andere gevallen is wel gekozen voor de directe vertaling van (Rijks)belastingfunctionarissen naar de lokale benamingen.

Vaststelling Leidraad Invordering
Vaststelling van deze Leidraad Invordering gebeurt door het dagelijks bestuur van GBLT.

1.1.1. Lijst met gebruikte afkortingen

Afkorting	Omschrijving
.....	.....
PW	Participatiewet
Awir	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
Awb	Algemene wet bestuursrecht
AWR	Algemene wet inzake rijksbelastingen
BW	Burgerlijk Wetboek

Afkorting	Omschrijving
.....	.....
FW	Faillissementswet
MSNP	minnelijke schuldsanering natuurlijke personen
Rv	Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering
Sr	Wetboek van Strafrecht
Sv	Wetboek van Strafvordering
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
WHOA	Wet homologatie onderhands akkoord
Wfsv	Wet financiering sociale verzekering
WSF	Wet Studiefinanciering 2000
WSNP	wettelijke schuldsanering natuurlijke personen

1.1.2. Definities

- **belasting(en):** belastingen die door GBLT worden geheven;
- **belastingdeurwaarder:** de krachtens de Gemeenschappelijke regeling GBLT aangewezen belastingdeurwaarder van GBLT, bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onder d, van de Waterschapswet en in artikel 232, vierde lid, onder d van de Gemeentewet;
- **besluit** (het): het Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990;
- **dagelijks bestuur**: het dagelijks bestuur van GBLT;
- **directeur:** de directeur van GBLT;
- **echtgenoot:** de echtgenoot, bedoeld in artikel 3 Pw;
- **hoger beroep:** hoger beroep bij een gerechtshof dan wel, als beroep in cassatie bij de Hoge Raad is ingesteld, cassatieberoep;
- **inspecteur:** de krachtens de Gemeenschappelijke regeling GBLT aangewezen ambtenaar belast met de heffing, bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel a, van de Waterschapswet en in artikel 232, vierde lid, onder a van de Gemeentewet; met inbegrip van de ambtenaren aan wie ter zake mandaat is verleend door de inspecteur;
- **ministerie:** ministerie van Financiën, directoraat-generaal Belastingdienst, team particulieren en formeel recht of team ondernemingen;
- **ondernemer:** de belastingschuldige die een onderneming drijft of zelfstandig een beroep uitoefent;

- **ontvanger:** de krachtens de Gemeenschappelijke regeling GBLT aangewezen ambtenaar belast met de invordering, bedoeld in artikel 124, vijfde lid, onderdeel b, van de Waterschapswet en in artikel 232, vierde lid, onder b van de Gemeentewet;
- **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
Niet van toepassing voor GBLT.

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 ontvanger handelt bij de invordering zoveel mogelijk in overeenstemming met de Awb en het Besluit Fiscaalbestuursrecht, ondanks het feit dat artikel 3:40, titels 4.1 tot en met 4.3, artikel 4:125, titel 5.2, de hoofdstukken6 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, vergezeld met een volledig ingevuld verzoekformulier, geldt een termijn van dertien weken na ontvangst van het volledig ingevuld formulier, 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 termijn van zes weken en een verdagingstermijn van maximaal zes weken, met de mogelijkheid tot verder uitstel in gezamenlijk overleg (artikel 7:10 Awb).
- Voor beslissingen op beroepschriften bij administratief beroep wordt uitdrukkelijk afgeweken van art. 7:24Awb. De beslistermijn is dertien weken, gerekend vanaf het moment waarop het beroepschrift is ingediend. De termijn wordt opgeschort met ingang van de dag waarop de indiener is verzocht en
  verzuim als bedoeld in art. 6:6 Awb te herstellen, tot de dag waarop het verzuim is hersteld of de daarvoor gestelde termijn ongebruikt is verstreken. Het beroepsorgaan kan de beslissing zes weken verdagen, met 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 (paragraaf 4.1.3.2 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.
- bezwaarschriften tegen beschikkingen kostenvergoeding bij een onrechtmatig opgelegde verplichting als bedoeld in artikel 62a, eerste lid, van de wet;
- bezwaarschriften tegen beschikkingen bestuurlijke boete als bedoel in artikel 63b van de wet;

Naast het zoveel mogelijk handelen in overeenstemming met de Awb moet de ontvanger bij zijn handelen dealgemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht nemen, ook als sprake is van

privaatrechtelijk handelingen (beslag, executoriale verkoop en dergelijke). Dit betekent onder meer dat als de belastingschuldige in een verzoek aan de GBLT aannemelijk heeft gemaakt dat er gegronde twijfels zijn bij de verschuldigdheid van een onherroepelijk geworden belastingaanslag, de ontvanger de belastingaanslagmarginaal toetst. Onder een onherroepelijk vaststaande belastingaanslag wordt in dit verband verstaan een belastingaanslag waartegen geen bezwaar of beroep meer open staat en waarvoor evenmin een ambtshalve beoordeling mogelijk is in verband met termijnoverschrijding. Wanneer bij de marginale toetsing blijkt dat een belastingaanslag in materiële zin niet verschuldigd kan worden geacht, neemt de ontvanger voor een dergelijke aanslag geen invorderings-maatregelen.

Onder invorderingsmaatregelen worden niet alleen dwangmaatregelen zoals de tenuitvoerlegging van een dwangbevel, maar ook de verrekening van een belastingaanslag met belastingteruggaven begrepen. Uitgangspunt hierbij is dat de marginale toetsing zich beperkt tot feiten die de ontvanger bekend zijn op het moment dat hij tot invordering overgaat. De verrekening van een belastingaanslag waarvan is gebleken dat die in materiële zin niet verschuldigd is met een belastingteruggave wordt niet ongedaan gemaakt, tenzij het verzoek daartoe heeft plaatsgevonden binnen één maand nadat de verrekening is bekendgemaakt.

1.1.5a Toepassing artikel 4:84 Awb
Artikel 4:84 Awb is van overeenkomstige toepassing bij de invordering van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen. Op grond hiervan is het onder omstandigheden mogelijk om af te wijken van beleidsregels zoals die zijn opgenomen in een beleidsbesluit dat van toepassing is voor de praktijk van de ontvanger, zoals deze leidraad. Afwijking van beleidsregels 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 beleidsregels dienen. Toepassing van artikel 4:84 Awb zalslechts 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 omstandighedenwaardoor onverkorte toepassing van de beleidsregels onevenredig nadeel voor de betrokkene zou opleveren. Dit criterium gaat aanzienlijk verder dan een belangenafweging als bedoeld in artikel 3:4 Awb.

1.1.6. Keuze uit verschillende invorderingsmaatregelen
Als de invordering op verschillende manieren kan plaatsvinden, heeft de eenvoudigste, snelste en minst kostbare wijze voor GBLT de voorkeur.

1.1.7. Invorderingsmaatregelen tegen grote bedrijven
Als de ontvanger invorderingsmaatregelen wil treffen die het voortbestaan kunnen bedreigen van een bedrijf met meer dan vijftig werknemers, dan vraagt hij daartoe toestemming aan de directeur. Onder een bedrijf wordt in dit verband ook verstaan een geheel van bij elkaar behorende bedrijven of een zelfstandig uitgeoefend beroep.

Beslaglegging hoeft niet het hiervoor bedoelde effect te hebben, als de ontvanger op een zodanige wijze kan handelen dat derden daarvan geheel onwetend blijven.

De ontvanger vraagt altijd toestemming als:
- met de beslaglegging op korte termijn de verkoop van (een deel van) de activa van het bedrijf wordt beoogd;
- door de beslaglegging de werkvoorraad en/of geldmiddelen geheel of nagenoeg geheel worden vastgelegd;
- derden niet onkundig blijven van de beslaglegging, zoals steeds het geval is bij derdenbeslag;
- de ontvanger aan een schuldeiser zodanige inlichtingen omtrent openstaande belastingaanslagen verstrekt, dat deze kunnen dienen als steunvorderingen bij het aanvragen van faillissement door die schuldeiser.

1.1.8. Voor de invordering minder geschikte dagen
De ontvanger zal geen invorderingsmaatregelen nemen tegen particulieren op dagen die daarvoor mindergeschikt kunnen worden geacht, als die maatregelen zonder bezwaar naar een later tijdstip kunnen worden verschoven.

Deze terughoudendheid geldt bij ondernemers slechts voor zover sprake is van invorderingsmaatregelen die betrekking hebben op bezittingen die tot de privésfeer kunnen worden gerekend. De terughoudendheid geldt niet als de ontvanger een naheffingsaanslag als bedoeld in artikel 9, achtste lid van de wet terstond invordert.

Voor invordering minder geschikte dagen zijn met name:

- de Nieuwjaarsdag, de Christelijke tweede Paas- en Pinksterdag, de beide Kerstdagen, de Hemelvaartsdag, de dag waarop de verjaardag van de Koning wordt gevierd, de vijfde mei en de Goede Vrijdag, alle met inbegrip van de daaraan voorafgaande en de daarop volgende dag;
- regionaal vrij algemeen erkende feest- en gedenkdagen met inbegrip van de daaraan voorafgaande ende daarop volgende dag;
- de dagen tussen de beide Kerstdagen en Nieuwjaarsdag.

1.1.9. Binnenkomst van bescheiden
Als aan het indienen van bepaalde bescheiden rechtsgevolgen zijn verbonden dan wel rechten kunnen worden ontleend dan geldt als datum van binnenkomst van die stukken de datum van binnenkomst bij GBLT.

Als de ontvanger in de tussentijd heeft verrekend of dwangmaatregelen heeft genomen ter invordering van de belastingschuld, dan blijven deze gehandhaafd als hij niet van de indiening op de hoogte was en er redelijkerwijs ook niet van op de hoogte kon zijn. Onder dwangmaatregelen moeten in dit verband worden verstaan: alle maatregelen in het kader van de dwanginvordering respectievelijk invordering langs civielrechtelijke weg, en het aansprakelijk stellen van derden.

1.1.10. Positie belastingdeurwaarder
Belastingdeurwaarder is een door of namens het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van GBLT, dan wel een als belastingdeurwaarder van GBLT aangewezen deurwaarder. In de uitoefening van zijn functie is de belastingdeurwaarder bestuursorgaan in de zin van de Awb, dan wel handelt hij onder de verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan (de ontvanger).

Als zodanig vervult hij zijn taak zonder vooringenomenheid. Hij gebruikt zijn bevoegdheid niet voor een ander doel dan waarvoor die bevoegdheid is verleend. Hij waakt ervoor dat de nadelige gevolgen van zijn handelen niet onevenredig zijn in verhouding tot de doelen die hij met die handelingen dient.

Om misverstanden te voorkomen, meldt de belastingdeurwaarder steeds in welke hoedanigheid hij optreedt en hij legitimeert zich desgevraagd. Op grond van artikel 67 van de wet is het de belastingdeurwaarder verboden om hetgeen hem over de persoon of de zaken van een ander blijkt of wordt meegedeeld - in enige
werkzaamheid bij de uitvoering van de wet, of in verband daarmee – verder bekend te maken dan nodig is voorde uitvoering van de wet of voor de heffing van enige rijksbelasting.

De leiding van de invordering berust steeds in handen van de ontvanger. Dit brengt met zich mee dat de belastingdeurwaarder de bevoegdheden die hij rechtstreeks ontleent aan de wet en aan het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering, slechts uitoefent nadat hij daartoe een opdracht van de ontvanger heeft verkregen en zich bij de uitoefening van die bevoegdheden houdt aan diens aanwijzingen.

Op grond van artikel 9:1 Awb heeft een ieder het recht om een klacht in te dienen over de wijze waarop de belastingdeurwaarder zich jegens hem of een ander heeft gedragen. Klachten in verband met zijn ambtsuitoefening kunnen worden ingediend bij de ontvanger in wiens opdracht en onder wiens verantwoordelijkheid de belastingdeurwaarder werkzaam is.

De Ontvanger legt deze klacht voor aan de klachtencoördinator van de GBLT.

Op de klacht volgt een uitspraak door de Directeur van GBLT.

1.1.11. Bewaren invorderingsbescheiden

De ontvanger bewaart de bescheiden die direct betrekking hebben op de invordering gedurende drie jaar na afdoening, of zoveel langer als het recht tot dwanginvordering van de belastingaanslag die daaraan ten grondslag ligt nog niet is verjaard.

De bescheiden die op kwijtschelding betrekking hebben, worden gedurende ten minste drie jaar na de verleende kwijtschelding bewaard, of zoveel langer als redelijkerwijs nog niet kan worden aangenomen dat zij hun belang definitief hebben verloren.

Bescheiden die geen betrekking hebben op één of meer bepaalde belastingaanslagen, worden eveneens gedurende ten minste drie jaar bewaard, of zoveel langer als redelijkerwijs nog niet kan worden aangenomen dat zij hun belang definitief hebben verloren.

1.1.12. Verklaring inzake nakoming fiscale verplichtingen
Op verzoek van de belanghebbende of zijn gemachtigde geeft de ontvanger een verklaring af, dat op dat moment geen belastingaanslagen of andere vorderingen op zijn naam openstaan waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen. Tevens verklaart de ontvanger desgevraagd dat zich in het verleden - voor wat betreft de invordering - geen moeilijkheden hebben voorgedaan. In de verklaring kan de ontvanger Nader bijzonderheden vermelden.

De ontvanger zendt de verklaring aan het adres van de belanghebbende of reikt deze aan hem uit. Toezending of uitreiking aan een ander dan de belanghebbende blijft achterwege, tenzij de ontvanger zich ervan heeft overtuigd dat die ander tot ontvangst van de verklaring bevoegd is.

1.1.13. Informatieplicht
De ontvanger maakt van de bevoegdheden van hoofdstuk VII van de wet enkel gebruik bij een betalingsachterstand, dat wil zeggen als niet is betaald binnen de betalingstermijn(en) die voor de belastingaanslag gelden. De informatieplicht vervalt zodra volledige betaling plaatsvindt.

De ontvanger kan altijd gebruik maken van zijn bevoegdheid van hoofdstuk VII als de toepassing van artikel 10 van de wet aan de orde kan komen.

1.1.14. Diplomatieke status
De invordering van belastingschulden van personen met een diplomatieke status gebeurt door tussenkomst van de minister van Buitenlandse Zaken. De ontvanger richt een verzoek om bemiddeling rechtstreeks tot:
Ministerie van Buitenlandse Zaken
Directie Kabinet en Protocol
Postbus 20061
2500 EB 's-Gravenhage

1.2. Toepassingsgebied
Het eerste lid van artikel 1 van de wet regelt het toepassingsgebied van de wet. Het tweede lid bepaalt dat een deel van de Awb niet van toepassing is op de wet.

De ontvanger handelt zoveel mogelijk in overeenstemming met de Awb en het Besluit fiscaal bestuursrecht (zie ook artikel 1.1.5 van deze leidraad).

Artikel 2 Begrippen
In aansluiting op artikel 2 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over het begrip 'woonplaats' en de vertaalbepaling van de Waterschaps- en Gemeentewet.

2.1. Woonplaats
De begrippen 'woonplaats' en 'plaats van vestiging' hebben bij de uitvoering van de wet niet steeds dezelfde inhoud.

Als het gaat om de betekening van stukken of om andere handelingen overeenkomstig het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering, sluit de ontvanger aan bij het begrip 'woonplaats' als bedoeld in de artikelen 1:10en volgende van het BW.

Bij de aansprakelijkheidsbepalingen van Afdeling 1 van Hoofdstuk VI van de wet ligt het voor de hand om aan te sluiten bij de begrippen 'woonplaats' en 'plaats van vestiging' die gelden voor de heffingswet op grond waarvan de belastingschuld - waarvoor de aansprakelijkheid bestaat - is ontstaan.

2.2. Vertaalbepaling Waterschaps- en Gemeentewet
In artikel 123 lid 2 van de Waterschapswet en in artikel 231, lid 1 van de Gemeentewet is de Invorderingswet1990 van toepassing verklaard op de invordering van waterschaps- en gemeentelijke belastingen. Tegelijkertijd zijn in artikel 138 Waterschapswet en in artikel 249 van de Gemeentewet enkele artikelen uit Invorderingswet1990 genoemd die buiten toepassing blijven.

In artikelen 123 en 124 Waterschapswet en de artikelen 231 en 232 Gemeentewet is tevens bepaald aan welke colleges of functionarissen van GBLT de in de Invorderingswet 1990 genoemde bevoegdheden toekomen. Het gaat daarbij om een vertaling van de functionarissen die in artikel 2 van de Invorderingswet 1990 worden genoemd naar colleges en functionarissen van GBLT.

Artikel 3 Bevoegdheden ontvanger
Artikel 3 van de wet geeft een afbakening van de bevoegdheden van de ontvanger. Hij kan daarbij gebruikmaken van de bijzondere bevoegdheden die de wet hem geeft. Hij kan bovendien alle bevoegdheden uitoefenen die iedere andere schuldeiser ook heeft.

De bepalingen van deze leidraad zijn zoveel mogelijk van overeenkomstige toepassing op de invordering op civielrechtelijke wijze.

De ontvanger treedt in alle rechtsgedingen die voortvloeien uit de uitoefening van zijn taak als zodanig in rechte op.
In aansluiting op artikel 3 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:

- de fiscale en civiele bevoegdheden van de ontvanger;
- het leggen van conservatoir beslag;
- het vragen van toestemming bij gerechtelijke procedures.

3.1. Fiscale en civiele bevoegdheden
De ontvanger beschikt op grond van de wet over diverse specifieke bevoegdheden om een belastingschuld in te vorderen. Daarnaast heeft hij alle bevoegdheden die op grond van enigerlei wettelijke bepaling aan een schuldeiser toekomen. Dit leidt er in veel gevallen toe dat de ontvanger zowel gebruik kan maken van zijn specifieke fiscale bevoegdheden, als van zijn algemene civielrechtelijke bevoegdheden om zijn doel te bereiken.

De ontvanger is vrij in de keuze van de invorderingsinstrumenten die hij het meest geschikt acht voor een juiste uitoefening van zijn taak. Als de ontvanger het wenselijk of noodzakelijk acht van fiscale bevoegdheden over te schakelen op civielrechtelijke bevoegdheden of andersom, dan doet hij dit alleen als het belang van de invordering opweegt tegen de belangen van de belastingschuldige en eventuele derden.

3.2. Conservatoir beslag
Om de rechten van GBLT veilig te stellen heeft de ontvanger naast de versnelde invordering de mogelijkheid conservatoir beslag te leggen. Feiten en omstandigheden bepalen de keuze van de ontvanger.

3.2.1. Geen conservatoir beslag dan ook geen versnelde invordering
Als de voorzieningenrechter van de rechtbank geen toestemming verleent tot het leggen van conservatoir beslag omdat hij gegronde vrees voor verduistering van de goederen niet aanwezig acht, dan legt de ontvanger niet alsnog om dezelfde reden executoriaal beslag op grond van de artikelen 10 en 15 van de wet.

3.2.2. Ontbreken belastingaanslag en conservatoir beslag

Als het niet mogelijk is eerst een belastingaanslag op te leggen, vraagt de ontvanger slechts verlof om conservatoir beslag te leggen aan de voorzieningenrechter als de belasting in redelijkheid materieel verschuldigd geacht mag worden. Het opleggen van de belastingaanslag wordt beschouwd als het instellen van een eis in de hoofdzaak als bedoeld in artikel 700, derde lid Rv.

3.3. Gerechtelijke procedures:
Toestemming

3.3.1 Juridische bijstand
Op grond van artikel 3 lid 2 van de Invorderingswet 1990 treedt de ontvanger zelfstandig in rechte op bij rechtsgedingen die voortvloeien uit de uitoefening van zijn taak. Hij voorziet zich daarbij in alle gevallen van procesvertegenwoordiging, met uitzondering van:

- Beroepsprocedures op grond van artikel 26 AWR;
- Hoger beroepsprocedures op grond van art. 27h AWR;
- (Hoger) Beroepsprocedures op grond van art. 7 Kostenwet invordering rijksbelastingen;
- Kantonzaken;
- Kortgedingprocedures, indien de ontvanger gedaagde is.

3.3.2 Toestemming
In gerechtelijke procedures voor de burgerlijke rechter waarin de ontvanger als eiser optreedt, moet hijtoestemming hebben van het dagelijks bestuur. Het voorgaande geldt:

- verklaringsprocedures in het kader van derdenbeslagen;
- kantonzaken;
- verzoekschriftprocedures;
- procedures die worden ingesteld naar aanleiding van een verzet ex. Art. 435 lid 3, dan wel artikel 708 lid2 Rv.

3.4 . Faillissementsaanvraag
Als een belastingschuldige verkeert in de toestand dat hij ophoudt met betalen (art. 1 FW) kan de ontvanger het faillissement aanvragen.

Bij een faillissementsaanvraag wordt vooraf toestemming gevraagd aan de directeur. Dit geldt ook bij een eventuele steunvordering voor het aanvragen van een faillissement.

Artikel 3a
Er zijn in deze leidraad op artikel 3a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 4 Bevoegdheid belastingdeurwaarder
In artikel 4 van de wet is bepaald dat voor het verrichten van deurwaarderswerkzaamheden in opdracht van een ontvanger voor de invordering van rijksbelastingen, uitsluitend een belastingdeurwaarder bevoegd is. In aansluiting op artikel 4 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over de reikwijdte van die bevoegdheid.

4.1. Reikwijdte bevoegdheid belastingdeurwaarder
De belastingdeurwaarder is bevoegd tot het uitbrengen van alle exploten en het treffen van alle invorderingsmaatregelen die rechtstreeks verband houden met de invorderingstaak en de hieruit voortvloeiende bevoegdheden van de ontvanger.

Dit brengt met zich mee dat de belastingdeurwaarder ook bevoegd is tot die werkzaamheden die voortvloeien uit de invordering langs civielrechtelijke weg, waartoe de ontvanger op grond van artikel 4:124 van de Awb gerechtigd is en tot die werkzaamheden die verricht moeten worden, wanneer de ontvanger zelfstandig eisend en verwerend in rechte optreedt.

4.2. Bescherming
[Vervallen]

4.3. Aanwijzing

[Vervallen]

4.4. Legitimatie
[Vervallen]

Artikel 5
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 6 Reikwijdte van de wet
Artikel 6 van de wet bepaalt dat de wet ook van toepassing is op:

- de rente;
- de kosten.

In aansluiting op artikel 6 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over rente en kosten.

6.1. Rente en kosten in het kader van de reikwijdte van de wet
Onder rente als bedoeld in artikel 6 van de wet wordt alleen verstaan: de invorderingsrente.

Onder kosten wordt verstaan: alle kosten die op de voet van de Kostenwet invordering rijksbelastingen aan de belastingschuldige in rekening worden gebracht. Hieronder vallen ook de kosten die zijn verbonden aan de werkzaamheden die de belastingdeurwaarder verricht bij de invordering langs civielrechtelijke weg.

Artikel 7 Betaling en afboeking
Artikel 7 van de wet schrijft voor hoe de toerekening van betalingen plaats moet vinden:

- Lid 1 bepaalt dat toerekening van betalingen achtereenvolgens gebeurt aan de kosten, de betalingskorting, de rente en de belastingaanslag;
- Lid 2 bepaalt hoe de afboeking aan de verschillende componenten van de belastingaanslag plaatsvindt;
- Lid 3 schrijft voor dat de ontvanger verplicht is om voor iedere contante betaling een kwitantie af te geven.
- In aansluiting op artikel 7 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- het tijdstip van de betaling;
- de afboeking van de betaling;
- teveelbetalingen;
- het rekenen van rente en kosten bij afboeking;
- het toerekenen van kosten bij meerdere aanslagen;
- de afboeking van de betaling op de bestuurlijk boete;
- de afboeking van betalingen door aansprakelijkgestelden;
- betaling bij vergissing;
- het verzenden van een mededeling bij een afboeking van een betaling.

7.1. Tijdstip betaling
Als tijdstip van betaling geldt de datum van bijschrijving op de rekening van GBLT;

- Bij betaling bij een bank of betaaldienstverlener door middel van storting van contant geld of door middel van storting met een pinpas, geldt als tijdstip van betaling de eerste werkdag volgend op de dag van de storting of pin-transactie.
- Bij rechtstreekse betaling door middel van een pin- of creditcardtransactie aan GBLT geldt de eerste werkdag volgend op de dag van de pin- of creditcardtransactie als tijdstip van betaling;
- Bij betaling aan de kas van GBLT geldt als tijdstip van betaling de eerste werkdag volgend op de dag van de betaling;
- Bij betaling aan de belastingdeurwaarder geldt de dag waarop het bedrag aan de belastingdeurwaarder is betaald;
- Als een cheque uit het buitenland is ontvangen, wordt de dag van ontvangst van de cheque als de dag van betaling beschouwd, tenzij de ontvanger constateert dat sprake is van misbruik.

7.2. De afboeking van de betaling
Bij de afboeking van betalingen gelden de volgende richtlijnen:

- Betalingen waarvan de bestemming is aangegeven worden afgeboekt overeenkomstig de opgave van de betaler, tenzij de aangegeven bestemming strijdig is met de in artikel 7 van de wet neergelegde wijze van toerekening van betalingen;
- Betalingen waarvoor geen bestemming is aangegeven (de zogenoemde ongerichte betalingen) worden afgeboekt op de oudste openstaande belastingaanslagen, met dien verstande dat de aard van die belastingaanslagen aanleiding kan zijn hiervan af te wijken;
- Wanneer de ontvanger tevens de invordering van waterschaps- en of gemeentelijke belastingen ten behoeve van een ander waterschap c.q. gemeente uitvoert is het bovenstaande van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat verdeling van de gelden naar rato van de grootte van de belastingschuld plaatsvindt.

7.3. Teveelbetaling
Als de aangegeven bestemming van de betaling een belastingaanslag betreft die al is betaald terwijl nog diverse andere belastingaanslagen openstaan, wordt die betaling aangemerkt als een ongerichte betaling en dienovereenkomstig behandeld.

7.4. Rente en kosten bij afboeking betalingen
Onder kosten wordt verstaan: alle kosten die op de voet van de Kostenwet invordering rijksbelastingen aan de belastingschuldige in rekening worden gebracht. Hieronder vallen ook de kosten die verbonden zijn aan de werkzaamheden die de belastingdeurwaarder verricht bij de invordering langs civielrechtelijke weg.

Onder rente als bedoeld in artikel 7 van de wet wordt alleen verstaan: de invorderingsrente.

7.5. Het toerekenen van kosten bij meerdere aanslagen
Kosten die niet betrekking hebben op één specifieke belastingaanslag worden toegerekend aan een van de belastingaanslagen waarvoor de kosten zijn gemaakt.

7.6.Afboeking betaling bestuurlijke boete waarvoor uitstel van betaling is verleend
Als sprake is van een belastingaanslag en een in verband met die aanslag vastgestelde bestuurlijke boete, vindt toerekening uitsluitend plaats aan de belasting, als voor de betaling van de bestuurlijke boete uitstel van betaling is verleend in verband met een ingediend bezwaarschrift of beroepschrift (in hoger beroep).

Als echter - ondanks dit uitstel - zoveel wordt betaald dat er na afboeking op de belasting nog een bedrag overblijft, dan wordt dit bedrag afgeboekt op de bestuurlijke boete. Als op de bestuurlijke boete is afgeboekt ende bestuurlijke boete wordt alsnog aangevochten, dan blijven de afboekingen gehandhaafd.

7.7. Afboeking van betalingen door aansprakelijkgestelden
Als een betaling wordt verricht door een aansprakelijkgestelde, worden eerst de vervolgingskosten afgeboekt die aan de aansprakelijkgestelde zelf in rekening zijn gebracht.

Het resterende bedrag wordt afgeboekt op de onderliggende belastingaanslag - waarbij artikel 7 van de wet wel van toepassing is - echter met dien verstande dat de invorderingsrente en kosten die op die aanslag zelfbetrekking hebben alleen worden afgeboekt indien en voor zover men hiervoor aansprakelijk is gesteld.

Als na afboeking van genoemd resterend bedrag nog een bedrag overblijft, dan wordt dit op de belastingaanslag afgeboekt, met inachtneming van de toerekening bepaling van artikel 7, tweede lid, van de wet. Zowel de belastingschuldige als de aansprakelijkgestelde worden schriftelijk in kennis gesteld over de wijze van afboeking van de betaling door de ontvanger.

7.8. Betaling bij vergissing
Met de terugbetaling van een bedrag dat is voldaan ten gevolge van een evidente vergissing of misverstand aan de zijde van de betaler, wordt bijzondere voorzichtigheid betracht.

Het is zeer wel mogelijk dat de betaling niet onverschuldigd heeft plaatsgehad, zodat de schuldvordering is tenietgegaan en invordering niet zonder meer opnieuw kan plaatshebben.

In die gevallen wordt het betaalde bedrag niet terugbetaald, tenzij voor de ontvanger wordt verklaard dat geenberoep zal worden gedaan op het feit dat de schuld in een eerder stadium teniet is gegaan en dat de schuld te gelegener tijd op juiste wijze zal worden voldaan.
Indien een bedrag wordt betaald als gewetensgeld, wordt dit gezien als het voldoen aan een natuurlijke verbintenis. Terugbetaling vindt dan niet plaats.

7.9. Mededeling afboeking betaling
De ontvanger stelt de belastingschuldige alleen van een afboeking van een betaling op de hoogte als bij de verwerking van de betaling invorderingsrente in rekening wordt gebracht.

Een kennisgeving blijft achterwege als betaling plaatsvindt op grond van een machtiging tot automatische afschrijving en daarbij geen vervolgingskosten worden afgeboekt.

7.10. Betaling van kleine bedragen
Betalingen van belastingaanslagen in kleinere bedragen dan die van de termijnen worden niet geweigerd, tenzij dit door de ontvanger aangemerkt wordt als nodeloos overlast. In dat geval treedt hij in contact met de belastingschuldige om de betalingswijze aan te passen.

7.11. Ontvangen bedragen uit de wettelijke schuldsaneringsregeling en faillissement
Uit de wettelijke schuldsaneringsregeling of uit een faillissement ontvangen bedragen dienen steeds te worden afgeboekt overeenkomstig de gegevens van de uitdelingslijst, met in achtneming van artikel 7.2 van deze leidraad.

Artikel 7a Uitbetaling van belastingteruggaven
In aansluiting op artikel 4:89 van de Awb en artikel 7a van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de aanwijzing van het rekeningnummer voor uitbetaling;
- uitbetalingsfouten.

7a.1. Aanwijzen bankrekeningnummer voor uitbetaling
De aanwijzing door de belastingschuldige vindt in beginsel plaats door middel van de door de belastingschuldige verrichte betaling van een rekeningnummer. Dit betekent dat het teveel betaalde bedrag wordt gerestitueerd naar het in de belastingapplicatie bekende rekeningnummer van belastingschuldige. Als de belastingschuldige de uitbetaling op een ander rekeningnummer wil, dan moet dit (per uitbetaling) door belastingschuldige (schriftelijk) en op een zodanig tijdstip worden kenbaar gemaakt, dat daarmee redelijkerwijs bij de uitbetaling rekening kan worden gehouden.

7a.2 Controle van een aangewezen bankrekeningnummer op de tenaamstelling
Niet van toepassing voor GBLT.

7a.3. Uitbetalingsfouten
Als uitbetaling van een uit te betalen bedrag plaatsvindt op een andere rekening van de belastingschuldige dan die daarvoor door hem is aangewezen, dan moet de ontvanger in beginsel opnieuw uitbetalen. De ontvanger
verbindt daaraan de voorwaarde dat het eerder betaalde bedrag eerst wordt gerestitueerd.

In afwijking van de vorige volzin vindt hernieuwde uitbetaling direct plaats als de belastingschuldige aantoont dat:
- hij tijdig vóór de uitbetaling bij de ontvanger heeft aangegeven dat de uitbetaling niet meer op de desbetreffende rekening moet geschieden, en
- hij niet over het uitbetaalde bedrag kan beschikken omdat de bankinstelling heeft aangegeven dat de rekening waarop de uitbetaling heeft plaatsvonden, geblokkeerd is.

Indien en voor zover aan de daartoe gestelde (wettelijke) voorwaarden wordt voldaan, zal de ontvanger het aldus teveel betaalde bedrag vervolgens terugvorderen uit ongerechtvaardigde verrijking.
Uitbetalingsfouten die het gevolg zijn van een onjuiste aanwijzing door de belastingschuldige, blijven

voor diens rekening. De ontvanger beroept zich in dat geval op het bevrijdende karakter van de (uit)betaling (artikel 6:34BW).
Desgevraagd wordt de belastingschuldige op de hoogte gesteld omtrent de naam-, adres- en woonplaatsgegevens van de derde aan wie onverschuldigd is betaald.

Artikel 8 Bekendmaking aanslag
Artikel 8 van de wet regelt dat de ontvanger de belastingaanslag bekend maakt door toezending of uitreiking aan de belastingschuldige. De belastingschuldige is de belastingaanslag in zijn geheel verschuldigd.

In aansluiting op artikel 8 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de verzending of uitreiking van het aanslagbiljet in bijzondere situaties;
- bekendmaking van de aanslag aan een rechtspersoon die (vermoedelijk) is
- opgehouden te bestaan
- de verzending van de aanslag;
- de gehoudenheid tot betalen belastingaanslag en aanslagbiljet;
- het verzenden van een uitnodiging tot betaling aan erfgenamen.

8.1. Verzending of uitreiking van het aanslagbiljet in bijzondere situaties
De toezending of uitreiking van het aanslagbiljet gebeurt aan de belastingschuldige of aan zijn wettelijke vertegenwoordiger, met dien verstande dat:
- aanslagbiljetten ten name van een onder curatele gestelde aan de curator worden gezonden;
- ingeval van faillissement het aanslagbiljet aan de curator wordt gezonden als de belastingschuld in het faillissement valt dan wel een boedelschuld vormt;
- als de belastingschuldige minderjarig is, het aanslagbiljet aan de wettelijke vertegenwoordiger wordt gezonden als bekend is dat verzending aan de belastingschuldige zelf al eerder problemen heeft opgeleverd;
- aanslagbiljetten ten name van een belastingschuldige van wie bekend is dat hij is overleden, worden gezonden aan de executeur, de bewindvoerder over de nalatenschap of de erfgenamen.

8.2. Bekendmaking van de aanslag aan een rechtspersoon die (vermoedelijk) is opgehouden te bestaan
Als een rechtspersoon (vermoedelijk) is opgehouden te bestaan, is de wijze van bekendmaking van de belastingaanslag ter beoordeling aan de ontvanger. Bij deze beoordeling kunnen onder andere de volgende factoren een rol spelen:
- het recht waarnaar de rechtspersoon is opgericht;
- het belang van een snelle bekendmaking in verband met vrees voor onverhaalbaarheid.

8.3. Gehoudenheid tot betalen belastingaanslag en aanslagbiljet
De gehoudenheid tot betalen wordt niet ongedaan gemaakt door de omstandigheid dat de schuld vermeld op de belastingaanslag afwijkt van hetgeen materieel is verschuldigd, noch door de omstandigheid dat de belastingaanslag ten name staat van een ander dan degene die de belasting materieel is verschuldigd.

8.4. Vooraf uitnodigen erfgenamen tot betalen belastingaanslag
Als voor een belastingaanslag ten name van een overledene tegen de erfgenamen afzonderlijk moet worden opgetreden, worden zij zoveel mogelijk vooraf schriftelijk uitgenodigd het verschuldigde binnen een redelijk termijn te voldoen.

Artikel 9 Betalingstermijnen
Artikel 9 van de wet regelt binnen welke betalingstermijnen belastingaanslagen moeten worden betaald.
In aansluiting op artikel 9 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de afwijking van de betalingstermijnen bij voorlopige aanslagen;
- de afwijking van de betalingstermijn bij voorlopige teruggaven;
- de uitbetaling van een voorlopige teruggave in één termijn;
- de dagtekening van het aanslagbiljet;

- het begrip maand bij betalingstermijnen.

9.1. Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige aanslagen
Niet van toepassing voor GBLT.

9.2. Afwijking van de betalingstermijnen in geval van voorlopige teruggaven
Niet van toepassing voor GBLT.

9.3. Uitbetaling voorlopige teruggave in één termijn
Niet van toepassing voor GBLT.

9.4. Dagtekening aanslagbiljet
De dagtekening van het aanslagbiljet wordt normaliter zodanig bepaald dat de belastingschuldige het biljet enige dagen voor de dag van dagtekening ontvangt. Hiervan kan worden afgeweken als op grond van artikel10 van de wet versnelde invordering wordt toegepast.

9.5. Begrippen bij betalingstermijnen
Als de betalingstermijn van een aanslag is gesteld op een maand of is gesteld op twee maanden, dan houdt dat in dat als de dagtekening van een aanslagbiljet valt op 31 oktober, de betalingstermijn van een maand vervalt op 30 november en de betalingstermijn van twee maanden vervalt op 31 december.

Als de dagtekening 28 februari is, dan vervalt de betalingstermijn van een maand op 31 maart en de betalingstermijn van twee maanden op 30 april, tenzij het jaartal aangeeft dat het een schrikkeljaar is, in welkgeval de termijn vervalt op 28 maart dan wel 28 april.

Als de dagtekening van het aanslagbiljet valt op een andere dag dan de laatste dag van de kalendermaand, vervalt de termijn een maand later (bij een betalingstermijn van een maand), of twee maanden later (bij een betalingstermijn van twee maanden) op de dag die hetzelfde nummer heeft als dat van de dagtekening. Als de dagtekening bijvoorbeeld 15 maart is, vervalt de termijn dus op 15 april (resp. 15 mei).

9.6. Verzuim Ontvanger bij uitbetaling
Op grond van artikel 2, tweede lid, onderdeel e, van de wet wordt onder het begrip 'invorderen van rijksbelasting' mede verstaan het betalen van een terug te geven bedrag aan belastingen. Op grond van deze definitie is de betalingstermijn voor een belastingaanslag zoals vastgelegd in de belastingverordeningen van de waterschappen en gemeenten, of bij ontbreken daarvan in artikel 9, eerste lid, van de wet, ook van toepassing op de uitbetaling van een belastingteruggaaf. Hieruit volgt dat de Ontvanger niet in verzuim is met de uitbetaling van een belastingteruggaaf zolang die binnen deze betalingstermijn plaatsvindt.

9.7. Regeling betalingstermijnen
Op grond van artikel 139 lid 1 van de Waterschapswet/artikel 250 lid 1 van de Gemeentewet kan de belastingverordening van een waterschap/gemeente van artikel 9 van de Invorderingswet 1990 afwijkende voorschriften inhouden. Is in de belastingverordening niets geregeld, dan zijn dus automatisch de betalingstermijnen uit de Invorderingswet 1990 van toepassing. In aansluiting op artikel 9, tiende lid, van de wet wordt de Algemene Termijnenwet niet van toepassing verklaard.

Op elke belastingaanslag wordt (worden) de betalingstermijn(en) aangegeven. Uiterlijk op die datum moet de belastingschuldige de aanslag (of het evenredige deel ervan bij meerdere termijnen) hebben betaald.

9.8. Automatische incasso
GBLT stelt een aantal belastingplichtigen in de gelegenheid de aanslag of aanslagen te voldoen via een automatische incasso.

In de belastingverordeningen is geregeld dat betaald kan worden via automatische incasso, in afwijking van de normale betalingstermijnen. De bepalingen over de termijnen en de voorwaarden waaronder dit kan plaatsvinden zijn hierin beschreven.

De spelregels van de automatische incasso faciliteit zijn in het incassoreglement opgenomen.

Artikel 10 Versnelde invordering
Artikel 10, eerste lid van de wet geeft een limitatieve opsomming van bijzondere situaties waarin de Ontvanger met doorbreking van de in artikel 9 van de wet voorgeschreven betalingstermijnen een belastingaanslag terstond en tot het volle bedrag kan invorderen.

Artikel 10, tweede en derde lid van de wet bevatten uitzonderingsbepalingen met betrekking tot de toepassing van deze versnelde invordering.

In aansluiting op artikel 10 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de reikwijdte van de versnelde invordering;
- de vrees voor verduistering;
- het metterwoon verlaten van Nederland;
- geen vaste woonplaats in Nederland;
- als er al beslag ligt;
- de verkoop namens derden;
- de vordering ex artikel 19.

10.1. Reikwijdte versnelde invordering
Als de Ontvanger het in een specifiek geval noodzakelijk acht daadwerkelijk tot versnelde invordering (als bedoeld in artikel 10 van de wet) over te gaan, dan vermeldt hij op het uit te reiken of te verzenden aanslagbiljet dat de belastingaanslag terstond en tot het volle bedrag invorderbaar is. Voorts vermeldt de Ontvanger op het aanslagbiljet het onderdeel van het eerste lid van artikel 10 van de wet op grond waarvan hij tot versnelde invordering overgaat.

Als versnelde invordering zich voordoet nadat het aanslagbiljet is uitgereikt of verzonden - maar voordat de belastingaanslag (geheel) invorderbaar is - deelt de Ontvanger de belastingschuldige schriftelijk mee dat hij de belastingaanslag terstond en tot het volle bedrag invorderbaar verklaart en dat de op het aanslagbiljet vermelde betalingstermijnen niet meer gelden. Hij doet dit eveneens onder opgave van het onderdeel van het eerste lid van artikel 10 van de wet op grond waarvan hij tot versnelde invordering overgaat.

Veelal zal dan ook gebruik worden gemaakt van de versnelde dwanginvorderingsprocedure als bedoeld in artikel 15 van de wet, zodat vermelding op het dwangbevel dat de belastingaanslag terstond en tot het volle bedrag invorderbaar is verklaard tot de mogelijkheden van mededeling behoort. In het laatste geval zal de betekening van het dwangbevel overigens niet per post kunnen plaatsvinden. De belastingdeurwaarder zal voordat tot de versnelde dwanginvordering als bedoeld in artikel 15 van de wet wordt overgegaan - als sprake is van direct contact met de belastingschuldige - deze eerst in de gelegenheid stellen om onmiddellijk te betalen.

Als versnelde invordering zich voordoet nadat een dwangbevel is betekend - maar voordat de termijn van tweedagen van het bevel tot betaling is verstreken (bij een per post betekend dwangbevel in feite vier dagen) -vermeldt de Ontvanger op het beslagexploot of op een aparte schriftelijke kennisgeving: artikel 15 in combinatie met artikel 10, eerste lid, van de wet, gevolgd door het desbetreffende onderdeel.

Hetzelfde geldt als de noodzaak tot versnelde invordering zich voordoet na het betekenen van het hernieuwd bevel tot betaling en de tweedagentermijn die daarbij geldt nog niet is verstreken. Er hoeft geen nieuwdwangbevel te worden betekend. De belastingschuldige wordt - als sprake is van direct contact met laatstgenoemde - eerst in de gelegenheid gesteld om onmiddellijk te betalen.

Een belastingaanslag die op grond van artikel 10, eerste lid, van de wet terecht geheel opeisbaar is geworden, blijft geheel opeisbaar ook al zouden de feiten en omstandigheden die daartoe aanleiding hebben gevormd zich niet langer voordoen. Op verzoek van de belastingschuldige verleent de Ontvanger in zo'n situatie altijd uitstel van betaling, welk uitstel overeenkomt met de betalingstermijn(en) die normaal zou(den) gelden.

10.2. Vrees voor verduistering en versnelde invordering
Van gegronde vrees voor verduistering van goederen van de belastingschuldige als bedoeld in artikel 10,eerste lid, onderdeel b, van de wet is sprake, als de Ontvanger aannemelijk kan maken dat redelijkerwijs te verwachten is dat niet alleen het verhaal op een aantal goederen van de belastingschuldige metterdaad onmogelijk zal worden gemaakt, maar ook dat daardoor de verhaalbaarheid van de belastingschuld in ernstig gevaar zal komen.

De vrees voor verduistering zal in de regel gelegen zijn in gedragingen van de belastingschuldige, maar kan in bepaalde situaties ook ontstaan door gedragingen van derden (bijvoorbeeld crediteuren), die aanleiding geven voor de veronderstelling dat voor onverhaalbaarheid moet worden gevreesd.

Als verduistering wordt gevreesd van goederen waarvan na versnelde beslaglegging blijkt dat deze uitsluitend van een derde zijn, is niet voldaan aan artikel 10, eerste lid, onderdeel b, van de wet en is het beslag niet rechtsgeldig. Het beslag hoeft dan niet formeel te worden opgeheven maar de Ontvanger moet de betrokkenen wel informeren over het feit dat er geen beslag ligt.

10.3. Metterwoon verlaten van Nederland en versnelde invordering
Naast het redelijke vermoeden van de Ontvanger dat de belastingschuldige van plan is Nederland metterwoon te verlaten, dan wel zijn plaats van vestiging naar een plaats buiten Nederland wil verplaatsen, moet de Ontvanger - alvorens de belastingaanslag op grond van artikel 10, eerste lid, onderdeel c, van de wet dadelijk en tot het volle bedrag invorderbaar te verklaren - er in redelijkheid van overtuigd zijn dat de belastingaanslag na het verstrijken van de gebruikelijke betalingstermijn niet meer verhaald kan worden op goederen van de belastingschuldige die zich in Nederland bevinden.

10.4. Geen vaste woonplaats in Nederland en versnelde invordering
Het enkele feit dat de belastingschuldige buiten Nederland woont of is gevestigd, is op zich geen reden voor de Ontvanger om de belastingaanslag dadelijk en tot het volle bedrag in te vorderen. Er moet een situatie bestaan waarin de Ontvanger er redelijkerwijs vanuit kan gaan dat de belastingschuld niet binnen de termijnen zal worden voldaan en de belastingschuld niet in Nederland kan worden verhaald.

10.5. Beslag en versnelde invordering
Nadat de Ontvanger verhaalsbeslag heeft doen leggen op bepaalde goederen, zijn andere belastingschulden van de belastingschuldige - waaronder hier wordt verstaan alle schulden waarvan de invordering aan de Ontvanger is opgedragen - dadelijk en ineens invorderbaar.

10.6. Verkoop namens derden en versnelde invordering
Ingeval van dwanginvordering door derden kan de dadelijke invorderbaarheid pas ontstaan door de(aankondiging van de) executoriale verkoop, zodat de Ontvanger op deze grond niet eerder maatregelen kan treffen dan op het moment dat redelijkerwijs vaststaat dat verkoop zal plaatshebben.

10.7. Vordering ex artikel 19 en versnelde invordering
De Ontvanger mag geen vordering als bedoeld in artikel 19 van de wet doen, enkel om te bereiken dat daardoor een belastingaanslag terstond en tot het volle bedrag invorderbaar wordt.

Als de Ontvanger met betrekking tot een bepaalde belastingaanslag een vordering jegens een derde heeft gedaan en nadien worden andere belastingaanslagen opgelegd, dan kunnen ook die aanslagen tot het volle bedrag worden ingevorderd, ook als de betalingstermijnen van die nieuwe aanslagen nog niet zijn verstreken.

Artikel 11 Aanmaning
In artikel 11 van de wet is opgenomen dat als een belastingaanslag niet binnen de daartoe gestelde termijnen wordt betaald, de Ontvanger overgaat tot vervolging van de belastingschuldige door de verzending van een aanmaning.

In aansluiting op artikel 11 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de geadresseerde van de aanmaning;
- als de aanmaning ten onrechte is verzonden;
- het achterwege laten van tussentijdse vervolging;
- de gedeeltelijke voldoening na aanmaning;

- de betalingsherinnering;
- de aanmaning bij invordering langs civielrechtelijke weg.

11.1. De geadresseerde van de aanmaning
De Ontvanger zendt de aanmaning aan degene aan wie het aanslagbiljet is verzonden of uitgereikt.

Als naderhand blijkt dat de Ontvanger de vervolging voort moet zetten voor een belastingschuldige die minderjarig is of onder curatele staat, dan zendt de Ontvanger alsnog een aanmaning naar het adres van de wettelijke vertegenwoordiger.

Als de belastingschuldige is overleden, dan zendt de Ontvanger de aanmaning naar de gezamenlijke erfgenamen. Als de Ontvanger weet dat de nalatenschap al is verdeeld, dan zendt hij een aanmaning aan iedere erfgenaam afzonderlijk.

11.2. Aanmaning ten onrechte verzonden
Als een belanghebbende zich tot de Ontvanger wendt met de mededeling dat hem ten onrechte een aanmaning is toegezonden, dan wordt de vervolging niet voortgezet voordat dit is opgehelderd.

Als de Ontvanger concrete aanwijzingen heeft dat moet worden gevreesd voor de verhaalbaarheid van de belastingaanslagen, of dat de mededeling is gedaan om de invordering te traineren, dan kan hij maatregelen nemen die de rechten van de GBLT veilig stellen.

11.3. Achterwege laten van tussentijdse vervolging en aanmaning
Niet van toepassing voor GBLT.

11.4. Gedeeltelijke voldoening aan de aanmaning
Als na de verzending van een aanmaning een gedeelte van het achterstallige bedrag wordt voldaan, dan wordt de uitvaardiging van een dwangbevel voor het restant niet door een nieuwe aanmaning voorafgegaan.

11.5. Betalingsherinnering
Alleen als de aard of omvang van de belastingschuld dan wel het betalingsgedrag van de belastingschuldige daartoe aanleiding geven, kan de Ontvanger in bijzondere gevallen (individuele beoordeling) de belastingschuldige eerst (kosteloos) een schriftelijke betalingsherinnering toezenden. Hiervan is sprake als belastingschuldige in de drie jaren voorliggend aan het moment dat de eerste dwanginvorderingsmaatregel (de aanmaning) voor de betreffende belastingaanslag wordt opgestart, niet aangemaand of herinnerd hoefde te worden om een opgelegde belastingaanslag tijdig te betalen.

Als er geen betalingsherinnering wordt verzonden of als deze niet of niet tijdig tot algehele voldoening van de belastingschuld leidt, verzendt de Ontvanger een aanmaning.

11.6. Aanmaning bij invordering langs civielrechtelijke weg
Als de Ontvanger invordert langs civielrechtelijke weg, dan gaat de Ontvanger over tot het uitbrengen van een dagvaarding. De dagvaarding hoeft niet vooraf te worden gegaan door een ingebrekestelling. Wel verzendt de Ontvanger eerst een aanmaning.

De Ontvanger verzendt echter geen aanmaning als reeds conservatoir beslag is gelegd.

Artikel 12 Dwangbevel
Artikel 12 van de wet bepaalt dat de Ontvanger een dwangbevel kan uitvaardigen als de belastingschuldige na de aanmaning in gebreke blijft de belastingaanslag te betalen.

Op grond van dit dwangbevel kan de Ontvanger overgaan tot invordering van de belastingaanslag.

In aansluiting op artikel 12 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- het onderwerp van het dwangbevel;
- tegen wie een dwangbevel wordt verleend.

12.1. Onderwerp van het dwangbevel

De Ontvanger vaardigt een dwangbevel uit voor het per saldo verschuldigde bedrag vermeld op een aanslagbiljet van voorkomende belastingaanslagen en beschikkingen.

Als een bedrag in termijnen mag worden voldaan, vaardigt de Ontvanger een dwangbevel uit voor het per saldo verschuldigde bedrag van de termijnen waarvoor een aanmaning is verzonden.

De Ontvanger vermindert het bedrag van een dwangbevel met:
- de inmiddels gedane betalingen;
- verleende verminderingen;
- bedragen waarvoor kwijtschelding of uitstel van betaling is verleend.

12.2. Tegen wie verleent de Ontvanger een dwangbevel
De Ontvanger verleent een dwangbevel tegen de belastingschuldige of diens rechtsopvolgers. Als de Ontvanger het dwangbevel verleent tegen een ander dan de belastingschuldige, moet duidelijk blijken op welke gronden dit gebeurt.

Als de Ontvanger bekend is met de minderjarigheid of curatele van een belastingschuldige, dan brengt hij dit in het dwangbevel tot uitdrukking. Als de Ontvanger hiermee niet bekend is, hoeft hij niet vooraf een daarop gericht onderzoek in te stellen.
Als de Ontvanger een belastingschuld van een overledene moet verhalen op diens onverdeelde nalatenschap, verleent hij één dwangbevel tegen de gezamenlijke erfgenamen.

Als betekening ten aanzien van de gezamenlijke erfgenamen van een overledene op de voet van artikel 53 Rv niet mogelijk of niet wenselijk is, dan vermeldt de Ontvanger alle erfgenamen met naam en adres alsmede met hun kwaliteit van erfgenaam van de overleden belastingschuldige in het dwangbevel. De Ontvanger brengt daarbij evenwel niet het deel van ieders aansprakelijkheid tot uitdrukking.

Artikel 13 Betekening van het dwangbevel
In artikel 13 van de wet is de wijze van betekening van het dwangbevel beschreven. Het dwangbevel wordt bekendgemaakt door middel van betekening. De betekening van het dwangbevel met bevel tot betaling kan plaatsvinden:

- door de belastingdeurwaarder;
- per post door de Ontvanger.

De Ontvanger maakt zoveel mogelijk gebruik van de mogelijkheid het dwangbevel per post te betekenen.

In aansluiting op artikel 13 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de betekening van het dwangbevel per post;
- de betekening van het dwangbevel door de deurwaarder;
- bijzondere gevallen van betekening van het dwangbevel.

13.1. Betekening dwangbevel per post
De betekening van het dwangbevel per post met het bevel tot betaling vindt plaats door het ter post bezorgen door de Ontvanger van een voor de belastingschuldige bestemd afschrift van het dwangbevel met bevel tot betaling.

Onder ter post bezorging wordt verstaan: het door de Ontvanger ter verzending aanbieden van het afschrift aaneen postbedrijf met landelijke dekking. Als betekeningsdatum geldt in het algemeen de datum van de ter postbezorging.

De Ontvanger maakt zoveel mogelijk gebruik van de mogelijkheid het dwangbevel per post te betekenen.

13.1.1. Adressering van per post betekende dwangbevelen
Verzending van het voor de belastingschuldige bestemde afschrift van het dwangbevel met bevel tot betaling vindt plaats aan het in de administratie van GBLT bekende adres van de belastingschuldige.

Voor in Nederland woonachtige natuurlijke personen zal dit over het algemeen het adres van de belastingschuldige zijn, dat in de basisregistratie personen is geregistreerd. Als de belastingschuldige te kennen heeft gegeven voor hem bestemde poststukken te willen ontvangen op een ander adres dan het adres volgens de basisregistratie personen - bijvoorbeeld een postbusadres - kan verzending ook plaatsvinden aan dat adres.

Als achteraf mocht blijken dat het afschrift van het dwangbevel aan een - ten tijde van de terpostbezorging -onjuist adres is verzonden en de belastingschuldige niet heeft bereikt, dan wordt aan het dwangbevel geenrechtsgevolg verbonden.

Als het afschrift van het dwangbevel aan het juiste adres van de belastingschuldige is verzonden, maar laatstgenoemde beweert het afschrift niet te hebben ontvangen, dan geldt het dwangbevel als betekend. Dit is niet het geval als de belastingschuldige bijzondere omstandigheden aannemelijk kan maken op grond waarvan moet worden aangenomen dat het afschrift van het dwangbevel het bestemde adres niet heeft bereikt.

13.2. Betekening dwangbevel door de belastingdeurwaarder
Als bij de betekening van een dwangbevel door de belastingdeurwaarder aanwijzingen bestaan dat de belastingschuldige bezwaar heeft tegen kennisneming van de inhoud van het dwangbevel door de huisgenoot aan wie de belastingdeurwaarder het afschrift moet achterlaten, dan betekent de belastingdeurwaarder het dwangbevel op de wijze als bepaald in artikel 47, eerste lid, Rv.

Deze handelwijze volgt de belastingdeurwaarder ook als hij verwacht dat achterlating van het afschrift van het dwangbevel aan de huisgenoot er niet toe zal leiden dat het afschrift de belastingschuldige ook daadwerkelijk zal bereiken.

Bij de betekening van het dwangbevel wordt domicilie gekozen op het adres van GBLT waar de belastingdeurwaarder zijn standplaats heeft.

Voor GBLT is dit Lübeckplein 2 te Zwolle.

De domicilie keuze geldt ook voor de situaties waarin het dwangbevel is uitgevaardigd door de Ontvanger van een ander Waterschap.

13.3. Bijzondere gevallen van betekening dwangbevel
Een dwangbevel dat - hetzij door terpostbezorging, hetzij door de belastingdeurwaarder - is betekend aan een minderjarige of onder curatele gestelde, moet mede worden betekend aan de wettelijke vertegenwoordiger alvorens tot tenuitvoerlegging ervan kan worden overgegaan. Zo nodig zal aan de laatstbedoelde betekening het verzenden van een aanmaning aan de wettelijke vertegenwoordiger voorafgaan.

Ten aanzien van schippers zonder vaste woonplaats aan de wal, is betekening mogelijk op het adres van het verplicht gekozen domicilie.

Artikel 14 Tenuitvoerlegging van het dwangbevel
Artikel 14 van de wet gaat over de tenuitvoerlegging van het dwangbevel.

In aansluiting op artikel 4:116 van de Awb en artikel 14 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over: de algemene regels over tenuitvoerlegging;

- beslag op roerende zaken die geen registergoederen zijn;-
- beslag op onroerende zaken;
- beslag onder derden;
- beslag op schepen.

14.1. Tenuitvoerlegging algemeen
Het dwangbevel levert een executoriale titel op. Na betekening aan de belastingschuldige, kan de belastingdeurwaarder het dwangbevel met toepassing van de voorschriften van het Wetboek van Burgerlijke rechtsvordering ten uitvoer leggen (zie artikel 14, eerste lid van de wet).

Als het dwangbevel per post is betekend moet de belastingdeurwaarder een hernieuwd bevel tot betaling betekenen, voordat hij tot tenuitvoerlegging van het dwangbevel overgaat (artikel 14, tweede lid van de wet).

Als de betekening van het hernieuwd bevel tot betaling plaatsvindt conform artikel 47 Rv - dat wil zeggen doorachterlating van het bevel in een gesloten envelop of door terpostbezorging van het bevel - gaat de belastingdeurwaarder pas na twee dagen na betekening van het hernieuwde betalingsbevel over tot tenuitvoerlegging.

In de overige gevallen kan de belastingdeurwaarder onmiddellijk tot tenuitvoerlegging van het dwangbevel overgaan. Betekening van een hernieuwd bevel tot betaling hoeft overigens niet plaats te vinden als het dwangbevel met toepassing van artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdeel c van de wet, terstond ten uitvoer kan worden gelegd (artikel 14, derde lid van de wet).

14.1.1. Keuze van invorderingsmaatregelen
[vervallen]

14.1.2. Houding van de belastingdeurwaarder tijdens tenuitvoerlegging
De tenuitvoerlegging van verschillende dwangbevelen tegen dezelfde belastingschuldige gebeurt zoveel mogelijk tegelijkertijd. Bij de tenuitvoerlegging wordt onnodige ruchtbaarheid vermeden. Ook wordt de nodige soepelheid betracht. Dit brengt met zich mee dat de formeel voorgeschreven handelwijze wordt onderbroken, als het uit menselijk of tactisch oogpunt wenselijk is eerst persoonlijk contact met de belastingschuldige op te nemen.

In dit verband kan het verantwoord zijn dat de belastingdeurwaarder niet dadelijk tot beslaglegging overgaat of deze onderbreekt of beëindigt, als hij vermoedt dat de Ontvanger de beslagopdracht niet zou hebben gegeven als alle omstandigheden bekend waren geweest.

Dit geldt ook als de belastingschuldige aantoont dat de betaling inmiddels heeft plaatsgevonden of dat een verzoek om uitstel van betaling of kwijtschelding, dan wel een verzoekschrift als genoemd in artikel 25.1 of 26.1van deze leidraad, en de beslagopdracht elkaar hebben gekruist.

Als het dwangbevel eenmaal ten uitvoer is gelegd door middel van beslag, wordt onverwijld tot uitwinning van de goederen waarop beslag is gelegd, overgegaan. Hiervan kan worden afgeweken als de belastingschuldige een voorstel doet tot minnelijke afdoening van het beslag. Voorwaarde is dan wel dat met de afdoening – gelet op de omstandigheden - naar het oordeel van de Ontvanger akkoord kan worden gegaan. Hierbij geldt als uitgangspunt dat een minnelijke afdoening moet passen in het in deze leidraad geformuleerde beleid.

14.1.3. Tenuitvoerlegging dwangbevel als de belastingschuldige is overleden
Als degene tegen wie het dwangbevel is uitgevaardigd, is overleden, gaat de belastingdeurwaarder pas tot tenuitvoerlegging over nadat de termijn van drie maanden als bedoeld in artikel 4:185 BW, is verstreken, tenzij hiermee de belangen van GBLT worden geschaad. Hierbij is het niet van belang of de erfgenamen de nalatenschap zuiver hebben aanvaard.

14.1.4. Volgorde van uitwinning bij beslag
Als de Ontvanger naast zaken van de belastingschuldige, ook zaken in beslag heeft genomen waar derden rechten op hebben, dan wint hij die zaken uit in de volgorde:
1. zaken van belastingschuldige zelf;
2. zaken waar anderen dan de belastingschuldige een beperkt recht op hebben;
3. zaken die eigendom zijn van derden.

De Ontvanger hoeft deze volgorde niet in acht te nemen als op voorhand duidelijk is dat:
- de hoogte van de belastingschuld aantasting van de rechten van derden onvermijdelijk maakt of;
- het belang van de invordering zich hiertegen verzet

14.1.5. Verhaal op met vruchtgebruik of recht van gebruik bezwaarde zaken

Voordat verhaal wordt gezocht op met vruchtgebruik of recht van gebruik bezwaarde zaken, of op goederen verkregen onder de ontbindende voorwaarde van overlijden waarbij zich een opschortende voorwaarde ten gunste van een verwachter aansluit, licht de Ontvanger andere belanghebbenden dan de erfgenamen van de belastingschuldige zoveel mogelijk in over zijn voornemen.

14.1.6. Beslaglegging voor vordering van derden
Als de Ontvanger voor een belastingschuld beslag heeft gelegd, gaat hij ook over tot beslaglegging voor vorderingen van derden met gelijke preferentie, waarvan de invordering aan hem is opgedragen, ongeacht de executiewaarde van de inbeslaggenomen zaken.

14.1.7. Opheffing beslag na gedeeltelijke betaling of voldoening aan voorwaarden
De Ontvanger kan een beschikking afgegeven, die inhoudt dat voor een openstaande belastingschuld geen invorderingsmaatregelen meer worden getroffen wanneer alsnog een bepaald bedrag wordt voldaan dan wel dat aan bepaalde voorwaarden moet zijn voldaan.

De Ontvanger heft de gelegde beslagen op nadat dit bedrag is betaald of aan die voorwaarden is voldaan.

14.1.8. Opheffing beslag tegen betaling door een derde
Als de Ontvanger van een derde een bedrag krijgt aangeboden ter opheffing van het beslag, dan kan de Ontvanger hieraan zijn medewerking verlenen als ten minste is voldaan aan de volgende voorwaarden:

1. Het aangeboden geldbedrag komt niet direct of indirect uit het vermogen van de belastingschuldige;
2. Het aangeboden geldbedrag is aanzienlijk hoger dan de opbrengst die naar verwachting zou zijn verkregen bij een executie;
3. De belangen van GBLT worden niet geschaad.

De Ontvanger houdt bij zijn beslissing rekening met de gerechtvaardigde belangen van andere schuldeisers die op de betreffende zaken verhaal zoeken, en hij kan aan zijn medewerking nadere voorwaarden verbinden.

14.1.9. Opschorten van de executie
De belastingdeurwaarder stelt bij het opmaken van het proces-verbaal van beslag een verkoopdatum vast. Op deze datum vindt de openbare verkoop plaats, tenzij de Ontvanger ervan overtuigd is dat betaling van de belastingschuld alsnog op zeer korte termijn zal plaatsvinden. In dat geval kan de Ontvanger besluiten de verkoopdatum op te schorten tot (in totaal) maximaal vier maanden na de datum waarop het beslag is gelegd.

Als sprake is van beslag op roerende zaken, dan deelt de belastingdeurwaarder de nieuwe verkoopdatum bij exploot aan de belastingschuldige mee, tenzij deze nieuwe datum op grond van een schriftelijke overeenkomst tussen de Ontvanger en de belastingschuldige is verschoven. Het opschorten van de verkoopdatum houdt op zich geen uitstel van betaling in, in de zin van artikel 25 van de wet.

14.1.10. Onderhandse verkoop
[Vervallen]

14.1.11. Samenloop opheffing beslag en onderhandse verkoop
[Vervallen]

14.1.12. Strafrechtelijk beslag
Als op een inbeslaggenomen goed ook een strafrechtelijk beslag ex artikel 94 Sv rust - dat wil zeggen niet zijnde een beslag in het kader van een ontnemingsmaatregel - dan wordt het beslag dat de belastingdeurwaarder heeft gelegd pas vervolgd nadat het strafrechtelijke beslag is opgeheven.

Zolang niet duidelijk is wat er met het strafrechtelijke beslag gebeurt, kan het fiscale beslag blijven liggen.

14.1.13. Invordering en ontnemingswetgeving

GBLT belemmert zo min mogelijk de strafrechtelijke sanctionering en ontneming van wederrechtelijk verkregen voordelen.

In geval van samenloop van de strafrechtelijke sanctionering en ontneming van wederrechtelijk verkregen voordelen en het nemen van invorderingsmaatregelen tot verhaal van een belastingschuld, treedt de Ontvanger terughoudend op. Dit houdt in dat de Ontvanger in beginsel niet direct overgaat tot uitwinning een reeds gelegd beslag tenzij hiermee de belangen van GBLT worden geschaad.

14.2. Beslag op roerende zaken die geen registergoederen zijn

14.2a. Administratief beslag op motorrijtuigen en aanhangwagens

1. De belastingdeurwaarder neemt zo nodig in het proces-verbaal van inbeslagneming van een motorrijtuig of aanhangwagen op de voet van artikel 442, eerste lid, Rv, een instructie op inzake het afgeven van het motorrijtuig of de aanhangwagen, als bedoeld in artikel 442, eerste lid, onder e, Rv. Daarin vermeldt de belastingdeurwaarder de plaats, datum en het tijdstip waarop het motorrijtuig of de aanhangwagen ingeleverd moet worden.
2. Als de geëxecuteerde het motorrijtuig of de aanhangwagen niet inlevert volgens de in het eerste lid bedoelde instructie, stelt de belastingdeurwaarder eenmalig opnieuw een inlevermoment vast en stelt hij de geëxecuteerde hiervan schriftelijk op de hoogte. De belastingdeurwaarder vermeldt in de schriftelijke kennisgeving in ieder geval de plaats, datum en het tijdstip waarop het motorrijtuig of de aanhangwagen ingeleverd moet worden.

14.2.1. Kennisgeving vooraf en beslag roerende zaken

Als de belastingdeurwaarder op het woonadres van de belastingschuldige niemand thuis treft en beslag op roerende zaken alleen kan plaatsvinden met gebruikmaking van artikel 444 Rv, dan blijft deze wijze van tenuitvoerlegging vooralsnog achterwege.

De belastingdeurwaarder laat in dat geval een schriftelijke kennisgeving achter met vermelding van dag en uur waarop hij zich weer op het woonadres zal vervoegen.

Deze handeling blijft achterwege als een belastingschuldige het stelselmatig hierop laat aankomen, dan wel van deze handelwijze misbruik wordt gemaakt of op andere wijze het belang van de invordering zich tegen deze handelwijze verzet.

14.2.2. Domiciliekeuze en beslag roerende zaken

Als het beslag wordt gelegd door een belastingdeurwaarder van een ander Waterschap of Gemeente dan het kantoor waar bij de betekening van het dwangbevel domicilie is gekozen, dan wordt in het beslagexploot tevens domicilie gekozen ten kantore van GBLT waar de belastingdeurwaarder die het beslag legt zijnstandplaats heeft, zie hiervoor 13.2.

14.2.3. Aanbod van betaling en beslag roerende zaken

Als de belastingschuldige ter voorkoming van beslaglegging aan de belastingdeurwaarder aanbiedt om terplekke te betalen, aanvaardt de deurwaarder deze betaling.

Van de betaling wordt een kwitantie opgemaakt, waarvan een afschrift aan de belastingschuldige wordt gelaten.

14.2.4. Omvang van het beslag op roerende zaken

1. Het beslag wordt gelegd op zoveel zaken als, naar het oordeel van de belastingdeurwaarder, in elk geval nodig is voor dekking van de openstaande schuld inclusief rente en kosten.
2. Gezien het bepaalde in artikel 441, derde lid, Rv, wordt geen beslag gelegd op zaken indien redelijkerwijs voorzienbaar is dat de opbrengst die gerealiseerd kan worden door het verhaal op die zaken aanmerkelijk minder bedraagt dan de kosten van de beslaglegging en de daaruit voortvloeiende executie. De belastingdeurwaarder kan wel beslag leggen op deze zaken als de belastingschuldige door het beslag en de executie niet op onevenredig zware wijze in zijn belangen wordt getroffen. Daarvan is sprake als het aannemelijk is dat het onbetaald blijven van de belastingschulden waarvoor beslag wordt gelegd, te wijten is aan onwil van de belastingschuldige of als het aannemelijk is dat door de executoriale verkoop van de betreffende zaken kan worden voorkomen dat belastingschulden verder oplopen.

14.2.5. Beslag op roerende zaken van derden
Niet van toepassing voor GBLT.

14.2.6. Beroep of verzet door een derde tegen inbeslagneming roerende zaken
Als een derde bij de belastingdeurwaarder bezwaar maakt tegen de inbeslagname van bepaalde roerende zaken waarvan hij de eigendom claimt, wijst de belastingdeurwaarder op de mogelijkheid een beroepschrift in te dienen bij het dagelijks bestuur op grond van artikel 22, eerste lid van de wet en eventueel in verzet te gaan op grond van artikel 456 of artikel 435 Rv.

Als aan de eigendom van een derde niet kan worden getwijfeld en vaststaat dat de Ontvanger zijn verhaalsrecht niet kan effectueren, blijft inbeslagname achterwege.

14.2.7. Voldoening zekerheidsschuld door Ontvanger en beslag roerende zaken
De Ontvanger kan het restant van de schuld van belastingschuldige aan een derde op grond van artikel 6:30BW voldoen in afwachting van verrekening met de belastingschuldige, als de belastingdeurwaarder de volgende zaken aantreft:

- zaken die niet onder het bodemrecht vallen en;
- eigendom zijn van een derde; en;
- strekken tot zekerheid voor de voldoening van een schuld die de belastingschuldige aan de derde heeft(bijvoorbeeld huurkoop, eigendomsvoorbehoud) en;
- waarop de Ontvanger zich na voldoening van die schuld zou kunnen verhalen.

De Ontvanger maakt van deze mogelijkheid slechts gebruik als de executiewaarde van de desbetreffende zaken beduidend hoger is dan het restant van de schuld. Dit geldt ook als het gaat om zaken van de belastingschuldige die bij een derde in beslag zijn genomen en waarop deze derde een retentierecht heeft.

14.2.8. Beslag roerende zaken bij derden
Op zaken van de belastingschuldige die zich bij een derde bevinden, verhaalt de belastingdeurwaarder de belastingschuld zoveel mogelijk door het leggen van een beslag op roerende zaken.

De deurwaarder zal in de volgende gevallen echter beslag onder derden leggen als:

- de derde geen medewerking verleent aan het leggen van een beslag roerende zaken;
- het voor de belastingdeurwaarder feitelijk onmogelijk is om de zaken zelf te zien, dan wel te inventariseren;
- de derde een beroep doet als bedoeld in artikel 461d Rv, voordat het exploot van beslag op roerende zaken is afgesloten.

Als de derde een dergelijk beroep doet nadat het exploot van beslag op roerende zaken is afgesloten, legt de belastingdeurwaarder geen afzonderlijk derdenbeslag maar geldt het beslag roerende zaken als derdenbeslag. De belastingdeurwaarder betekent in dat geval een formulier als bedoeld in artikel 475, tweede lid, Rv, binnen drie dagen nadat de derde zich erop heeft beroepen dat hij het beslag niet behoeft te dulden.

Dit laatste geldt ook als de verwachting is gerechtvaardigd dat de derde voor de executoriale verkoop een beroep zal doen als bedoeld in artikel 461d Rv.

14.2.9. Wegvoeren van beslagen zaken
Nadat op roerende zaken beslag is gelegd, wordt zoveel mogelijk aan de belastingschuldige het feitelijk gebruik gelaten.

Onder bijzondere omstandigheden kan de belastingdeurwaarder beslagen zaken wegvoeren. Hij stelt daartoe een gerechtelijke bewaarder aan als bedoeld in Rv. Het aanstellen van een bewaarder ontheft de Ontvanger niet van zijn verantwoordelijkheid met betrekking tot de in beslag genomen zaken.

Het wegvoeren van zaken is mogelijk, als dit voor het behoud van die zaken redelijkerwijze noodzakelijk is (artikel 446 Rv). Dit is bijvoorbeeld aan de orde als de zaken dreigen te worden verduisterd of beschadigd. Hetzelfde geldt als er gegronde vrees bestaat dat verhaal op de zaken

ernstig bemoeilijkt wordt of feitelijk onmogelijk is, indien de zaken niet worden afgevoerd. Bijvoorbeeld als de belastingdeurwaarder administratief beslag als bedoeld in artikel 442, eerste lid, Rv, heeft gelegd op een motorrijtuig of een aanhangwagen, en de geëxecuteerde het motorrijtuig of de aanhangwagen niet heeft ingeleverd, nadat de belastingdeurwaarder hem daartoe twee keer in de gelegenheid heeft gesteld.

Van de mogelijkheid tot het wegvoeren van de beslagen zaken wordt slechts gebruik gemaakt:
- als de verwachting bestaat dat zonder het wegvoeren de schuld niet kan worden ingevorderd en;
- de Ontvanger na marginale toetsing niet heeft kunnen constateren dat de belastingaanslagen materieel onverschuldigd moeten worden geacht.

Het wegvoeren van zaken gebeurt niet door de belastingdeurwaarder dan na daartoe verkregen toestemming van de Ontvanger van GBLT of zijn plaatsvervanger.

Bij het in beslag nemen van een voertuig is het aan de belastingdeurwaarder ter keuze om een wielklem, of een ander middel, aan te brengen ter zekerheid tegen verduistering.

Het wegvoeren van zaken, waaronder motorrijtuigen naar aanleiding van een actie op grond van, gebeurt niet dan na daartoe verkregen toestemming van de ontvanger van GBLT of zijn plaatsvervanger waar de belastingdeurwaarder die de zaken wil wegvoeren werkzaam is.

14.2.10. Belasting van personenauto's en motorrijwielen en belasting zware motorrijtuigen en beslagroerende zaken
N.v.t voor GBLT.

14.2.11. Afsluiting en beslag roerende zaken
De deurwaarder dan wel de bewaarder kan tot afsluiting van de ruimte overgaan waarin ten laste van de onderneming in beslag genomen zaken zich bevinden, als:
- de omstandigheden zich voordoen als genoemd in artikel 14.2.9 van deze leidraad en; de desbetreffende zaken niet of slechts tegen naar verhouding zeer hoge kosten kunnen worden afgevoerd.
- Na afsluiting zal zo spoedig mogelijk tot executoriale verkoop worden overgegaan.

Voor afsluiting is voorafgaande toestemming vereist van de Ontvanger van GBLT of zijn plaatsvervanger.

14.2.12. Bewaarder en beslag roerende zaken
Als zaken op grond van artikel 14.2.9 van deze leidraad worden weggevoerd of op grond van artikel 14.2.11 van deze leidraad afsluiting plaatsvindt, stelt de belastingdeurwaarder daarbij een bewaarder aan die in staat moet worden geacht ook daadwerkelijk de taken verbonden aan het bewaarderschap met betrekking tot die zaken uit te oefenen. De aanstelling van de bewaarder wordt vermeld in het proces-verbaal als genoemd in artikel 14.2.9 respectievelijk artikel 14.2.11 van deze leidraad.

Als een ambtenaar van GBLT als bewaarder wordt aangesteld, is dit zoveel mogelijk een belastingdeurwaarder, niet zijnde de belastingdeurwaarder die het beslag heeft gelegd. Aan de ambtenaar die tot bewaarder is aangesteld, wordt hiervoor geen vergoeding gegeven.

De tot bewaarder aangestelde ambtenaar draagt er zorg voor dat de beslagen zaken waarover hij tot bewaarder is aangesteld zo nodig worden vervoerd of opgeslagen op een wijze die het risico van fysiek of economisch bederf minimaliseert, meer dan voor de onderhavige zaken onder normale omstandigheden gebruikelijk is. De in dit verband te nemen maatregelen en de daaraan verbonden kosten moeten in een redelijke verhouding staan tot de aard en de waarde van de desbetreffende zaken.

Tijdens de periode dat het beslag ligt, wordt in de navolgende gevallen aan de bewaarder het bewaarderschap ontnomen en een ander tot bewaarder aangesteld:
- als de bewaarder geacht moet worden gedurende langere tijd lichamelijk of geestelijk niet in staat te zijnde aan het bewaarder schap verbonden taken uit te oefenen;

- als de bewaarder is overleden; in dit geval hoeft het bewaarder schap niet uitdrukkelijk te worden ontnomen;
- als een ambtenaar van GBLT tot bewaarder is aangesteld en deze ambtenaar door oorzaken van personele of organisatorische aard redelijkerwijs moet worden geacht geen betrokkenheid meer te(kunnen) hebben bij het beslag.
  Ontslag van een bewaarder gebeurt steeds schriftelijk; in voorkomend geval kan dit bij deurwaardersexploot.

14.2.13. Executoriale verkoop computerapparatuur
Als de belastingdeurwaarder beslag legt op computerapparatuur, dan valt alleen de zogenoemde 'hardware' onder dit beslag. De belastingdeurwaarder moet - voordat tot executoriale verkoop wordt overgegaan – nagaan of deze apparatuur nog de zogenoemde 'software' bevat (bestanden, programma's en dergelijke). Als dat het geval is, dan moet de belastingschuldige de mogelijkheid worden geboden om die software te verwijderen en een back-up te maken.

14.2.14. Executoriale verkoop zilveren, gouden en platina werken
De Ontvanger moet er voor zorgdragen dat geen zilveren, gouden of platina werken die niet zijn voorzien van de stempeltekenen die volgens de Waarborgwet 1986 vereist zijn, in openbare verkoop worden gebracht of met dat doel worden tentoongesteld.

Van het houden van een openbare verkoop waarin zilveren, gouden of platina werken voorkomen - al dan niet met het vereiste stempelteken - moet de Ontvanger aangifte doen zoals artikel 35 van de Waarborgwet 2019dat voorschrijft.

14.2.15. Beslag op illegale zaken
Als voor beslag vatbare zaken worden aangetroffen waarvan in beginsel de vervaardiging, het bezit of het gebruik strafbaar is (of het vermoeden van strafbaarheid bestaat), kan de beslaglegging op de normale wijze doorgang vinden. Wel wordt direct of zo snel mogelijk na de beslaglegging de politie ingeschakeld om te bezien in hoeverre aanleiding bestaat om strafrechtelijke maatregelen te nemen. Hierbij geldt het bepaalde in artikel14.1.12 van deze leidraad.

Als geen strafrechtelijke maatregelen worden getroffen (de voormelde zaken worden niet verbeurd verklaard of onttrokken aan het verkeer), dan moet de Ontvanger contact opnemen met het dagelijks bestuur voordat maatregelen worden getroffen om tot executoriale verkoop van de inbeslaggenomen zaken over te gaan.

14.2.16. Bieden voor rekening Waterschap/Gemeente en beslag roerende zaken
Om een zo hoog mogelijke opbrengst te verkrijgen, kan de Ontvanger een andere belastingdeurwaarder dan de deurwaarder die met de verkoop belast is, opdragen voor rekening van GBLT te bieden. Daarnaast kan de ontvanger de belastingdeurwaarde opdracht geven om de executie plaats te laten vinden via internetveiling. De regels hiervoor dienen openbaar gemaakt te worden.

14.2.17. Opheffing van het beslag op roerende zaken
Als de belastingschuldige er uitdrukkelijk om verzoekt of als de Ontvanger dit wenselijk acht, wordt opheffing van het beslag bij deurwaardersexploot kenbaar gemaakt.

Opheffing van het beslag op roerende zaken als bedoeld in artikel 445 Rv, wordt altijd kenbaar gemaakt bij deurwaardersexploot.

14.2.18. Afboeking executie-opbrengst verkoop roerende zaken
De Ontvanger verhaalt de openstaande schuld waarvoor het beslag roerende zaken is gelegd op de executieopbrengst, inclusief de daarin begrepen omzetbelasting. Voordat de opbrengst op de openstaande schuld wordt afgeboekt, worden eerst de kosten van de executie verrekend. De Ontvanger boekt de opbrengst vervolgens af met inachtneming van het bepaalde bij artikel 7 van deze leidraad.

Als er andere schuldeisers zijn die beslag hebben gelegd of als er beperkt gerechtigden zijn van wie het rechtdoor de executie is vervallen, dan wordt zoveel mogelijk getracht in der minne

overeenstemming te bereiken over de toedeling van de netto-executieopbrengst. Als dat niet mogelijk blijkt, dan zijn de artikelen 481 en volgende Rv van toepassing.

14.2.19. Proces-verbaal van verkoop roerende zaken
Als de belastingschuldige te kennen geeft dat hij een afschrift van het proces-verbaal van verkoop wenst, wordt hem dit zo spoedig mogelijk toegezonden, met dien verstande dat de namen en woonplaatsen van de kopers onleesbaar zijn gemaakt.

14.2.20. Gegevensverstrekking omtrent beslag roerende zaken
Als de belastingschuldige of een belanghebbende derde de Ontvanger vraagt of een beslag nog ligt, dan verstrekt de Ontvanger deze informatie tenzij het belang van de invordering zich daartegen verzet.

14.2.21 Relaas van onttrekking
Ingeval goederen aan het beslag zijn onttrokken (art. 198 Sr) kan van dat feit op grond van art. 162 Sv aangifte worden gedaan. De Ontvanger beslist over de inzending van een relaas van onttrekking aan de Officier van Justitie.

14.3. Beslag op onroerende zaken

14.3.1. Bewaring van in beslag genomen roerende zaken bij beslag onroerende zaken
Als gelijktijdig met het beslag op de onroerende zaak beslag wordt gelegd op roerende zaken die in of op de onroerende zaak aanwezig zijn, kan de belastingdeurwaarder deze zaken afvoeren om in bewaring te geven
als dit voor het behoud van die zaken redelijkerwijs noodzakelijk is. De belastingdeurwaarder heeft hiervoor toestemming nodig van de Ontvanger (zie ook artikel 14.2.9 van deze leidraad).

14.3.2. Nieuwe belastingschuld en beslag onroerende zaken
Als de Ontvanger voor een belastingschuld beslag op een onroerende zaak heeft gelegd, zal hij voor een Nader opgekomen belastingschuld zoveel mogelijk opnieuw tot beslaglegging overgaan.

In gevallen waarin de Ontvanger zelf de eerste beslaglegger is, gaat hij altijd tot beslaglegging over voor vorderingen van derden waarvan de invordering aan hem is opgedragen.

14.3.3. Verhuurde of verpachte onroerende zaken
De Ontvanger die beslag op de onroerende zaak heeft laten leggen en tevens de huur of pacht wil incasseren, doet hiervoor zoveel mogelijk een vordering ex artikel 19 van de wet onder de huurder of pachter. Er wordt in zo'n geval dus niet gehandeld als bedoeld in artikel 507, derde lid Rv.

14.3.4. Voorwaarden van verkoop van onroerende zaken
De Ontvanger vraagt de notaris een afschrift van de veilingvoorwaarden die op de verkoop van toepassing zijnen hij treedt zo nodig in overleg over de inhoud van deze voorwaarden.

In overleg met de notaris wordt in de voorwaarden van verkoop bepaald dat de kosten van executie, toewijzingen eventuele rangregeling door de executant zullen worden voldaan uit de koopprijs en dat het tekort - als de koopprijs niet toereikend mocht zijn - door de executant zal worden aangezuiverd.

14.3.5. Opheffing van het beslag onroerende zaken
Van de opheffing van een beslag op een onroerende zaak wordt schriftelijk mededeling gedaan aan de belastingschuldige. Als het beslag aan de huurder of pachter is betekend, ontvangt deze ook een schriftelijke mededeling.

Ook wordt van deze opheffing bij deurwaardersexploot mededeling gedaan aan de (eventuele) derde-eigenaar, aan alle (eventuele) hypotheekhouders en - indien van toepassing - aan de bewaarder.

14.4. Beslag onder derden

14.4.1. Beslag op vordering van een derde
In de artikelen 475 en volgende Rv is de mogelijkheid gegeven ten laste van de belastingschuldige beslag te leggen onder een derde. Als blijkt dat - na het afleggen van de buitengerechtelijke verklaring

- de derde geen gelden of zaken onder zich heeft, dan blijkt het beslag nooit te hebben gelegen. De Ontvanger stelt de derde hiervan op de hoogte.

Een belastingaanslag kan ook worden verhaald door het leggen van derdenbeslag op een vordering die formeel aan een ander dan de belastingschuldige toebehoort, dan wel op naam van die ander - bijvoorbeeld door een bank - wordt geadministreerd.

In het beslag-exploot (waarvan afschrift wordt gelaten aan de derde beslagene) dat zowel aan de belastingschuldige als aan degene aan wie de vordering formeel toebehoort binnen acht dagen na het leggen van het beslag moet worden betekend, moet de Ontvanger zoveel mogelijk aangeven op welke gronden hij de vordering die op naam van die ander is geadministreerd, meent te kunnen uitwinnen ter verhaal van een vordering op de belastingschuldige.

14.4.1a. Geen beslag op coronabonus zorgprofessional
De ontvanger laat geen derdenbeslag leggen onder een zorgaanbieder als bedoeld in artikel 1 van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19, voor een bonus die door de zorgaanbieder wordt uitgekeerd aan een zorgprofessional als bedoeld in artikel 1 van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionalsCOVID-19, voor zover aan de zorgaanbieder een subsidie is verstrekt op grond van de Subsidieregeling bonuszorgprofessionals COVID-19. Als reeds beslag is gelegd onder de zorgaanbieder, verzoekt de ontvanger niet om afdracht van de bonus of betaalt de ontvanger de bonus alsnog aan de zorgprofessional uit als de zorgaanbieder de bonus al aan de ontvanger heeft afgedragen.

14.4.1b Bankbeslag en energietoeslag
Als de ontvanger bankbeslag legt ten laste van een belastingschuldige die op grond van artikel 35, vierde of vijfde lid, Participatiewet, een energietoeslag heeft ontvangen, geldt het volgende.

Op schriftelijk verzoek van de belastingschuldige betaalt de ontvanger het door de bank op het bankbeslag afgedragen bedrag terug, tot maximaal het bedrag van de ontvangen energietoeslag.

14.4.2. Derdenbeslag of vordering ex artikel 19
Als naast een derdenbeslag ook een vordering op grond van artikel 19 van de wet mogelijk is, kiest de Ontvanger voor het doen van een vordering.

14.4.3. Roerende zaken bij derden
Als zich onder de derde roerende zaken van de belastingschuldige bevinden, wordt gehandeld overeenkomstig hetgeen is bepaald in artikel 14.2.8 van deze leidraad.

14.4.4. Plaats beslaglegging en derdenbeslag
Aan de nauwkeurige vermelding in het exploot van beslag van de naam en de eventuele rechtsvorm van de derde wordt bijzondere aandacht geschonken. De situatie kan zich voordoen dat de derde een hoofdkantoor heeft en een of meerdere bijkantoren. In dat geval legt de belastingdeurwaarder het beslag zoveel mogelijk bij het hoofdkantoor dan wel het filiaal of bijkantoor dat bemoeienis heeft met de gelden of zaken waarop verhaal wordt gezocht.
In spoedeisende gevallen kan het beslag worden gelegd onder een ander filiaal of bijkantoor. De executant kiest in alle gevallen domicilie bij de belastingdeurwaarder.

Als er aanleiding toe bestaat, kan de Ontvanger de omvang van het beslag bij de beslaglegging beperken. Voor zover niet door een andere schuldeiser beslag is gelegd, kan de omvang ook op een later tijdstip nog worden beperkt. Van de beperking wordt in het beslagexploot of in een afzonderlijk geschrift aan de derde uitdrukkelijk melding gemaakt.

14.4.5. Derdenbeslag op een vordering waar geen beslagvrije voet voor geldt
Als beslag is gelegd in een situatie als bedoeld in artikel 475e dan wel artikel 475f Rv en de belastingschuldige toont aan dat hij voor zijn levensonderhoud volledig afhankelijk is van de beslagen betalingen, dan past de Ontvanger zonder rechterlijke tussenkomst de regeling van de beslagvrije voet toe als bedoeld in de artikelen475b en 475d Rv.

Indien de belastingschuldige kenbaar maakt dat de beslagvrije voet onjuist is vastgesteld, maar niet de juiste informatie verstrekt voor de goede vaststelling ervan, stelt de ontvanger hem in de

gelegenheid om binnen een redelijke termijn alsnog de juiste informatie te verstrekken. Indien de belastingschuldige de juiste informatie binnen de door de ontvanger gestelde termijn aanlevert, herstelt de ontvanger de beslagvrije voet met ingang van de inhouding volgend op het moment waarop de belastingschuldige kenbaar maakte dat de beslagvrijevoet onjuist was vastgesteld.

14.4.5a Derdenbeslag en kosten van levensonderhoud
Wanneer de ontvanger derdenbeslag legt als gevolg waarvan de belastingschuldige niet meer kan voorzien in zijn levensonderhoud, verleent de ontvanger zijn medewerking aan (gedeeltelijke) opheffing van het beslag dan wel stelt hij een passend deel van het door de derde betaalde bedrag beschikbaar aan de belastingschuldige. De ontvanger verleent slechts medewerking onder voorwaarde dat de belastingschuldige voldoendeaannemelijk heeft gemaakt dat hij als gevolg van het beslag gedurende een bepaalde periode niet meer kan voorzien in de kosten van levensonderhoud. Voor de vaststelling van het passend deel gaat de ontvanger uit van de kosten van bestaan als bedoeld in artikel 16 van de regeling.

14.4.5b. Vrij te laten bedrag en beslag onder derden bij geen adres in Nederland
Als de ontvanger bankbeslag legt ten laste van een belastingschuldige die op grond van de basisregistratiepersonen geen adres in Nederland heeft, geldt het volgende. Als de belastingschuldige inzicht geeft in zijn leefsituatie en aannemelijk maakt dat hij door het beslag onvoldoende middelen van bestaan overhoudt, kan hij de ontvanger verzoeken alsnog rekening te houden met het voor hem geldende vrij te laten bedrag. De ontvanger betaalt het verschil tussen het initieel vastgestelde vrij te laten bedrag en het op verzoek vastgestelde vrij te laten bedrag aan de belastingschuldige. Dit doet de ontvanger nadat de bank op het beslag heeft afgedragen.

14.4.5c. Toepassing 5%-regeling
Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT.

14.4.6. Bij derdenbeslag in gebreke blijven tot het doen van verklaring
[Vervallen]

14.4.7. Bij derdenbeslag niet afdragen na het doen van verklaring
[Vervallen]

14.4.8. Afdracht binnen de vierwekentermijn bij derdenbeslag
[Vervallen]

14.4.9. Derdenbeslag op polis van levens- of spaarverzekering of lijfrente
Bij een derdenbeslag op een polis van een levens- of spaarverzekering of lijfrente geldt - naast de voorschriften in artikel 479l en volgende Rv het volgende:

- De Ontvanger stelt zich terughoudend op bij het leggen van derdenbeslag als er sprake is van een niet-bovenmatige oudedagsvoorziening;
- De Ontvanger betrekt in zijn overwegingen de verhouding tussen de openstaande belastingschuld en de opbrengst bij afkoop of belening van de polis. Bij de bepaling van de opbrengst houdt de Ontvanger rekening met het feit dat een (voortijdige) afkoop of belening van de polis in bepaalde gevallen wordt aangemerkt als een verboden handeling die tot negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen leiden als gevolg waarvan een aanslag in de inkomstenbelasting kan worden opgelegd;
- Als de netto-opbrengst van de polis minder dan € 1000,00 bedraagt, de polis wordt afgekocht of het derdenbeslag is gelegd drie jaren voor de expiratiedatum, wint de Ontvanger het derdenbeslag niet uit en gaat hij niet over tot afkoop of belening. In dat geval laat de Ontvanger - in overleg met belastingschuldige- het beslag liggen tot de expiratiedatum;
- De omstandigheid dat het verzekerde bedrag pas na lange tijd tot uitkering komt, staat op zich een derdenbeslag niet in de weg;
- De belastingaanslagen waarvoor het derdenbeslag wordt gelegd moeten onherroepelijk vaststaan en in redelijkheid materieel verschuldigd worden geacht.

14.4.10. Retentierecht en derdenbeslag
Als de derde beslagene een retentierecht heeft op de zaken die door het derdenbeslag van de Ontvanger zijn getroffen, dan kan de Ontvanger op grond van artikel 6:30 BW overgaan tot betaling van het bedrag waarvoor het retentierecht geldt in afwachting van verrekening met de

belastingschuldige. Het bedrag moet dan welbeduidend lager zijn dan de executiewaarde van de desbetreffende zaak.

14.4.11. Opheffing van het derdenbeslag
Als de belastingschuldige er uitdrukkelijk om verzoekt of als de Ontvanger dit wenselijk acht, wordt opheffing van het beslag bij deurwaardersexploot kenbaar gemaakt aan zowel de belastingschuldige als de derde.
In andere gevallen wordt van de opheffing schriftelijk kennisgegeven aan de derde-beslagene. De Ontvanger zendt aan de belastingschuldige een afschrift van deze kennisgeving.

14.4.12. Onverschuldigde betaling en derdenbeslag
Als een derde tegen de Ontvanger een vordering uit onverschuldigde betaling instelt en de Ontvanger aan deze vordering voldoet, wordt de belastingaanslag waarvoor het derdenbeslag is gelegd, geacht in zoverre niette zijn voldaan.

De Ontvanger kan de invordering van die aanslag dan ook hervatten alsof er geen derdenbeslag is gelegd.

14.4.13. Derdenbeslag onder de Staat of de Ontvanger en het doen van verklaring
Als derdenbeslag wordt gelegd onder de Staat of de Ontvanger, dan is specificatie verplicht; er wordt in dit verband verwezen naar artikel 479 Rv.

De verplichting tot specificatie heeft niet tot doel het verhaal te belemmeren, maar de taak van de Staat of de Ontvanger te verlichten. Dit betekent dat de verklaring in het kader van het derdenbeslag zich niet moet beperken tot de ex artikel 479 Rv genoemde vermogensbestanddelen, maar zich ook moet uitstrekken tot alles wat de geëxecuteerde te vorderen heeft van de Staat of de Ontvanger en wat bij de Staat of de Ontvanger bekend was op het moment van beslaglegging.

14.4.14. Derdenbeslag op voorlopige teruggaaf
Als derdenbeslag onder de Ontvanger wordt gelegd op een voorlopige teruggaaf, dan wordt rekening gehouden met de regeling van de beslagvrije voet. Dit geldt ook als het termijnbedrag niet groter is dan € 23per maand.

14.5. Beslag op schepen

14.5.1. Beletten van het vertrek van het schip
De belastingdeurwaarder kan een bewaarder aanstellen en de nodige maatregelen nemen om het vertrek van het schip te beletten. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het 'aan de ketting leggen' van het schip. Zo nodig voorziet de belastingdeurwaarder zich - na daartoe overleg te hebben gepleegd met de Ontvanger - van deskundige bijstand. De kosten van deze bijstand komen voor rekening van de belastingschuldige.

In daartoe aanleiding gevende gevallen kan het feitelijk gebruik van het schip weer aan de belastingschuldige worden gelaten, bijvoorbeeld wanneer ter voorkoming van een executoriale verkoop door de belastingschuldige een voorstel tot minnelijke afdoening is gedaan en dit voorstel voor de Ontvanger - gelet op de omstandigheden - aanvaardbaar is.

In ieder geval zal een minnelijke afdoening moeten passen in het bij artikel 25 van deze leidraad geformuleerde uitstelbeleid.

14.5.2. De executie van schepen
Tenzij een andere wijze van verkoop is toegestaan of voorgeschreven gebeurt de executoriale verkoop van een schip ten overstaan van een bevoegde notaris.

De verkoop van een buitenlands zeeschip kan ook plaatsvinden ten overstaan van de rechtbank. Van deze mogelijkheid zal met name gebruik moeten worden gemaakt als het land van herkomst de verkoop door een notaris niet erkent.

De executie van niet-te boek gestelde schepen gebeurt op dezelfde wijze als de executie van andere roerende zaken die geen registergoederen zijn. Om een zo hoog mogelijke opbrengst te verkrijgen,

kan de Ontvanger een andere belastingdeurwaarder dan de belastingdeurwaarder die met de verkoop is belast, opdragen voorrekening van GBLT te bieden. De Ontvanger geeft deze belastingdeurwaarder zo nodig nadere aanwijzingen.

14.5.3. Afgelasting van de verkoop van een schip
Als een aangekondigde verkoop van een schip om enigerlei reden geen doorgang kan vinden, dan draagt de Ontvanger er zorg voor dat de aanplakbiljetten onmiddellijk worden verwijderd. Hij treft ook voor op andere wijze gedane aankondigingen dienovereenkomstige maatregelen.

Als de belastingschuldige niet van de afgelasting op de hoogte is, dan wordt hem hiervan onverwijld schriftelijken gemotiveerd mededeling gedaan. Als verwacht mag worden dat deze mededeling de belastingschuldige niet meer voor het aangekondigde tijdstip van verkoop bereikt, dan stelt de Ontvanger hem zo mogelijk op een andere wijze in kennis.

14.5.4. Deskundige hulp en beslag op schepen
Als bij een executie deskundige hulp is gewenst, kan de Ontvanger een makelaar of een andere ter zakekundige inschakelen.

14.5.5. Opheffing van het beslag op schepen
Van de opheffing van het beslag wordt schriftelijk mededeling gedaan aan de belastingschuldige. Ook wordt -ingeval van te boek gestelde schepen - van de opheffing bij deurwaardersexploot mededeling gedaan aan de ingeschreven schuldeisers.

Artikel 15
Er zijn in deze leidraad op artikel 15 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Let op dat als de invordering wordt toegepast met artikel 15 1e lid aanhef, of onderdeel a of b, van de wet betekening van een dwangbevel door terpostbezorging niet mogelijk is.

Artikel 16 Doorlopend beslag
Als vóór 1 januari van enig jaar door de ontvanger onder de Belastingdienst derdenbeslag op een voorlopige teruggaaf in de inkomstenbelasting met betrekking tot het voorgaande jaar is gelegd, geldt het volgende: Dit beslag wordt geacht mede te omvatten een in termijnen uit te betalen bedrag op grond van een voorlopige aanslag in de inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 9, zesde lid, van de wet over een volgend jaar, voor zover de uit te betalen termijnen van de voorlopige aanslagen op elkaar aansluiten en de schuld waarvoor het beslag is gelegd niet geheel is voldaan.

Mutatis mutandis geldt hetzelfde voor een beslag dat is gelegd op een in een of meer termijnen uit te betalen bedrag op grond van een voorschot, als bedoeld in artikel 22, zevende lid, van de Awir.

Artikel 17 Verzet tegen tenuitvoerlegging dwangbevel
Artikel 17 van de wet geeft een zelfstandige regeling voor het instellen van verzet tegen de tenuitvoerlegging van een dwangbevel. Naast de belastingschuldige kan eenieder tegen wie de dwanginvordering is gericht in verzet komen.

Verzet is mogelijk zodra de betekening van het dwangbevel heeft plaatsgevonden. Het verzet schorst de tenuitvoerlegging van het dwangbevel, voor zover dit door het verzet wordt bestreden. Ook kan verzet worden gedaan tegen een vordering als bedoeld in artikel 19 van de wet.

Er kan geen verzet worden ingesteld tegen de in rekening gebrachte kosten van de aanmaning en de betekeningskosten van het dwangbevel.

In aansluiting op artikel 17 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- het aanhouden van de tenuitvoerlegging van een dwangbevel bij verzet;
- verzet tegen tenuitvoerlegging van dwangbevel bij onjuiste adressering.

17.1. Aanhouden tenuitvoerlegging bij verzet
Als de belastingschuldige zich in rechte verzet tegen de tenuitvoerlegging van het dwangbevel, houdt de ontvanger de (verdere) tenuitvoerlegging van het dwangbevel aan, tenzij:
- de gronden van het verzet naar het oordeel van de ontvanger kansloos zijn, en;

- de belangen van GBLT zich verzetten tegen schorsing van de tenuitvoerlegging.

17.2. Verzet tegen tenuitvoerlegging van dwangbevel bij onjuiste adressering
Als het aanslagbiljet, de aanmaning of het afschrift van het per post betekende dwangbevel aan een onjuist adres is verzonden en daarom de belastingschuldige niet heeft bereikt, is verzet mogelijk.

Artikel 18
Er zijn in deze leidraad op artikel 18 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 19 Doen van een vordering
De in artikel 19 van de wet omschreven vordering geeft de Ontvanger de mogelijkheid om in bepaalde gevallenop eenvoudige wijze belastingschuld te verhalen op hetgeen een derde aan de belastingschuldige is verschuldigd of ten behoeve van hem onder zich heeft of zal krijgen.

In aansluiting op artikel 19 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de algemene regels over het doen van een vordering;
- de faillissementsvordering;
- vorderingen met betrekking tot periodieke uitkeringen;
- de overheidsvordering, bedoeld in artikel 19, vierde lid, van de wet.

19.1. Vordering algemeen
Als het doen van een vordering rechtens mogelijk is, wordt mede ter besparing van kosten aan dit eenvoudige invorderingsmiddel de voorkeur gegeven boven derdenbeslag.

Ingeval van twijfel of degene aan wie de vordering zou moeten worden gericht wel houder van penningen is, moet al naar gelang de omstandigheden worden beoordeeld of het leggen van derdenbeslag de voorkeur verdient.

19.1.1. Bekendmaking vordering
De Ontvanger maakt de vordering bekend door toezending van de beschikking aan degene aan wie de vordering is gedaan en aan de belastingschuldige.

Als de Ontvanger dat wenselijk acht, kan hij de vordering ook aan genoemde personen laten betekenen door de belastingdeurwaarder. Bij de betekening van een vordering handelt de belastingdeurwaarder overeenkomstig de voor betekening van exploten geldende regels van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering.

Voor de betekening brengt de belastingdeurwaarder geen kosten in rekening.

19.1.2. Voldoen aan de vordering
Als de derde betaalt op een vordering die betrekking heeft op twee of meer belastingaanslagen heeft hij niet het recht om aan te geven ter voldoening van welke belastingaanslag de betaling strekt.

19.1.3. Niet voldoen aan de vordering
Derdenbeslag wordt alleen gelegd als aan de vordering ten onrechte niet is voldaan, dan wel de derde hierop ten onrechte niet heeft gereageerd. Hiervan is zeker sprake als blijkt dat het uitblijven van het voldoen aan de vordering te wijten is aan de derde.

Als de Ontvanger in verband met de kosten of om andere redenen derdenbeslag niet opportuun acht, wordt daarvan afgezien en wordt de vordering ingetrokken.

Als wordt overgegaan tot het leggen van derdenbeslag wordt in het beslagexploot melding gemaakt van de vordering die aan het beslag is voorafgegaan en van de datum waarop die vordering is gedaan.

19.1.4. Intrekken van een vordering
Zodra een vordering om enigerlei reden niet langer hoeft te worden gehandhaafd, trekt de Ontvanger deze bij beschikking in.

De Ontvanger maakt deze beschikking bekend aan degene aan wie de vordering is gedaan.

19.1.5. Vermindering of vernietiging van de belastingaanslag in relatie tot vordering
Als een derde op vordering van de Ontvanger betaalt en naderhand vermindert of vernietigt de inspecteur de belastingaanslag, dan wordt de hieruit voortvloeiende teruggaaf verrekend of uitbetaald aan de belastingschuldige.

19.1.6. Doorbreken beslagverboden en vordering
Bij de toepassing van artikel 19, eerste lid van de wet (het vereenvoudigd beslag op vorderingen van de belastingschuldige op derden) bestaat onder voorwaarden de mogelijkheid een wettelijk beslagverbod gedeeltelijk te negeren. Van deze mogelijkheid maakt de Ontvanger alleen gebruik als de belastingschuldige kan worden gekwalificeerd als een notoire wanbetaler in de zin van artikel 19, tweede lid van de wet.

De vordering waarbij een beroep wordt gedaan op de verruimde beslagmogelijkheid vindt steeds separaatplaats en wordt vooraf schriftelijk aangekondigd aan de belastingschuldige, onder vermelding van het bijzondere karakter daarvan.

De vordering kan niet plaatsvinden voor kinderbijslag onder welke benaming dan ook. In voorkomend geval wordt voor de toepassing van de verruimde beslagmogelijkheid uitgegaan van het maximale bereik: een tiende
deel van het bedrag dat op grond van de wet niet vatbaar is voor beslag.

19.1.6a.Toepassing 5%-regeling
Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT.

19.1.6b. Geen vordering voor corona bonus zorgprofessional
De ontvanger doet geen vordering op grond van artikel 19, eerste lid, van de wet, voor een bonus die door een zorgaanbieder als bedoeld in artikel 1 van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 wordt uitgekeerd aan een zorgprofessional als bedoeld in artikel 1 van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionalsCOVID-19, voor zover aan de zorgaanbieder voor de bonus een subsidie is verstrekt op grond van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19. Als reeds een vordering is gedaan, is de zorgaanbieder niet verplicht die bonus aan de ontvanger af te dragen, of betaalt de ontvanger de bonus alsnog aan de zorgprofessional uit als de zorgaanbieder de bonus al aan de ontvanger heeft afgedragen.

19.1.7. Notoire wanbetaler en vordering
In afwijking in zoverre van artikel 19, tweede lid van de wet vindt de vordering waarbij de doorbreking van een wettelijk beslagverbod wordt ingeroepen slechts plaats indien voldaan is aan de volgende voorwaarden:

a. op het tijdstip waarop de vordering plaats vindt heeft de belastingschuldige meer dan één aanslag onbetaald gelaten;
b. de enige of laatste betalingstermijn van deze aanslagen is op het tijdstip waarop de vordering plaats vindt met ten minste twee maanden overschreden;
c. de belastingschuldige komt niet voor uitstel van betaling of kwijtschelding in aanmerking omdat hij, naar de Ontvanger bekend is, beschikt over voldoende vermogen of voldoende betalingscapaciteit om de belastingaanslagen te voldoen;
d. voor de invordering van naheffingsaanslagen parkeerbelasting.

19.1.8. Vordering ten laste van de echtgenoot
Als de echtgenoot van de belastingschuldige recht heeft op gelden, penningen of een vordering heeft op een derde die in de huwelijksgemeenschap vallen, dan kan de ontvanger een vordering ten laste van de echtgenoot doen. Als de vordering ziet op een belastingschuld die niet tot de gemeenschap behoort, beperkt de ontvanger zijn vordering tot de helft van het voor beslag vatbare deel van de vordering op de derde. Deze beperking geldt niet als de echtgenoot instemt met verhaal op het geheel. De bekendmaking van de vordering dient zo spoedig mogelijk, maar uiterlijk binnen acht dagen na het doen van de vordering, te geschieden aan de belastingschuldige en de echtgenoot afzonderlijk. Voor zover het periodieke uitkeringen betreft die onder de opsomming van artikel 19, eerste lid, van de wet vallen, past de ontvanger de beslagvrije voet toe alsof de echtgenoot de belastingschuldige is. Voor zover de vordering wordt gedaan op een vordering die de echtgenoot van

de belastingschuldige heeft op een betaaldienstverlener, is het bepaalde in artikel 1cbis.2 van de regeling van overeenkomstige toepassing.

19.2 De faillissementsvordering

19.2.1 Aan te melden schulden in faillissement
In een faillissement vallen de belastingschulden voor zover zij materieel zijn ontstaan vóór de dag van de faillietverklaring dan wel materieel zijn ontstaan na de faillietverklaring, maar voortvloeien uit een al bestaande rechtsverhouding van voor de faillietverklaring. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat de materiële belastingschuld ontstaat van dag tot dag tenzij het tegendeel blijkt. Belastingschulden ontstaan vanaf de datum van het faillissement die niet voortvloeien uit een al bestaande rechtsverhouding van voor de faillietverklaring, zijn niet verifieerbaar en moeten eventueel als boedelschulden worden aangemeld.

De Ontvanger splitst de belastingaanslag naar tijdsevenredigheid of tijdstip en doet twee aparte vorderingen:
- één voor het gedeelte dat ter verificatie kan worden aangemeld;
- één voor het gedeelte dat als boedelschuld kan worden aangemerkt.

Voorlopige aanslagen als bedoeld in artikel 10, tweede lid van de wet kan de Ontvanger niet eerder aanmelden dan nadat de termijnen die aan die aanslagen verbonden zijn, zijn vervallen. De Ontvanger splitst de voorlopige aanslagen naar tijdsevenredigheid of tijdstip.

19.2.2. Belastingschulden ontstaan gedurende een surseance zijn boedelschulden in faillissement
Belastingschulden die materieel zijn ontstaan gedurende de periode van een surseance van betaling die aan het faillissement voorafgaat, kunnen op grond van artikel 249 Fw worden beschouwd als boedelschulden in het faillissement.

Het bepaalde in artikel 19.2.1 van de wet is op deze schulden en de belastingaanslagen die hierop betrekking hebben op soortgelijke wijze van toepassing.

19.2.3. Opkomen in faillissement
Van de bevoegdheid om van de curator dadelijke voldoening aan de vordering te verlangen maakt de Ontvanger geen gebruik, tenzij bijzondere omstandigheden met het oog op het belang van de invordering daartoe noodzaken.
In alle gevallen waarin de Ontvanger in het faillissement opkomt, vermeldt hij in de vordering dat hij aanspraak maakt op eventuele voorrang. Als de curator tijdens het faillissement materieel ontstane belastingschulden die als boedelschuld kunnen worden aangemerkt, ten onrechte niet voldoet, dan wendt de Ontvanger zich in beginsel eerst tot de curator om langs minnelijke weg alsnog voldoening te bewerkstelligen.

Als dit niet leidt tot een bevredigende oplossing, wendt de Ontvanger zich met zijn grieven tot de rechter-commissaris. In het uiterste geval kan de Ontvanger zich rechtstreeks verhalen op de boedel.

19.3. Vorderingen met betrekking tot periodieke uitkeringen

19.3.1. Overwegen van vordering op periodieke uitkeringen
Bij de beoordeling van de vraag of een vordering wordt gedaan met betrekking tot een periodieke uitkering, is doorslaggevend het feit dat de vordering een bijzonder invorderingsinstrument betreft waarmee een doelmatig een doeltreffende invordering van belastingschulden is beoogd.

Dit betekent dat de vordering in beginsel de voorkeur verdient boven andere invorderingsmaatregelen waarbij het dwangbevel ten uitvoer wordt gelegd door middel van beslag. Als het invordering van zeer geringe bedragen betreft, bestaat er aanleiding eerst andere invorderingsmaatregelen te proberen alvorens de derde via de vordering te betrekken.

19.3.2. Vooraankondiging van vordering op periodieke uitkeringen
Als de Ontvanger het dwangbevel per post heeft betekend en de invordering vervolgt door middel van een vordering onder de werkgever of door een andere vordering op een periodieke uitkering waaraan

Een beslagvrije voet is verbonden, is hij verplicht de belastingschuldige vooraf schriftelijk in kennis te stellen van zijn voornemen een vordering te doen.

De Ontvanger doet de vooraankondiging niet eerder dan nadat vier dagen zijn verstreken na de datum waarop hij het afschrift van het dwangbevel met bevel tot betaling ter post heeft bezorgd.

19.3.3. Beslagvrije voet en vordering op periodieke uitkeringen
Als een vordering wordt gedaan op periodieke uitkeringen waarvoor geen beslagvrije voet geldt en de belastingschuldige toont aan dat hij voor zijn levensonderhoud volledig afhankelijk is van deze uitkeringen, dan past de ontvanger de artikelen 475b en 475d tot en met 475e Rv toe.

In dat geval geldt de vordering nog slechts voor het gedeelte waarmee de periodieke uitkering de beslagvrijevoet overtreft. Hetzelfde geldt bij vorderingen ten laste van een belastingschuldige die niet in Nederland woont of vast verblijft.

19.3.3a Beslagvrije voet en vakantiegeld
[vervallen]

19.3.4. Beslagvrije voet voor belastingschuldige zonder vaste woon- of verblijfplaats in Nederland
Als de ontvanger een vordering doet op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden, ten laste van een belastingschuldige van wie geen woon- of verblijfadres bekend is, stelt hij de beslagvrije voet vast overeenkomstig artikel 475da, vierde lid, Rv. Zodra de ontvanger bekend wordt met het feit dat de belastingschuldige in Nederland woont of een vaste verblijfplaats heeft, stelt de ontvanger alsnog de juiste beslagvrije voet vast en past deze toe vanaf de eerstvolgende inhouding, dus zonder terugwerkende kracht. Het laatste geldt niet als de belastingschuldige kan aantonen dat het ontbreken van het adresgegeven niet aan hem te wijten is.

19.3.5. Belastingschuldige woont in buitenland en beslagvrije voet
Als de belastingschuldige buiten Nederland een vaste woon- of verblijfplaats heeft, stelt de ontvanger overeenkomstig artikel 475da, vierde lid, Rv de beslagvrije voet vast bij het doen van een vordering op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden. Na de vooraankondiging van de vordering kan de belastingschuldige door middel van het aanleveren van informatie de ontvanger op de hoogte stellen over zijn leefsituatie en bronnen van inkomsten. Als de belastingschuldige aantoont wat zijn leefsituatie en inkomen is, stelt de ontvanger op basis van de verstrekte informatie de beslagvrije voet vast. Als de belastingschuldige geen inzicht verschaft of onduidelijkheid blijft bestaan over zijn leefsituatie en inkomstenbronnen blijft de ontvanger uitgaan van de beslagvrije voet overeenkomstig artikel 475da, vierde lid, Rv.

Eventuele periodieke inkomsten die de belastingschuldige uit zijn woonland geniet, komen in mindering op de beslagvrije voet. Indien de belastingschuldige kenbaar maakt dat de beslagvrije voet onjuist is vastgesteld, maar niet de juiste informatie verstrekt voor de goede vaststelling ervan, stelt de ontvanger hem in de gelegenheid om binnen een redelijke termijn alsnog de juiste informatie te verstrekken. Indien de belastingschuldige de juiste informatie binnen de door de ontvanger gestelde termijn aanlevert, herstelt de ontvanger de beslagvrije voet met ingang van de inhouding volgend op het moment waarop de belastingschuldige kenbaar maakte dat de beslagvrije voet onjuist was vastgesteld.

Als de belastingschuldige buiten Nederland een vaste woon- of verblijfplaats heeft, kan hij uit Nederland een periodieke uitkering genieten die in het woonland belast is op grond van een overeenkomst inzake voorkoming van dubbele belasting. In dat geval wordt op verzoek van de belastingschuldige het beslag op de periodieke uitkering beperkt met de belasting die in het woonland over die uitkering verschuldigd is. De belastingschuldige moet bij zijn verzoek gegevens overleggen waaruit deze belasting blijkt.

19.3.6. Verrekening ex artikel 117 Ambtenarenwet
[vervallen]

19.3.7. Periodieke uitkeringen onder de bijstandsnorm

Periodieke uitkeringen kunnen lager zijn dan de bijstandsnorm omdat de betrokkene in natura geniet wat een bijstandsgerechtigde uit de bijstandsnorm geacht wordt te betalen.

In een dergelijk geval vermindert de Ontvanger de beslagvrije voet met het bedrag dat aan deze genietingen in natura kan worden toegerekend.

19.3.8. Vordering in relatie tot voorlopige teruggaaf
Niet van toepassing voor GBLT.

19.3.9 Toepassing beslagvrije voet bij AOW-gerechtigden
De ontvanger kan ten laste van in Nederland woonachtige belastingschuldigen die de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt, een vordering doen op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden. Hierbij houdt hij rekening met de hoogste beslagvrije voet die op grond van artikel 475da, eerste lid, Rv, geldt voor de leefsituatie van de belastingschuldige.

19.4. Beslagvrije voet en overheidsvordering
Als de belastingschuldige aannemelijk maakt dat hij vanwege de toepassing van de overheidsvordering, bedoeld in artikel 19, vierde lid, van de wet, een lager bedrag aan bestaansmiddelen overhoudt dan overeenkomt met de voor hem geldende beslagvrije voet, maakt de ontvanger de overheidsvordering op verzoek van de belastingschuldige in zoverre ongedaan met inachtneming van hetgeen hierna volgt. Bij het verzoek verstrekt de belastingschuldige naast de gegevens die van belang zijn voor de vaststelling van de beslagvrije voet een overzicht van de banktegoeden, waaronder begrepen spaartegoeden, waarover de belastingschuldige onmiddellijk na de overheidsvordering kon beschikken. Ongedaan making blijft beperkt tot de laatste overheidsvordering voorafgaand aan het verzoek van de belastingschuldige. Als sprake is van een belastingschuldige als bedoeld in artikel 19, tweede lid, van de wet, berekent de ontvanger de beslagvrije voet met inachtneming van het bepaalde in artikel 19, eerste lid, laatste volzin van de wet. Het bepaalde in artikel19.1.7 van deze leidraad is hierbij van toepassing. Voordat de ontvanger tot teruggaaf overgaat, gaat hij na of de belastingschuldige op het moment dat de overheidsvordering is gedaan, beschikte over banktegoeden, waaronder begrepen spaartegoeden. Als het totaal van de banktegoeden waarover de belastingschuldige onmiddellijk na de overheidsvordering kon beschikken groter is dan de voor hem geldende beslagvrije voet, vermindert de ontvanger de teruggaaf met het meerdere.

19.5 Vrij te laten bedrag en betalingsvordering bij geen adres in Nederland
Als de belastingschuldige op grond van de basisregistratie personen geen adres in Nederland heeft en geen vaste woon- of verblijfplaats buiten Nederland heeft, stelt de ontvanger een vrij te laten bedrag vast, als bedoeld in artikel 1cbis.2, tweede lid, van de URIW 1990. In het geval de belastingschuldige buiten Nederland een vaste woon- of verblijfplaats heeft, stelt de ontvanger geen vrij te laten bedrag vast.

De belastingschuldige, zijnde een natuurlijk persoon, bij wie de ontvanger een betalingsvordering doet, kan een verzoek indienen als bedoeld in artikel 1cbis.2 van de URIW 1990. Indien de belastingschuldige in dit verzoek aantoont wat zijn leefsituatie is, stelt de ontvanger alsnog het (volledige) voor de leefsituatie van de belastingschuldige geldende vrij te laten bedrag vast en stelt dit beschikbaar aan de belastingschuldige nadat op de vordering is afgedragen, ten hoogste tot het verschil tussen het eerder vastgestelde vrij te laten bedragen het na het verzoek vastgestelde vrij te laten bedrag.

19.6 Vordering en energietoeslag
Als de ontvanger bij een belastingschuldige die op grond van artikel 35, vierde of vijfde lid, Participatiewet, een energietoeslag heeft ontvangen, een overheidsvordering doet of een betalingsvordering doet, geldt het volgende.

Op schriftelijk verzoek van de belastingschuldige betaalt de ontvanger het daarop afgedragen bedrag terug, tot maximaal het bedrag van de ontvangen energietoeslag.

Artikel 20 Lijfsdwang
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 21 Voorrecht rijksbelastingen
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 22 Bodemrecht
Artikel 22 van de wet gaat over het bodemrecht.
In aansluiting op artikel 22 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:

- de werkingssfeer van het bodemrecht;
- bodemrecht en bestuurlijke boeten;
- overbetekening bodembeslag;
- de volgorde uitwinning bodembeslag buiten faillissement;
- de volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement;
- bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar;
- bodemrecht en voorrang;
- verzet en beroep.

22.1. Werkingssfeer en reikwijdte bodemrecht
Derden die de eigendom pretenderen van inbeslaggenomen roerende of onroerende zaken, kunnen hun rechten op die zaken - op de voet van de artikelen 456 respectievelijk 538 en volgende Rv - geldend maken. Op grond van artikel 435 Rv kunnen derden zich ook tegen het beslag verzetten.

Onafhankelijk hiervan kunnen derden die geheel of gedeeltelijk recht menen te hebben op roerende zaken waarop voor een belastingschuld beslag is gelegd, hun bezwaren tegen de beslaglegging van die zaken in de administratieve sfeer door middel van een beroepschrift voorleggen aan het dagelijks bestuur van GBLT.

Met derden worden hier niet alleen bedoeld degenen die zich op een eigendomsrecht beroepen, maar ook degenen die een beperkt recht op de zaak menen te hebben. Een tijdig ingediend beroepschrift op de voet van artikel 22, eerste lid van de wet schort de executie van rechtswege op.

Artikel 22, derde lid van de wet ontneemt derden de mogelijkheid van verzet in rechte tegen de inbeslagneming van de in dat artikel bedoelde zaken en genoemde belastingaanslagen. Dit noemt men het bodemrecht van de fiscus.

Dit voorrecht is niet toepasbaar door de Ontvanger van GBLT.

22.2. Bodemrecht en bestuurlijke boeten
Niet van toepassing voor GBLT.

22.3. Overbetekening bodembeslag
Als de Ontvanger bekend is met de omstandigheid dat zaken mogelijk in eigendom toebehoren aan een derde, dan is hij op grond van artikel 435, derde lid Rv verplicht bij beslaglegging op die zaken, dit beslag binnen achtdagen na de beslaglegging aan die derde te doen betekenen door de belastingdeurwaarder.

Bij deze overbetekening moet de derde schriftelijk worden gemeld dat hij de mogelijkheid heeft een beroepschrift tegen de inbeslagneming te richten aan het dagelijks bestuur van GBLT.

De Ontvanger gaat onmiddellijk tot betekening aan de derde over als hij op enig later tijdstip - maar vóór de geplande verkoopdatum - kennis krijgt van het feit dat de in beslag genomen zaken mogelijk eigendom zijn van die derde. Als tussen het moment van de betekening aan de derde en de vastgestelde verkoopdatum minder dan acht dagen liggen, gaat de Ontvanger over tot het vaststellen van een nieuwe verkoopdatum.

22.4. Volgorde uitwinning bodembeslag buiten faillissement
Niet van toepassing voor GBLT.

22.5. Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement
Niet van toepassing voor GBLT.

22.6. Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar
Niet van toepassing voor GBLT.

22.7. Bodemrecht en voorrang
Niet van toepassing voor GBLT.

22.8. Verzet en beroep

22.8.1. Verzet artikel 435, derde lid Rv tegen bodembeslag
Als uit een verzetschrift ex artikel 435, derde lid Rv blijkt dat de derde geen eigenaar is van de zaken genoemd in dat verzetschrift, of voor de Ontvanger anderszins duidelijk is dat de derde geen eigenaar is van de betreffende zaken, dan vindt executie van die zaken in beginsel doorgang.

22.8.2. Taken met betrekking tot de schriftelijke mededeling ex artikel 435, derde lid, Rv inzake bodembeslag
Als de derde een schriftelijke mededeling ex artikel 435, derde lid Rv heeft gedaan, heft de Ontvanger het beslag op als zonder meer duidelijk is dat het zaken betreft waarop de Ontvanger geen verhaal kan nemen.

In de overige gevallen zendt de Ontvanger de schriftelijke mededeling door naar het dagelijks bestuur. Als ook het dagelijks bestuur geen aanleiding ziet aan het verzet tegemoet te komen, dan stuurt de Ontvanger de stukken door naar de advocaat met het verzoek een procedure aan te spannen om een executoriale titel tegen de derde te verkrijgen.

22.8.3. Opschorting verkoop na verzet in rechte tegen bodembeslag
Een verzet op de voet van artikel 456 Rv tegen de verkoop van roerende zaken schort de voortgang van de executie niet van rechtswege op.

Niettemin schort de Ontvanger de invordering in het algemeen op en neemt hij geen onherroepelijke maatregelen, tenzij naar het oordeel van de Ontvanger het opschorten van de invordering de belangen van GBLT schaadt.

22.8.4. Beroepschrift ex artikel 22 van de wet
Het beroepschrift ex artikel 22 van de wet moet worden ingediend bij de Ontvanger, waaronder de belastingschuldige ressorteert. Een beroepschrift kan niet meer worden ingediend als het beslag is opgeheven of vervallen.

Als toch een beroepschrift wordt ingediend, dan zal het dagelijks bestuur dit beroepschrift niet in behandeling nemen omdat het beslag niet meer ligt.

22.8.5. Beroepschriftprocedure ex artikel 22 van de wet
Onverminderd het bepaalde in artikel 22 van de wet geldt voor de beroepsfase dat als uit een beroepschrift niet duidelijk blijkt waarop het beroep is gebaseerd, de Ontvanger de indiener verzoekt om het beroepschrift binnen
een redelijke termijn (nader) te motiveren. De Ontvanger wijst de indiener op een mogelijke niet-ontvankelijkverklaring bij het niet voldoen aan de motiveringsplicht.

22.8.6. Taak van de Ontvanger met betrekking tot beroepschrift ex artikel 22, eerste lid van de wet
Een beroepschrift dat te laat is ingediend - maar dat betrekking heeft op een beslag dat nog steeds ligt - zal het dagelijks bestuur niet ontvankelijk verklaren, tenzij hij van oordeel is dat de indiener niet in verzuim is geweest.
Een beroepschrift dat in verband met te late indiening niet-ontvankelijk is verklaard, zal het dagelijks bestuur ambtshalve in behandeling nemen. De Ontvanger schort in het algemeen eveneens de verkoop op – ongeacht de eventuele wettelijke noodzaak daartoe - als een tijdig ingediend beroepschrift niet op alle inbeslaggenomen zaken betrekking heeft.

Als de belanghebbende zich met zijn bezwaren tot de Ontvanger wendt voordat hij een beroepschrift indient of een procedure aanspant, dan wijst de Ontvanger de belanghebbende op de mogelijkheid een beroepschrift tot het dagelijks bestuur te richten. Als de Ontvanger in dit stadium met de

belanghebbende tot een oplossing kan komen, verdient dit uiteraard aanbeveling. In geval van leasing geldt echter dat de Ontvanger een beslag niet opheft dan na overleg met het dagelijks bestuur.

22.8.7. Beslissing dagelijks bestuur op het beroepschrift tegen een bodembeslag
Het dagelijks bestuur motiveert de beslissing ook als sprake is van een te laat ingediend beroepschrift. Het dagelijks bestuur zendt zijn beslissing op een ontvankelijk verklaard beroepschrift aan de Ontvanger. De Ontvanger draagt zorg voor onmiddellijke betekening van de beslissing aan de derde, aan de belastingschuldige of hun gemachtigden en - zo nodig - aan de bewaarder. Voor de betekening van de beslissing van het dagelijks bestuur worden geen kosten in rekening gebracht.

Een beslissing op een niet-ontvankelijk verklaard beroepschrift wordt hetzij door het dagelijks bestuur rechtstreeks aan de adressant of zijn gemachtigde en zo nodig aan de bewaarder gezonden, hetzij op verzoek van het dagelijks bestuur betekend op de wijze die geldt voor een ontvankelijk verklaard beroepschrift.

Als het gewenst is dat de zaken - in afwachting van de beslissing op het beroepschrift - spoedig worden verkocht, dan kan de Ontvanger na overleg met het dagelijks bestuur erin toestemmen dat de verkoop door de derde gebeurt mits de opbrengst - die in de plaats van de zaken treedt - in afwachting van de beslissing bij de Ontvanger wordt gedeponeerd.

22.8.8. Onduidelijk bezwaar tegen bodembeslag
De situatie kan zich voordoen dat de Ontvanger uit het ingediende bezwaarschrift niet kan opmaken of is beoogd administratief beroep in te stellen op grond van artikel 22 eerste lid van de wet dan wel verzet aan te tekenen op grond van artikel 435, derde lid Rv.

Als dat het geval is, nodigt de Ontvanger de derde uit zich daarover binnen tien dagen uit te laten. Als de derde niet reageert, wordt het geschrift aangemerkt als een beroepschrift ex artikel 22, eerste lid van de wet.

22.8.9. Samenloop administratief beroep en verzet tegen bodembeslag
Als de derde zowel een beroepschrift ex artikel 22, eerste lid van de wet indient als een schriftelijke mededeling doet als bedoeld in artikel 435, derde lid Rv, dan behandelt de Ontvanger eerst het verzet ex artikel 435, derde lid Rv, voordat hij het beroepschrift doorzendt aan het dagelijks bestuur.

22.9. Terughoudend beleid bij reëel eigendom derde
Dit artikel is niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 22bis Mededeling
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 22a, artikel 23 en artikel 23a
Er zijn in deze leidraad op artikel 22a, artikel 23 en artikel 23a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 24 Verrekening
Artikel 24 van de wet regelt de verrekening door de Ontvanger van in te vorderen en uit te betalen bedragen. Bij de verrekening mag de Ontvanger geen gebruik maken van de algemene verrekenings bepalingen van het Burgerlijk Wetboek. Tijdens faillissement, surseance en wettelijke schuldsanering geldt artikel 24 van de wet niet; dan zijn de artikelen 53 tot en met 56, 234, 235 en 307 van de FW van toepassing.

In aansluiting op artikel 24 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
wanneer verrekening;
- betwiste schuld en verrekening;
- reikwijdte van de verrekening;
- bekendmaking verrekening;
- instemmingsregeling bij cessie en verpanding.

24.1. Wanneer verrekening

De verrekening vindt niet van rechtswege plaats. De Ontvanger bepaalt of al dan niet tot verrekening wordt overgegaan.

Als de belastingschuldige de Ontvanger verzoekt een bepaalde belastingteruggaaf of een ander uit te betalen bedrag met een bepaalde openstaande aanslag of andere vordering te verrekenen, dan willigt de Ontvanger dit verzoek altijd in.

Dit geldt ook als het verzoek wordt gedaan nog voordat de teruggaaf is geformaliseerd of het uit te betalen bedrag is vastgesteld. In dat geval schort de Ontvanger de invordering echter niet zonder meer op. Zo nodig Kan de belastingschuldige om uitstel van betaling in verband met de te verwachten teruggaaf respectievelijk het te verwachten uit te betalen bedrag verzoeken (zie artikel 25.3 van deze leidraad).

24.2. Betwiste schuld en verrekening
In het algemeen gaat de Ontvanger niet tot verrekening over met een te betalen bedrag dat de belastingschuldige betwist en waarvoor de Ontvanger uitstel van betaling heeft verleend op grond van artikel25.2 van deze leidraad.

De Ontvanger kan wel verrekenen als de financiële situatie van de belastingschuldige zodanig is dat vrees voor onverhaalbaarheid bestaat.

24.3. Reikwijdte van de verrekening
Ondanks het feit dat de wet daartoe wel de mogelijkheid biedt, worden uit te betalen bedragen niet automatisch verrekend met aanslagen die (nog) niet invorderbaar zijn. Dit laat onverlet dat de Ontvanger bevoegd is om in daartoe aanleiding gevende gevallen binnen de betalingstermijn te verrekenen.

Bij belastingaanslag waarvan een termijnbetaling is verstreken, kan de Ontvanger alleen verrekenen voor zover de termijnen zijn verstreken.

Hierop maakt de Ontvanger een uitzondering als er sprake is van een situatie als bedoeld in artikel 10, eerste lid, onderdelen b, c of d van de wet. Dan is verrekening mogelijk met alle termijnen van de voorlopige aanslag vanaf het moment dat zich één van de genoemde situaties voordoet.

Verrekening met andere bedragen waarvan de invordering aan de Ontvanger is opgedragen, kan plaatsvinden vanaf het moment waarop de invordering aan de Ontvanger is opgedragen.

24.4. Bekendmaking verrekening
Verrekening van een uit te betalen bedrag door de Ontvanger gebeurt bij beschikking. De beschikking wordt aan de belastingschuldige bekendgemaakt door toezending of uitreiking van een kennisgeving.

24.5. Verrekening en fiscale eenheid vennootschapsbelasting
Niet van toepassing voor GBLT.

24.6. Instemmingsregeling bij cessie en verpanding

24.6.1. Geen verrekening bij instemming cessie of verpanding
In artikel 24, derde lid van de wet is een instemmingsregeling opgenomen die verrekening uitsluit als de Ontvanger instemt met cessie (artikel 3:94 BW) of stille verpanding (artikel 3:239 BW) van een uit te betalen bedrag.

Als de Ontvanger niet heeft ingestemd, kan hij tot verrekening met openstaande schulden overgaan ook al is de cessie of verpanding aan hem meegedeeld. De Ontvanger verrekent het uit te betalen bedrag met de belastingschulden die openstaan op het moment van formalisering van het uit te betalen bedrag.

Bij openbare verpanding van een uit te betalen bedrag geldt geen instemmingsregeling.

24.6.2. Mogelijkheid van cessie of verpanding uit te betalen bedragen

Cessie of stille verpanding van een uit te betalen bedrag is mogelijk mits dit bedrag voldoende bepaald is omschreven.

Stille verpanding is mogelijk vanaf het moment dat de aanspraak op teruggaaf van het saldo van positieve en negatieve elementen van de belastingaanslag of de teruggaafbeschikking materieel vaststaat. Dit is op zijn vroegst het geval na het einde van het jaar of tijdvak waarop de teruggaaf betrekking heeft.

24.6.3. Instemming of weigering met een cessie of verpanding
De weigering van een instemming met de cessie of verpanding heeft betrekking op de gehele cessie of verpanding. De instemming wordt niet gedeeltelijk verleend. Wel bestaat de mogelijkheid om een uit te betalen bedrag in gedeelten te cederen of te verpanden. De Ontvanger moet dan bij iedere cessie of verpandingafzonderlijk beoordelen of hij daarmee instemt.

Instemming met een cessie of verpanding wordt alleen geweigerd als de Ontvanger gegronde redenen heeft om aan te nemen dat instemmen met de cessie of verpanding zal kunnen leiden tot oninbaarheid dan wel onverhaalbaarheid van een ten tijde van de mededeling invorderbare belastingaanslag (of anderszins voorverrekening vatbare schuld) waarmee het uit te betalen bedrag zonder cessie of verpanding had kunnen worden verrekend. De weigering voorkomt aldus dat de invordering van deze aanslag wordt gefrustreerd. Deze situatie zal zich onder meer voordoen bij een belastingschuldige die bekend staat als een notoir slechte betaler.

Met nadruk wordt vermeld dat bij de beoordeling of met een cessie of verpanding moet worden ingestemd geenrekening wordt gehouden met materieel ontstane belastingschulden die nog niet zijn geformaliseerd in een belastingaanslag. De Ontvanger is verplicht met een cessie of verpanding in te stemmen als op het tijdstip van de mededeling van de cessie of verpanding ten name van de belastingschuldige geen voor verrekening vatbare (en dus geformaliseerde) schuld invorderbaar is.

De Ontvanger maakt zijn beschikking aan de belastingschuldige en aan de derde - in dit geval de pandhouder of cessionaris - bekend door middel van een gedagtekende kennisgeving, waarbij de belastingschuldige op demogelijkheid wordt gewezen bij het dagelijks bestuur beroep in te stellen.

24.6.4. Beroepsprocedure weigeren instemming cessie of verpanding en Awb
Onverminderd het bepaalde in artikel 24 van de wet geldt met betrekking tot een beroepschrift waaruit niet direct duidelijk blijkt waarop het beroep is gebaseerd, dat de Ontvanger de indiener verzoekt het beroepschrift binnen een redelijke termijn (nader) te motiveren. De Ontvanger wijst de indiener op een mogelijke niet-ontvankelijkverklaring bij het niet voldoen aan deze motiveringsplicht.

24.6.5. Bekendmaking beschikking dagelijks bestuur bij cessie of verpanding
De beschikking van het dagelijks bestuur op het beroepschrift wordt bekend gemaakt door toezending of uitreiking van de beschikking aan zowel de belastingschuldige als de derde, in dit geval de pandhouder of cessionaris.

24.6.6. Houding Ontvanger bij procedure tegen weigeren instemming met cessie of verpanding
De belastingschuldige kan zich tot de voorzieningenrechter wenden met het verzoek de Ontvanger te verbieden de instemming te weigeren. Totdat de voorzieningenrechter uitspraak heeft gedaan, gaat de Ontvanger niet tot verrekening over.

Als de rechter het verzoek afwijst, dan verrekent de Ontvanger niet eerder dan nadat veertien dagen zijn verstreken na de dag van de uitspraak, tenzij tegen deze uitspraak hoger beroep is ingesteld.

Als de rechter het verzoek ook in hoger beroep afwijst, verrekent de Ontvanger niet eerder dan nadat de uitspraak in hoger beroep onherroepelijk vaststaat.

Artikel 25 Uitstel van betaling
Op grond van artikel 25 van de wet kan de Ontvanger - onder door hem te stellen voorwaarden - uitstel van betaling verlenen aan de belastingschuldige voor (een gedeelte van) een opgelegde belastingaanslag.

Het verlenen van uitstel van betaling gebeurt in beginsel op schriftelijk verzoek van de

belastingschuldige. In daartoe aanleiding gevende gevallen kan de Ontvanger ook ambtshalve uitstel van betaling verlenen.

De Ontvanger kan een verleend uitstel van betaling bij beschikking tussentijds beëindigen.

In aansluiting op artikel 25 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- de algemene uitgangspunten van het uitstelbeleid;
- uitstel in verband met bezwaar tegen een belastingaanslag.
- uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag;
- uitstel in verband met betalingsproblemen;
- betalingsregeling voor particulieren;
- betalingsregeling voor ondernemers.

25.1. Algemene uitgangspunten uitstelbeleid

25.1.1. Houding van de Ontvanger tijdens behandeling verzoek om uitstel
Gedurende de behandeling van het verzoek om uitstel van betaling handelt de Ontvanger overeenkomstig het beleid dat wordt gevoerd als het verzoek is toegewezen.
Als er aanwijzingen zijn dat de belangen van GBLT kunnen worden geschaad, kan de Ontvanger ondanks het verzoek om uitstel wel invorderingsmaatregelen treffen.

25.1.2. Toewijzing van het verzoek om uitstel van betaling
Bij toewijzing van het verzoek vermeldt de Ontvanger de voorwaarden waaronder hij uitstel van betaling verleent in de beschikking.

25.1.3. Redenen afwijzing verzoek om uitstel
Een verzoek om uitstel van betaling wordt in ieder geval afgewezen als:

a. het verzoek niet schriftelijk is ingediend, tenzij sprake is van een verzoek om uitstel als bedoeld in artikel25.5.3 of 25.6.2d;
b. de medewerking van de verzoeker aan GBLT naar het oordeel van de Ontvanger onvoldoende is;
c. onjuiste gegevens worden verstrekt;
d. de gevraagde gegevens niet (volledig) binnen de door de Ontvanger daartoe gestelde termijn zijn verstrekt. Als de verstrekte gegevens onvolledig zijn, stelt de ontvanger de belastingschuldige in de gelegenheid de ontbrekende gegevens alsnog binnen twee weken te verstrekken;
e. de gevraagde zekerheid niet wordt gesteld (zie artikel 25.1.13 en de paragraven onder 25.2 van deze leidraad);
f. de waarde van vermogensobjecten in redelijkheid te gelde kan worden gemaakt teneinde daarmee de verschuldigde belasting te betalen;
g. de berekende betalingscapaciteit zodanig is dat de schuld direct voldaan kan worden;
h. de betalingsregeling zich over een voor de Ontvanger onaanvaardbare termijn uitstrekt;
i. de betalingsproblemen structureel zijn en een betalingsregeling volgens de ontvanger geen uitkomst zalbieden;
j. sprake is van een verzoek om uitstel van betaling van een belastingaanslag in verband met betalingsmoeilijkheden en voorafgaande aan dat verzoek uitstel is genoten in verband met een bezwaar-of beroepsprocedure tegen die aanslag, terwijl gedurende die procedure betalingsmiddelen ter beschikking hebben gestaan, waarmee de belastingschuld kon worden betaald.
k. het een aanslag leges, reinigingsrecht, marktgeld, forenzen-, toeristenbelasting of een naheffingsaanslagparkeerbelasting betreft.
l. voor zover het een bezwaar betreft dat direct of indirect gericht is tegen een onherroepelijk vaststaande WOZ-beschikking bij een gemeentelijke belastingdienst;
m. indien de belastingschuldige reeds eerder een regeling heeft genoten, maar deze niet is nagekomen;
n. indien ter zake van de aanslag reeds een beslagopdracht naar de belastingdeurwaarder is uitgegaan dan wel door de belastingdeurwaarder reeds beslag is gelegd;
o. in geval van een vordering op grond van artikel 19 van de wet;

De Ontvanger is niet verplicht de belastingschuldige in de gelegenheid te stellen zijn zienswijze naar voren te laten brengen voordat hij het verzoek om uitstel geheel of gedeeltelijk afwijst. Als het verzoek om uitstel wordt afgewezen, moet gemotiveerd worden waarom tot afwijzing van het verzoek is besloten. Daarbij wordt getracht alle afwijzingsgronden te noemen; er kan echter worden volstaan met het noemen van de voornaamste afwijzingsgrond.

25.1.4. Redenen beëindigen uitstel
Het uitstel wordt in ieder geval beëindigd als:

a. niet aan de voorwaarden wordt voldaan waaronder het uitstel is verleend;
b. tijdens de looptijd van het uitstel blijkt dat onjuiste gegevens zijn verstrekt;
c. de aanleiding tot uitstel van betaling is weggevallen;
d. de financiële omstandigheden van de belastingschuldige zodanig veranderen of zijn veranderd dat het naar het oordeel van de Ontvanger onjuist is het uitstel te continueren;
e. de medewerking van de verzoeker aan GBLT naar het oordeel van de Ontvanger onvoldoende is;
f. zich een situatie voordoet zoals omschreven in artikel 10 van de wet en de Ontvanger van mening is dat de verhaalbaarheid van de belastingschuld waarvoor uitstel is verleend, ernstig in gevaar komt;
g. belastingschuldige in staat van faillissement wordt verklaard, hem surseance van betaling wordt verleend of hij wordt toegelaten tot de wettelijke schuldsanering natuurlijke personen.

25.1.5 Beëindigen van een betalingsregeling met meer dan één termijn
Als de belastingschuldige een betalingsregeling van meer dan één termijn niet nakomt, kan de Ontvanger alvorens hij de regeling beëindigt, de belastingschuldige in de gelegenheid stellen om alsnog binnen veertiendagen de achterstand te voldoen. In afwijking van het voorgaande wordt bij het niet nakomen van de betalingsafspraken bij een betalingsregeling maar één keer een herinnering gestuurd door de Ontvanger. Als belastingschuldige een tweede maal de betalingsafspraak niet nakomt wordt de (dwang)invordering direct voortgezet waar deze voor het afsluiten van de betalingsregeling was stopgezet.

25.1.6. Van rechtswege vervallen van een verleend uitstel
Als de Ontvanger uitstel heeft verleend tot een bepaald tijdstip en dit tijdstip is verstreken, dan is daardoor het uitstel van rechtswege vervallen.

Als het verzoek om uitstel van betaling schriftelijk is ingediend, stelt de Ontvanger de belastingschuldige van het vervallen van het verleende uitstel schriftelijk op de hoogte onder opgaaf van reden.

25.1.7. Geen invordering tijdens verleend uitstel
Tenzij in de leidraad anders is aangegeven, kan de Ontvanger voor een belastingaanslag waarvoor hij uitstel van betaling heeft verleend, geen invorderingsmaatregelen nemen.

25.1.8. Na (afwijzen) uitstel veertien dagen wachttijd
Als de Ontvanger geen (verder) uitstel van betaling verleent of een verleend uitstel beëindigt, of als het dagelijks bestuur afwijzend heeft beslist op een ingediend beroepschrift tegen de afwijzing of beëindiging, dan wordt de vervolging in beginsel niet aangevangen of voortgezet binnen een termijn van veertien dagen na dagtekening van de beschikking. Hetzelfde geldt als het uitstel van betaling van rechtswege is vervallen en daarvan een mededeling is gedaan.

Een dergelijke mededeling blijft overigens achterwege als op telefonisch verzoek uitstel is verleend. In dat geval geldt de termijn van veertien dagen niet.

Verkorting of het niet verlenen van deze termijn vindt onder meer plaats als naar het oordeel van de Ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet onmiddellijk aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van GBLT worden geschaad. Verder geldt deze termijn niet als een executieverkoop wordt opgeschort en in verband daarmee uitstel van betaling is verleend in samenhang met een prolongatieovereenkomst.

25.1.9. Uitstel voor een ambtshalve belastingaanslag
Als de belastingschuldige uitstel van betaling vraagt voor een ambtshalve opgelegde belastingaanslag, geeft de ontvanger de belastingschuldige een termijn van ten hoogste een maand om alsnog bij de inspecteur een bezwaarschrift tegen de aanslag in te dienen. Dat bezwaarschrift moet vergezeld gaan van het ingevulde aangiftebiljet. De termijn begint te lopen vanaf de dagtekening van de kennisgeving van de ontvanger dat de belastingschuldige een bezwaarschrift en een aangiftebiljet moet indienen. De invordering wordt voor die termijn geschorst.

Een langere termijn (of verlenging van de eerder gegeven termijn) is mogelijk als de ontvanger van oordeel is dat dit redelijk is. Als de belastingschuldige de verleende termijn ongebruikt voorbij laat gaan, wijst de ontvanger het verzoek om uitstel af.

25.1.10. Uitstel voor een aanslag ter behoud van rechten
Niet van toepassing voor GBLT.

25.1.11. Uitstel voor een bestuurlijke boete
De Ontvanger verleent uitstel van betaling voor een bestuurlijke boete in verband met bezwaar, beroep of hoger beroep tegen de bestuurlijke boete.

De Ontvanger verleent ook uitstel van betaling voor een bestuurlijke boete als sprake is van een bezwaarschrifttegen een belastingaanslag en de bedragen van die belastingaanslag en die van de boetebeschikking op één aanslagbiljet zijn vermeld. De Ontvanger verleent dit uitstel niet als uit het bezwaarschrift blijkt dat het bezwaar zich niet richt tegen de bestuurlijke boete.

Aan het uitstel kan de Ontvanger voorwaarden verbinden die ertoe strekken de belangen van GBLT veilig testellen.

De Ontvanger verleent het uitstel tot het moment waarop op het bezwaarschrift is beslist.

25.1.12. Tijdens uitstel nieuwe aanslagen voldoen
[Vervallen]

25.1.13. Zekerheid bij uitstel
De Ontvanger kan bij het verlenen van uitstel van betaling de voorwaarde stellen dat de belastingschuldige of een derde zekerheid stelt. Bij het stellen van zekerheid gaat de voorkeur uit naar zekerheden die op eenvoudige wijze kunnen worden gesteld, bewaakt en uitgewonnen.

Een aangeboden zekerheid in de vorm van een bezitloze verpanding van voorraden is in beginsel niet aanvaardbaar vanwege de aard van deze zekerheid. De Ontvanger aanvaardt een bezitloze verpanding van voorraden slechts als aannemelijk is dat de belastingschuld niet kan worden betaald en andere zekerheidsvormen niet voorhanden zijn.

25.1.14. Tijdstip indiening verzoek om uitstel
De Ontvanger neemt een verzoek om uitstel van betaling altijd in behandeling, ongeacht het tijdstip van indiening en het stadium van de invordering.

De Ontvanger wijst een verzoek om uitstel van betaling in verband met betalingsproblemen in het algemeen af als het verzoek is ingediend nadat aankondiging van een ten laste van de belastingschuldige te houden executoriale verkoop heeft plaatsgevonden, of als publicatie daarvan niet meer is te voorkomen.

Om de belangen van GBLT niet te schaden, kan de Ontvanger de beslissing op een vlak voor de executoriale verkoop ingediend verzoek om uitstel mondeling bekend maken. De Ontvanger bevestigt deze beslissing zo spoedig mogelijk bij beschikking. In dat geval geldt uiteraard niet de termijn van veertien dagen waarbinnen de Ontvanger de invordering niet mag aanvangen of voortzetten.

De Ontvanger willigt geen enkel verzoek om uitstel meer in als de belastingdeurwaarder is begonnen met de executoriale verkoop.

25.1.15. Verzoekschriften aan andere instellingen
De ontvanger houdt de invordering aan als een verzoekschrift is ingediend bij de raad, het college, het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur of de Nationale ombudsman.

Als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van GBLT worden geschaad, kan de ontvanger na het voorafgaand inlichten van het bestuur van GBLT toch invorderingsmaatregelen treffen.

25.2. Uitstel in verband met bezwaar tegen een belastingaanslag

25.2.1. Bezwaar tegen hoogte belastingaanslag
De belastingschuldige kan bezwaren tegen de hoogte van een belastingaanslag door middel van een bezwaar-of beroepschrift kenbaar maken. Onder een bezwaarschrift wordt ook begrepen een door de belastingschuldige ingediend (hoger) beroepschrift. Een in verband daarmee gevraagd uitstel van betaling kan de Ontvanger verlenen tot het moment waarop de inspecteur uitspraak op het bezwaarschrift doet.

Het in artikel 25.2 van deze leidraad beschreven uitstelbeleid heeft uitsluitend betrekking op het door de belastingschuldige bestreden deel van de belastingaanslag waarvoor uitstel is verzocht of verleend.

25.2.2. Bezwaar- of beroepschrift geldt niet als verzoek om uitstel
Als de belastingschuldige een bezwaarschrift tegen een belastingaanslag indient, merkt de Ontvanger het bezwaarschrift niet aan als een verzoek om uitstel van betaling. Voor het bestreden bedrag van een aanslagmoet de belastingschuldige een verzoek om uitstel van betaling indienen.

Een beroepschrift tegen de uitspraak van de inspecteur op het bezwaarschrift en een door de belastingschuldige ingesteld hoger beroep of beroep in cassatie tegen een rechterlijke uitspraak over de juistheid van een dergelijke uitspraak, gelden ook niet als een verzoek om uitstel van betaling. In die gevallenmoet de belastingschuldige dus een afzonderlijk verzoek om uitstel van betaling indienen bij de Ontvanger, waarbij gelijktijdig door de belastingschuldige zekerheid van betaling moet worden gesteld voor het bestreden deel van de aanslag.

25.2.2.a. Afzonderlijk verzoek om uitstel in verband met een bezwaarschrift
Als de belastingschuldige een verzoek om uitstel indient bij de ontvanger in verband met een bezwaarschrifttegen de belastingaanslag dan moet hij in het verzoek het bestreden bedrag van de aanslag en de berekening van dat bedrag vermelden.

25.2.2.b. Nadere gegevens
De Ontvanger geeft de belastingschuldige een termijn van ten hoogste een maand vanaf de dagtekening van zijn verzoek om nadere gegevens. De invordering wordt voor die termijn geschorst. Een langere termijn (of verlenging van de eerder gegeven termijn) is mogelijk als de Ontvanger van oordeel is dat dit redelijk is. Als de belastingschuldige de verleende termijn ongebruikt voorbij laat gaan, wijst de Ontvanger het verzoek om uitstel af. Hetgeen in dit artikel is vermeld is van overeenkomstige toepassing op een uitdrukkelijk verzoek om uitstel van betaling opgenomen in het bezwaarschrift zelf.

Ook is hetgeen in dit artikel is vermeld van overeenkomstige toepassing op een door de belastingschuldige bij de Ontvanger ingediend verzoek om uitstel in verband met een op korte termijn in te dienen bezwaarschrift. In dit laatste geval licht de Ontvanger de inspecteur daaromtrent in en wordt het verzoek tevens aangemerkt als een pro-forma bezwaarschrift.

Als sprake is van een verzoek om uitstel in verband met een ingediend beroepschrift, dient tevens een kopie van het beroepschrift te worden overgelegd.

25.2.3. De beslissing op het verzoek om uitstel van betaling
In het algemeen wijst de Ontvanger een verzoek om uitstel van betaling in verband met een bezwaarschrift toe als aan de in de artikelen 25.2.2., 25.2.2.a en 25.2.2.b. gestelde eisen is voldaan.

De Ontvanger kan aan het uitstel voorwaarden verbinden. De toewijzende beslissing strekt zich niet verder uit dan tot het bestreden bedrag.

Bij een beroepschrift wordt alleen uitstel van betaling verleend indien door belastingschuldige zekerheid van betaling wordt afgegeven aan de Ontvanger.

25.2.4. Uitstel in verband met een onderlinge overlegprocedure
Niet van toepassing voor GBLT.

25.2.5. Zekerheid bij uitstel in verband met bezwaar of beroep
Als voorwaarde voor het verlenen van uitstel van betaling kan de Ontvanger zekerheid verlangen voor de bestreden belastingschuld. In beginsel vraagt de ontvanger alleen zekerheid als de aard van de belastingschuld dan wel de omvang van de belastingschuld in relatie tot de verhaalsmogelijkheden die bij de ontvanger bekend zijn, daartoe aanleiding geeft. Daarnaast houdt de ontvanger bij zijn beslissing rekening met het aangifte- en betalingsgedrag van de belastingschuldige.

Bij een beroepschrift wordt alleen uitstel van betaling verleend indien door belastingschuldige zekerheid van betaling wordt afgegeven aan de Ontvanger.

25.2.6. Onherroepelijke invorderingsmaatregelen voor bestreden belastingschuld
Zolang de belastingaanslag waartegen een bezwaarschrift is ingediend niet onherroepelijk vaststaat, treft de Ontvanger voor de betwiste belastingschuld in beginsel geen onherroepelijke invorderingsmaatregelen.
Als echter aanwijzingen bestaan dat de belangen van GBLT of de belangen van de belastingschuldige door het achterwege laten van onherroepelijke invorderingsmaatregelen worden geschaad, dan kan de Ontvanger die maatregelen wel treffen.

Het leggen van beslag dat feitelijk dienst doet als een bewaringsmaatregel geldt niet als een onherroepelijke invorderingsmaatregel.

25.2.7. Verrekening tijdens uitstel in verband met bezwaar
Als de Ontvanger uitstel heeft verleend, blijft verrekening van het bestreden bedrag met een teruggaaf op een andere belastingaanslag of andere uit te betalen bedragen achterwege, in afwachting van de uitspraak op het bezwaarschrift.

Hiervan kan worden afgeweken als de financiële situatie van de belastingschuldige zodanig is - bijvoorbeeld gelet op de solvabiliteit van diens onderneming in relatie tot de hoogte van de (bestreden) belastingschuld - dat vrees voor onverhaalbaarheid bestaat en verder niet voldoende zekerheid is gesteld.

Als de Ontvanger overgaat tot verrekening, licht hij de belastingschuldige in bij de bekendmaking van de beschikking omtrent zijn beweegredenen.

25.2.7A. Nadere voorwaarden bij herbeoordeling verleend uitstel
Als de ontvanger bij het verlenen van het uitstel geen nadere voorwaarden heeft gesteld, kan hij uiterlijk binnen vier maanden vanaf de datum dat het uitstel is verleend voor het ingediende bezwaarschrift schriftelijk aan de belastingschuldige nadere voorwaarden stellen. Hierbij kijkt de ontvanger of de looptijd voor het afdoen van het bezwaarschrift in relatie tot de hoogte van het bestreden bedrag van de aanslag daartoe aanleiding geeft. Voorde beoordeling of hij zekerheid verlangt voor de bestreden belastingschuld, past de ontvanger de in artikel25.2.5 van deze leidraad opgenomen voorwaarden toe. Indien de belastingschuldige tijdig voldoet aan deze voorwaarden, continueert de ontvanger het uitstel. De ontvanger trekt het uitstel in als de belastingschuldige niet aan deze voorwaarden voldoet.

25.2.8. Geen uitstel voor het niet bestreden bedrag
Als sprake is van een bestreden en niet-bestreden bedrag van een belastingaanslag, dan verleent de Ontvanger uitstel onder de opschortende voorwaarde dat het niet-bestreden bedrag per omgaande dan weltijdig wordt betaald.

Als niet per omgaande dan wel niet tijdig wordt betaald, wordt de invordering zonder nadere aankondiging voorde gehele belastingaanslag aangevangen dan wel voortgezet.

Een nieuw verzoek om uitstel voor de betreffende belastingaanslag in verband met bezwaar neemt de Ontvanger pas in behandeling als het niet-bestreden gedeelte van de belastingaanslag is voldaan.

25.2.9. Ten onrechte uitstel voor het gehele bedrag van de belastingaanslag
De Ontvanger trekt het uitstel van betaling in, als dit is verleend in verband met bezwaar voor het volledige bedrag van de belastingaanslag en later blijkt dat het bezwaar slechts betrekking heeft op een gedeelte van dat bedrag.

De Ontvanger deelt daarbij mee dat hij een nieuw verzoek om uitstel voor de betreffende belastingaanslag in verband met bezwaar pas in behandeling neemt, als het niet-bestreden gedeelte van de belastingaanslag tijdig is voldaan.

25.3. Uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag

25.3.1. Uitstel in verband met een belastingteruggaaf en andere uit te betalen bedragen
Als binnen afzienbare tijd een door de Ontvanger uit te betalen bedrag wordt verwacht, kan de Ontvanger uitstel van betaling verlenen tot het moment waarop hij dit uit te betalen bedrag kan verrekenen met de belastingaanslag waarvoor uitstel wordt gevraagd.

Er is sprake van een binnen afzienbare tijd te verwachten belastingteruggaaf als:

- het belastingjaar of belastingtijdvak waarover de teruggaaf wordt verwacht is afgelopen en;
- de belastingschuldige een verzoek om teruggaaf heeft ingediend en;
- over die teruggaaf tussen de inspecteur en de belastingplichtige geen verschil van mening bestaat.

25.3.2. Berekening van het uit te betalen bedrag bij uitstel
Bij het verzoek om uitstel moet een berekening van het uit te betalen bedrag zijn gevoegd. Als dit ontbreekt of onvoldoende is gemotiveerd, geeft de ontvanger de belastingschuldige een termijn van ten hoogste een maand om alsnog zijn verzoek (nader) te motiveren. De termijn begint te lopen vanaf de dagtekening van de kennisgeving van de ontvanger dat de belastingschuldige zijn verzoek (nader) moet motiveren. De invordering wordt voor die termijn geschorst.

Een langere termijn (of verlenging van de eerder gegeven termijn) is mogelijk als de ontvanger van oordeel is dat dit redelijk is. Als de belastingschuldige de verleende termijn ongebruikt voorbij laat gaan, wijst de ontvanger het verzoek om uitstel af.

25.3.3. Beslissing op het verzoek om uitstel in verband met een uit te betalen bedrag
gemotiveerd verzoek om uitstel van betaling. De toewijzende beslissing strekt zich niet verder uit dan tot het te verrekenen bedrag.

Het verschil tussen het bedrag van de belastingaanslag en het te verrekenen bedrag moet de belastingschuldige tijdig betalen. De Ontvanger kan echter een betalingsregeling toestaan als daartoe aanleiding bestaat.

25.3.4. Verrekening en uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag
Uit te betalen bedragen waarop het uitstel geen betrekking heeft, verrekent de Ontvanger met de openstaande belastingschuld waarvoor uitstel van betaling is verleend in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag.

Als volgens de Ontvanger de continuïteit van de bedrijfsvoering direct gevaar loopt als gevolg van een eventuele verrekening van teruggaven en niet hoeft te worden gevreesd voor onverhaalbaarheid van de schuld, dan kan hij deze teruggaven (gedeeltelijk) uitbetalen.

25.4. Uitstel in verband met betalingsproblemen

25.4.1. Beslissing op een verzoek om uitstel in verband met betalingsproblemen
Als de belastingschuldige de belasting - geheel of gedeeltelijk - niet binnen de wettelijke betalingstermijnen kan voldoen, kan de Ontvanger aan de belastingschuldige op diens verzoek een betalingsregeling toestaan. De Ontvanger kan daarbij voorwaarden stellen.

Bij de beoordeling van het verzoek om uitstel spelen niet alleen de omstandigheden van dat moment een rol. Als de belastingschuldige in het verleden bijvoorbeeld niet heeft gereserveerd voor redelijkerwijs voorzienbare schulden of nalatig is geweest bij het doen van aangiften of betalingen, kan dit een rol spelen bij het toestaan en verlengen van een betalingsregeling of bij het stellen van voorwaarden bij een betalingsregeling.

De Ontvanger zal een betalingsregeling in ieder geval niet toestaan als de betalingsproblemen zijn terug te voeren op structurele problemen of activiteiten die geen perspectief bieden.

25.4.2. Uitstel en motorrijtuigenbelasting
Dit artikel is niet van toepassing voor GBLT.

25.4.3. Verrekening tijdens een betalingsregeling
Tijdens een betalingsregeling verrekent de Ontvanger belastingteruggaven en andere teruggaven met een openstaande belastingschuld.

25.4.4. Uitstel in verband met faillissement, WSNP en surseance
Faillissementsschulden en belastingaanslagen waarop de wettelijke schuldsaneringsregeling van toepassing is, moet de Ontvanger op de gebruikelijke wijze bij de curator dan wel de bewindvoerder aanmelden. Voor deze schulden treft de Ontvanger geen betalingsregeling.

De Ontvanger verleent tijdens een surseance van betaling uitstel van betaling voor de belastingschuld die voorde aanvang van de surseance materieel verschuldigd is geworden. De Ontvanger stelt daarbij de voorwaarde dat de belastingschuldige nieuw opkomende verplichtingen stipt nakomt.

Zo lang onzeker is of alle boedelschulden uit de boedel kunnen worden voldaan kan de Ontvanger voor de betaling daarvan uitstel verlenen.

Als voor belastingaanslagen zekerheid is gesteld, wint de Ontvanger deze uit. Daarna informeert hij de curator dan wel de bewindvoerder over de wijziging in de hoogte van de belastingschuld.

25.5. Betalingsregeling voor particulieren

25.5.1. Duur betalingsregeling particulieren
De Ontvanger verleent de belastingschuldige uitstel van betaling voor een periode van ten hoogste twaalfmaanden, te rekenen vanaf de datum waarop de Ontvanger de betalingsregeling bij beschikking toestaat.

Slechts als er volgens de Ontvanger bijzondere omstandigheden zijn, kan hij de belastingschuldige een langeretermijn gunnen dan twaalf maanden.

25.5.2. Voorwaarden aan betalingsregeling particulieren
De ontvanger kan aan het verlenen van uitstel verschillende voorwaarden verbinden. In ieder geval stelt de ontvanger aan het verlenen van een betalingsregeling de voorwaarde dat de betalingsregeling afgelost wordt door middel van een automatische incasso en dat nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen– waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen – tijdig worden nagekomen. De ontvanger kan echter op verzoek van de belastingschuldige toestaan dat nieuwe belastingaanslagen, waarvan het ontstaan of onbetaald laten niet aan de belastingschuldige kan worden toegerekend, in een bestaande betalingsregeling worden opgenomen. Voorwaarde is dat de belastingschuldige zijn gehele betalingscapaciteit al heeft ingezet in het kader van de bestaande betalingsregeling.

De ontvanger kan alvorens het uitstel te verlenen, zekerheid eisen als de aard van de belastingschuld dan welde omvang van de belastingschuld in relatie tot de verhaalsmogelijkheden die bij de ontvanger

bekend zijn, daartoe aanleiding geeft. Ook het aangifte- en betalingsgedrag in het verleden kan aanleiding zijn voor het eisen van zekerheid.

25.5.3. Kort uitstel particulieren
Op schriftelijk of telefonisch verzoek kan zonder nader onderzoek een betalingsregeling worden getroffen als aan de volgende cumulatieve voorwaarden is voldaan:

a. De totale openstaande schuld van de belastingschuldige bedraagt minder dan € 500,00. Hierbij wordt geen rekening gehouden met belastingschuld waarvoor uitstel van betaling in verband met een ingediend bezwaar- of beroepschrift is verleend;
b. De belastingschuldige heeft geen belastingschuld openstaan waarvoor een dwangbevel is betekend door de belastingdeurwaarder of een postdwangbevel is verzonden waarvan de betalingstermijn is verstreken;
c. De belastingschuldige heeft in de afgelopen drie jaren goed betalingsgedrag vertoond. Goedbetalingsgedrag is te omschrijven dat geen executoriale maatregelen dienden te worden genomen door de belastingdeurwaarder.

Daarbij geldt dat het voor belastingschuldigen verplicht is om mee te doen via de automatische incassoregeling.
Indien niet aan de automatische incasso meegedaan kan worden, dan geldt een maximale uitsteltermijn van vier maanden na de laatste vervaldag van de (oudste) aanslag.

25.5.4. Behandeling verzoek betalingsregeling particulieren
In andere gevallen als bedoeld in artikel 25.5.3 van deze leidraad, gaat de Ontvanger aan de hand van de daartoe door de verzoeker verstrekte gegevens over tot de berekening van de betalingscapaciteit en de beoordeling van de vermogenspositie. De Ontvanger verleent in ieder geval geen uitstel van betaling als voorde belastingschuld waarvoor uitstel wordt gevraagd al uitstel op grond van artikel 25.5.3 van deze leidraad is verleend, ongeacht of dit uitstel nog loopt of reeds is beëindigd.

Voor de berekening van de betalingscapaciteit vraagt de Ontvanger zo nodig nadere gegevens bij de verzoeker op. Bij de berekening van de betalingscapaciteit gaat de Ontvanger uit van de begrippen en normen die gelden bij het kwijtscheldingsbeleid, behalve voor zover daarvan in artikel 25.5.6 tot en met 25.5.9 van deze leidraad wordt afgeweken. Ook met betrekking tot het vermogen gaat de Ontvanger uit van het vermogensbegrip zoals dat geldt in de kwijtscheldingsregeling.

25.5.5. Vermogen en betalingsregeling particulieren
De aanwezigheid van vermogen op het moment van het indienen van het verzoek staat een betalingsregeling in het algemeen in de weg. Dit geldt met name indien het vermogen zonder bezwaar liquide is te maken.

Het vermogen dat onder het kwijtscheldingsbeleid voor particulieren is vrijgesteld, staat een betalingsregeling echter niet in de weg. Onder vermogen wordt in dit verband verstaan de bezittingen van de belastingschuldige
en diens echtgenoot (zoals bedoeld in artikel 3 Pw), verminderd met de schulden die een hogere preferentie hebben dan de belastingschuld.

Met toepassing van artikel 3 Pw wordt als echtgenoot ook aangemerkt de ongehuwde die met een ander een gezamenlijke huishouding voert, tenzij het een bloedverwant in de eerste graad betreft.

25.5.6. Betalingscapaciteit en betalingsregeling particulieren
Naast het aanwezige vermogen speelt bij de beoordeling van de financiële omstandigheden de zogenoemde betalingscapaciteit van de verzoeker een belangrijke rol, zowel ten tijde van het indienen van het verzoek als gedurende de looptijd van de betalingsregeling. De betalingscapaciteit van de belastingschuldige die door de ontvanger wordt berekend, bepaalt in belangrijke mate het bedrag dat de belastingschuldige (periodiek) op de achterstallige schuld moet aflossen. De betalingscapaciteit geeft ook aan in hoeverre een betalingsregeling zinvol is.

Bij de berekening van de betalingscapaciteit gaat de ontvanger met betrekking tot de huur- en

hypotheekverplichtingen voor de woning waarin de belastingschuldige feitelijk verblijft uit van de werkelijke uitgaven.

De betalingscapaciteit bestaat uit het netto besteedbaar inkomen na aftrek van het normbedrag voorlevensonderhoud. Voor de betalingsregeling eist de ontvanger 80% van de betalingscapaciteit op. Voor een belastingschuldige die in het buitenland woont, past de ontvanger op het normbedrag voor levensonderhoud eerst het percentage toe dat in artikel 1 van de Regeling woonlandbeginsel in de sociale zekerheid 2012 en de bijlage bij die regeling is opgenomen voor het woonland van de belastingschuldige. Eventuele periodieke inkomsten die de belastingschuldige uit zijn woonland geniet, telt de ontvanger op bij de aldus berekende betalingscapaciteit.

25.5.7. Berekening betalingscapaciteit: bijzondere uitgaven
(Vervallen)

25.5.8. Berekening betalingscapaciteit: aflossingsverplichtingen aan derden
In het algemeen blijven bij de berekening van de betalingscapaciteit de aflossingsverplichtingen aan derden buiten beschouwing. De Ontvanger kan een uitzondering maken voor aflossingen op schulden waarvan het niet-betalen tot ongewenste effecten kan leiden, of waaraan een preferentie is verbonden.

25.5.9. Berekening betalingscapaciteit: extra inkomsten
Bij de berekening van de betalingscapaciteit houdt de Ontvanger slechts rekening met extra inkomsten, zoals vakantiegeld, tantièmes en dergelijke, voor zover uitbetaling daarvan plaatsvindt dan wel zou moeten plaatsvinden in de periode waarvoor de betalingsregeling geldt.

25.5.10. Belastingschuldige stelt zelf een betalingsregeling voor
Als een belastingschuldige uitstel vraagt en tegelijkertijd een betalingsregeling voorstelt waarbij de schuld binnen twaalf maanden wordt afbetaald en deze regeling afwijkt van hetgeen de Ontvanger heeft berekend, dan hoeft een niet al te grote afwijking niet te leiden tot afwijzing van het verzoek.

Als de regeling die door de belastingschuldige is voorgesteld voor de Ontvanger niet aanvaardbaar is, maar een andere regeling wel ingewilligd kan worden, dan deelt de Ontvanger onder afwijzing van het verzoek de belastingschuldige mee welke regeling hij desgevraagd wel kan verlenen.

25.5.11. Betalingsregeling langer dan twaalf maanden
Het beleid zoals beschreven bij de berekening van de betalingscapaciteit bij regelingen tot en met twaalfmaanden, is van overeenkomstige toepassing op een regeling die vanwege bijzondere omstandigheden langer dan twaalf maanden duurt. Hierbij moet in acht worden genomen dat de belastingschuldige zijn van de kwijtscheldingsnormen afwijkende uitgaven - waaronder ook de huur of de hypotheeklasten - in de eerste twaalf maanden van de betalingsregeling zodanig moet verminderen, dat na de twaalfde maand zoveel mogelijk de volledige betalingscapaciteit die aan het kwijtscheldingsbeleid is ontleend, kan worden benut om de schuld te voldoen. De Ontvanger sluit met de betalingsregeling hier op aan.

25.6. Betalingsregeling voor ondernemers

25.6.1. Duur betalingsregeling ondernemers
Een betalingsregeling moet een zo kort mogelijke periode beslaan. Bij het vaststellen van de duur van de betalingsregeling houdt de Ontvanger rekening met de omstandigheden, bijvoorbeeld de aard en de omvang van de schuld, de liquiditeits- en de vermogenspositie van de onderneming en het aangifte- en betalingsgedrag in het verleden.

De betalingsregeling zal in elk geval een looptijd van twaalf maanden niet te boven gaan, gerekend vanaf de(laatste) vervaldag van de belastingaanslag.

De Ontvanger stelt als voorwaarde dat de belastingschuldige verplicht meedoet aan de automatische incassoregeling.

25.6.2. Voorwaarden betalingsregeling ondernemers

Aan het verlenen van een betalingsregeling stelt de Ontvanger de voorwaarde dat de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen - waarvan de invordering aan de Ontvanger is opgedragen - bijhoudt.

De ontvanger kan bij het verlenen van een betalingsregeling zekerheid eisen (zie artikel 25.1.13). Dit zal hij in ieder geval doen als het aangifte- en betalingsgedrag van de belastingschuldige in het verleden, of de aard of de omvang van de belastingschuld waarvoor om uitstel wordt verzocht, daartoe aanleiding geeft. Uitgangspunt voor de hoogte van de zekerheid is de hoogte van de schuld waarvoor uitstel is verzocht.

25.6.2a. Bijzondere omstandigheden betalingsregeling ondernemers
Als een ondernemer (hoofdzakelijk) door een oorzaak die buiten zijn invloed ligt in tijdelijke liquiditeitsproblemen is gekomen, kan de ontvanger desgevraagd uitstel voor een langere periode verlenen. Daartoe moet de ondernemer aan de hand van een door een derde deskundige opgestelde verklaring (zie artikel 25.6.2B) het voor de ontvanger aannemelijk maken dat:

a. het gaat om werkelijk bestaande betalingsproblemen;
b. die betalingsproblemen van tijdelijke aard zijn;
c. die betalingsproblemen vóór een bepaald tijdstip zullen worden opgelost; en
d. dat er sprake is van een levensvatbare onderneming.

Als de totale belastingschuld ten tijde van de ontvangst van het verzoek om uitstel, minder dan € 2.500bedraagt, kan de ondernemer volstaan met een eigen verklaring. De ondernemer moet daarin aannemelijk maken dat aan de eisen onder a. tot en met d. wordt voldaan. De ontvanger kan bij het verlenen van dit uitstel
nadere voorwaarden stellen. Om bij onvoorziene tegenslagen de mogelijke verliezen voor GBLT te beperken, wordt zoveel als mogelijk is door de ontvanger zekerheid verlangd. De zekerheid kan ook omvatten een beslag.

25.6.2b. Verklaring derde deskundige
De verklaring van de derde deskundige bevat een beoordeling van de aard van de betalingsproblemen, gaat in op de aannemelijkheid van de bedrijfseconomische gezondheid van de onderneming, de haalbaarheid van het in de toekomst inlopen van de betalingsachterstand en geeft blijk van de waarneming van de aan dat oordeel ten grondslag liggende feiten en omstandigheden door de deskundige.
Aan de derde deskundige worden geen formele eisen gesteld. Het kan bijvoorbeeld gaan om een externe consultant, een externe financier, een brancheorganisatie of de (huis)accountant. De ontvanger kan aan de verklaring van de derde deskundige ook eisen stellen.

25.6.2c. Geen uitstel voor ondernemers in verband met betalingsproblemen als al kort uitstel is verleend
[vervallen]

25.6.2d. Kort uitstel van betaling voor ondernemers
Ondernemers kunnen zonder nader onderzoek op schriftelijk of telefonisch verzoek kort uitstel van betaling krijgen. Dit uitstel bedraagt maximaal vier maanden na de laatste vervaldag van de (oudste) aanslag.
De voorwaarden die aan de ontvanger stelt aan dit uitstel zijn:

a. De totale openstaande schuld van de belastingschuldige bedraagt minder dan € 20.000. Hierbij wordt geen rekening gehouden met belastingschuld waarvoor uitstel van betaling in verband met een ingediend bezwaar- of beroepschrift is verleend.
b. Er staan ten name van de belastingschuldige geen belastingaanslagen open waarvoor dwangbevelen zijn betekend.
c. Er staat geen vergrijpboete open.
d. Aan de belastingschuldige is niet voor dezelfde belastingaanslag of voor andere aanslagen uitstel van betaling in verband met betalingsproblemen of uitstel in verband met een te verwachten uit te betalen bedrag verleend.
e. Niet van toepassing voor GBLT.

f. Er is geen sprake van een aangifteverzuim voor de belastingschuld waarvoor om uitstel van betaling wordt verzocht.

Als de ondernemer op grond van de hiervoor genoemde voorwaarden in aanmerking komt voor kort uitstel van betaling ter zake van belasting die op aangifte moet worden betaald, komt een eventueel in verband met die aangifte opgelegde betalingsverzuimboete te vervallen.

25.6.3. Uitstelbeleid particulieren geldt voor ex-ondernemers
Voor ex-ondernemers is het uitstelbeleid van toepassing zoals dat geldt voor particulieren, ook als de belastingschuld betrekking heeft op de ondernemingsperiode.

25.6.4. Uitstel voor ondernemers en overheidssteun/subsidie
Als het de Ontvanger bekend is dat van overheidszijde een onderzoek wordt ingesteld naar de mogelijkheid van subsidie- of steunverlening om de schuld te voldoen of een sanering mogelijk te maken, dan verleent de Ontvanger uitstel van betaling als hij de verwachting heeft dat het verzoek door de (potentiële) subsidiënt zal worden gehonoreerd. De belastingschuldige moet dan wel aan de lopende verplichtingen voldoen.

25.7. Administratief beroep

25.7.1. Toetsing uitstelbeschikking door het dagelijks bestuur
Als de belastingschuldige het niet eens is met een door de ontvanger genomen beslissing op grond van artikel25, eerste lid of tweede lid, van de wet, kan de belastingschuldige daartegen administratief beroep instellen bij het Dagelijks bestuur van GBLT. De belastingschuldige moet het beroepschrift indienen bij de Ontvanger die de beschikking heeft genomen.

Gedurende de behandeling van het beroepschrift handelt de Ontvanger overeenkomstig het beleid dat wordt gevoerd als het verzoek om uitstel is toegewezen.

Als er aanwijzingen zijn dat de belangen van GBLT kunnen worden geschaad, kan de Ontvanger ondanks de behandeling van het beroep wel invorderingsmaatregelen treffen.

25.7.2. Beroepsfase uitstel
De termijn voor het indienen van een beroepschrift bedraagt tien dagen na dagtekening van de bestreden beschikking. Als uit het beroepschrift niet duidelijk blijkt waarop het beroep gebaseerd is, verzoekt de Ontvanger de belastingschuldige het beroepschrift binnen een redelijke termijn (nader) te motiveren. De Ontvanger wijst daarbij op een mogelijke niet-ontvankelijkverklaring bij het niet voldoen aan deze motiveringsplicht.

25.7.3. Beslissing dagelijks bestuur op beroepschrift bij uitstel
In alle gevallen waarin het dagelijks bestuur van GBLT het beroep gegrond oordeelt, kan hij de zaak inhoudelijk afdoen, hetzij door het verzoek alsnog toe te wijzen, hetzij door het af te wijzen onder verbetering of vervanging van de gronden.

25.7.4. Niet tijdig beslissen op een verzoek om uitstel
De belastingschuldige kan beroep instellen bij het dagelijks bestuur tegen het niet tijdig nemen van een beslissing op een verzoek om uitstel van betaling. Het indienen van een beroepschrift is in deze situatie niet aan een termijn gebonden.

Als tijdens de beroepsprocedure blijkt dat de Ontvanger uitstel van betaling had moeten verlenen, dan hoeft het dagelijks bestuur niet te volstaan met de uitspraak dat de Ontvanger niet tijdig heeft beslist, maar kan hij op het beroepschrift van de belastingschuldige inhoudelijk beslissen.

25.7.5. Administratief beroep of nieuw verzoek om uitstel van betaling bij de ontvanger
De ontvanger merkt een door de belastingschuldige ingediend bezwaarschrift tegen de beslissing op het verzoek om uitstel aan als een beroepschrift. Dit geldt ook als de belastingschuldige een nieuw verzoek om uitstel indient voor dezelfde belastingschuld als waarvoor de ontvanger eerder een verzoek om uitstelgeheel of gedeeltelijk had afgewezen, zonder daarbij andere feiten of veranderde omstandigheden te vermelden.

In de in het eerste lid bedoelde situaties geeft de ontvanger een nieuwe beschikking af, als hij op dat moment aanleiding ziet om een voor de belastingschuldige gunstigere beslissing te nemen. Als de belastingschuldige het ook met de nieuwe beschikking niet eens is, kan hij daartegen binnen tien dagen in beroep gaan bij het dagelijks bestuur van GBLT.
Als de belastingschuldige in zijn nieuwe verzoek om uitstel voor dezelfde belastingschuld andere feiten of veranderde omstandigheden vermeldt, beslist de ontvanger zelf op dat verzoek. Bij zijn beslissing houdt hij rekening met deze feiten of veranderde omstandigheden. Als de belastingschuldige het ook met de nieuwe beschikking niet eens is, dan kan hij daartegen binnen tien dagen in beroep gaan bij het dagelijks bestuur van GBLT.
Als de belastingschuldige opnieuw verzoekt om uitstel van betaling, ter zake van een belastingschuld waarvoor het dagelijks bestuur van GBLT reeds op een administratief beroep afwijzend heeft beslist, zonder daarbij nieuw gebleken feiten of veranderde omstandigheden te vermelden, wijst de ontvanger dit verzoek af onder verwijzing naar de uitspraak van het dagelijks bestuur van GBLT. Als de belastingschuldige het met deze beschikking niet eens is, dan kan hij daartegen binnen tien dagen in beroep gaan bij het dagelijks bestuur van GBLT.

Artikel 25a Uitstel van betaling exitheffingen Inkomstenbelasting
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 25a.1. Beoordeling zekerheid bij uitstel van betaling ter zake van exit heffingen
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 25b Uitstel van betaling exitheffingen vennootschapsbelasting
Dit artikel is niet van toepassing voor GBLT.

25b.1 Beoordeling zekerheid bij uitstel van betaling ter zake van exitheffingen
Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 26 Kwijtschelding van belastingen
Artikel 26, eerste lid, van de wet bepaalt dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven voor gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van rijksbelastingen. De ontvanger verleent gehele of gedeeltelijke kwijtschelding als de belastingschuldige niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar de belastingaanslag te betalen. In het algemeen zal van buitengewoon bezwaar sprake zijn als de middelen om een belastingaanslag te betalen ontbreken en ook niet binnen afzienbare tijd worden verwacht.

De kwijtscheldingsregels op basis van artikel 26 van de wet zijn vastgelegd in de regeling. In afwijking van de regeling kan de gemeente of waterschap een ruimhartiger kwijtscheldingsbeleid voeren. De Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden bevat regels over de wijze waarop de raad van de deelnemende gemeente of het algemeen bestuur van de deelnemende waterschappen in afwijking van de regeling het vermogen en de kosten van bestaan van belastingschuldigen kan vaststellen.

In de artikelen 19a en 22a van de regeling zijn de doelstellingen van de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen in de belastingsfeer tot uitdrukking gebracht.

Aan een aansprakelijkgestelde kan geen kwijtschelding worden verleend. Wel kan hij op zijn verzoek worden ontslagen van de betalingsverplichting. In artikel 53, derde lid van de wet is bepaald dat bij ministeriële regeling regels worden gegeven op grond waarvan de ontvanger de aansprakelijkgestelde geheel of gedeeltelijk van zijn betalingsverplichting kan ontslaan als deze niet in staat is anders dan met buitengewoon bezwaar te betalen.

De voorwaarden voor het al dan niet verlenen van kwijtschelding, gelden ook voor het ontslag van de betalingsverplichting.

In aansluiting op artikel 26 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- algemene uitgangspunten van het kwijtscheldingsbeleid;
- kwijtschelding van (rijks)belastingen voor particulieren;
- kwijtschelding van (rijks)belastingen voor ondernemers;
- administratief beroep;
- voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding;

- geen verdere invorderingsmaatregelen en afwijzing van het verzoek om kwijtschelding;
- geautomatiseerde kwijtschelding.

26.1. Algemene uitgangspunten kwijtscheldingsbeleid

26.1.1. Kwijtschelding van betaalde belastingschulden

De ontvanger verleent ook kwijtschelding van bedragen die op belastingaanslagen zijn betaald, als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- Betaalde bedragen tot zes maanden voorafgaand aan de datum van indiening van het verzoek, kunnen voor kwijtschelding in aanmerking komen;
- De belastingschuldige heeft betaald onder omstandigheden die aanleiding zouden hebben gegeven tot kwijtschelding als hij daar eerder om had verzocht.

Als de ontvanger het verzoek toewijst, betaalt hij de belastingschuldige het bedrag terug waarvoor kwijtschelding is verleend.

26.1.2. Het indienen van een verzoek om kwijtschelding

Het verzoek om kwijtschelding moet worden ingediend bij de ontvanger waaronder de belastingschuldige ressorteert op een daartoe ingesteld verzoekformulier of langs digitale weg d.m.v. Mijn Loket op www.gblt.nl.

Als de belastingschuldige een verzoek om kwijtschelding indient, maar dit niet doet op het daartoe bestemde formulier, neemt de ontvanger het verzoek niet als zodanig in behandeling. De ontvanger stelt de belastingschuldige in dat geval in de gelegenheid het verzoek alsnog binnen twee weken op het daartoe bestemde formulier in te dienen.

In afwachting hiervan wordt de invordering in beginsel opgeschort. Als de belastingschuldige het formulier niet terugzendt, wijst de ontvanger het verzoek af.

26.1.3. Niet ingevuld of onjuist ingevuld verzoekformulier om kwijtschelding

Als de Ontvanger een uitgereikt of toegezonden verzoekformulier onvolledig ingevuld terugontvangt, stelt hij de belastingschuldige in de gelegenheid de ontbrekende gegevens alsnog binnen twee weken te verstrekken. In afwachting daarvan schort de Ontvanger de invordering in beginsel op. De Ontvanger vraagt de gegevensslechts eenmaal op. Als de belastingschuldige niet alle gevraagde nadere gegevens bijvoegt,
beschouwt de Ontvanger het verzoek ook als onvolledig ingevuld en wijst hij het verzoek af.

26.1.4. Gegevens en normen ten tijde van indiening verzoek om kwijtschelding

Bij de beoordeling van het verzoek zijn de gegevens en normen van belang die gelden op het moment van indiening van het verzoek, tenzij in de leidraad anders is aangegeven.

26.1.5. Toewijzing van het verzoek om kwijtschelding onder voorwaarden

Als de ontvanger besluit dat kwijtschelding zal worden verleend nadat aan één of meer voorwaarden is voldaan, dan neemt hij die voorwaarden in de beschikking op.

Als de ontvanger in de voorwaarden heeft opgenomen dat verrekening zal plaatsvinden van uit te betalen bedragen, dan stelt hij tevens de termijn vast waarin verrekening van die bedragen zal plaatsvinden. De termijn bedraagt maximaal drie jaar, te rekenen vanaf de dagtekening van de kennisgeving, dan wel - als dit minder is -de tijd die nog overblijft voordat de verjaring van de belastingaanslag intreedt.

Als tot de voorwaarden de voldoening van een deel van de schuld behoort, dan moet de ontvanger de belastingschuldige uitnodigen om binnen een termijn van tien dagen een voorstel te doen met betrekking tot de betaling van dat deel. Hierbij is het uitstelbeleid (zie artikel 25 van de leidraad) van toepassing. Als tot de
voorwaarden naast de voldoening van een deel van de schuld ook de verrekening van teruggaven behoort, wordt het te betalen bedrag niet beïnvloed door de hoogte van de verrekende teruggaven.

Indien ten tijde van het indienen van het verzoek om kwijtschelding inmiddels invorderingskosten zijn

ontstaan, dan wordt de betaling van deze invorderingskosten als voorwaarde gesteld voor het verlenen van kwijtschelding, tenzij het ontstaan van de invorderingskosten niet aan belastingschuldige te wijten is. Zie tevens artikel 75.10 van deze Leidraad.

26.1.6. Motivering afwijzing van het verzoek om kwijtschelding
De ontvanger doet bij behandeling van het verzoek eerst de vermogenstoets. Indien uit de gegevens blijkt dat de indiener voldoende vermogen bezit om de belastingaanslag(en) te betalen, dan wordt het verzoek direct om die reden afgewezen. Een onderzoek naar een eventuele betalingscapaciteit wordt dan niet gedaan. Dit onderzoek kan wel plaatsvinden bij een ingesteld beroepschrift.

Wanneer een auto meer waard is dan € 3.350,00 wordt het verzoek direct afgewezen. Er vindt dan geenberekening plaats van het vrijgestelde vermogen of betalingscapaciteit. Verder onderzoek kan wel plaatsvinden bij een ingesteld beroepschrift.

26.1.7. Na afwijzen kwijtschelding veertien dagen wachttijd bij voortzetting invordering
Als de ontvanger afwijzend heeft beslist op een verzoek om kwijtschelding of een aangeboden akkoord, of het dagelijks bestuur afwijzend heeft beslist op een ingediend beroepschrift tegen een afwijzende beschikking van de ontvanger, voldoet de belastingschuldige het op de belastingaanslag(en) verschuldigde bedrag binnen veertien dagen na dagtekening van de afwijzende beschikking of binnen de betaaltermijnen die op het aanslagbiljet zijn aangegeven. Na deze termijn kan de ontvanger de invordering aanvangen dan wel voortzetten. Artikel 9 van de regeling is gedurende deze wachttijd van overeenkomstige toepassing.

De termijn van veertien dagen geldt niet als sprake is van een situatie als bedoeld in artikel 10 van de wet. De termijn wordt daarnaast niet of niet geheel verleend als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingenbestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van GBLT worden geschaad.

26.1.8. Mondeling meedelen afwijzen kwijtschelding
Om de belangen van de GBLT niet te schaden, kan de ontvanger de beslissing op een kort voor de executoriale verkoop ingediend verzoek om kwijtschelding mondeling bekend maken. De ontvanger bevestigt deze beslissing zo spoedig mogelijk bij beschikking. In dat geval geldt niet de termijn van tien dagen waarbinnen de ontvanger de invordering niet mag aanvangen of voortzetten.

Evenzo geldt voor een kort voor de executoriale verkoop gedaan verzoek dat niet is ingediend op een verzoekformulier of op een verzoekformulier dat onvolledig is ingevuld, dat de ontvanger de belastingschuldige niet in de gelegenheid stelt het verzoek in te dienen op het daartoe bestemde formulier of de belastingschuldige niet in de gelegenheid stelt de ontbrekende gegevens aan te vullen (zoals bepaald in de artikelen 26.1.2 en 26.1.3 van de leidraad), maar het verzoek afwijst.

26.1.9. Wanneer wordt geen kwijtschelding verleend
Belastingaanslagen voor de privé belastingaanslagen van kleine ondernemers anders dan een algeheel saneringsakkoord (UR 20/22a). Deze zijn uitgesloten om in aanmerking te komen voor kwijtschelding met uitzondering voor de privé belastingaanslagen van die kleine ondernemer welke een aanslagbiljet ontvangen inzake de gemeentelijke belastingen van de gemeente Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten, Dronten en Dalfsen.
In de gemeentelijke verordeningen is nader geregeld welke belastingaanslagen voor kwijtschelding in aanmerking komen.

Er wordt geen kwijtschelding verleend als:

- de gevraagde gegevens voor de beoordeling van het verzoek niet, niet volledig, onjuist, of niet op het door de ontvanger uitgereikte formulier (zie ook de artikelen 26.1.2 en 26.1.3 van de leidraad) zijn verstrekt;
- uit de verstrekte gegevens voor de beoordeling van het verzoek een onevenredige verhouding blijkt tussen de omvang van de uitgaven enerzijds en het inkomen anderzijds en de belastingschuldige de in dat verband door de ontvanger gevraagde opheldering niet - of naar het oordeel van de ontvanger – in onvoldoende mate verschaft;
- de belastingschuldige heeft nagelaten de vereiste aangifte in te dienen. In dat geval wordt de belastingschuldige meegedeeld dat een nieuw verzoek om kwijtschelding niet eerder kan worden ingediend, dan nadat de inspecteur op grond van de alsnog verstrekte gegevens de

belastingaanslag tot het juiste bedrag heeft kunnen vaststellen. Het verzoek dat wordt ingediend nadat de belastingaanslag tot het juiste bedrag is vastgesteld, behandelt de ontvanger als een eerste verzoek;

- een bezwaarschrift tegen de hoogte van de belastingaanslag in behandeling is bij de inspecteur, dan wel een beroepschrift tegen de hoogte van de belastingaanslag in behandeling is bij de rechtbank of (in hoger beroep) bij het gerechtshof. Een eventuele vermindering of vernietiging van de belastingaanslag dient namelijk aan kwijtschelding vooraf te gaan. De belastingschuldige wordt meegedeeld dat een nieuwverzoek om kwijtschelding niet eerder kan worden ingediend dan nadat op het bezwaarschrift of beroepschrift (in hoger beroep) is beslist;
- voor de desbetreffende belastingaanslag zekerheid is gesteld;
- er sprake is van meer dan één belastingschuldige;
- een derde nog voor de belastingschuld aansprakelijk kan worden gesteld;
- het aan de belastingschuldige kan worden toegerekend dat de belastingaanslag niet kan worden voldaan.
  Daarvan is onder andere sprake als:
  a. het aan opzet of grove schuld van de belastingschuldige is te wijten dat te weinig belasting is geheven;
  b. (vervallen)
  c. een uitbetaald bedrag niet is aangewend ter voldoening van de schuld waarvan kwijtschelding wordt gevraagd, tenzij het een voorlopige teruggaaf betreft voor zover die niet voor beslag vatbaar is;
  d. vanaf de bekendmaking van de belastingaanslag tot aan de indiening van het verzoek om kwijtschelding op enig moment voldoende middelen aanwezig waren om de aanslag te kunnen voldoen;
  e. de belastingschuldige wist of redelijkerwijs kon vermoeden dat een belastingaanslag zou worden opgelegd en nalatig is gebleven in verband daarmee middelen te reserveren;
  f. deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT;
  g. deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT;
  h. deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT;
- de belastingschuldige in surseance van betaling of in staat van faillissement verkeert, tenzij een akkoord is gesloten als bedoeld in de artikelen 138 en 252 FW;
- ten aanzien van de belastingschuldige de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen van toepassing is verklaard, tenzij sprake is van een akkoord als bedoeld in artikel 329 FW, dan wel van een belastingaanslag, niet zijnde een belastingaanslag als bedoeld in artikel 8, tweede lid van de regeling, voor zover die materieel verschuldigd is geworden op een tijdstip of over een tijdvak dat is gelegen na de uitspraak waarbij de schuldsaneringsregeling van toepassing is verklaard, en niet kan worden aangemerkt als een boedelschuld;
- het verzoek is ingediend voor een voorlopige aanslag én die aanslag nog niet is gevolgd door een(definitieve) aanslag. In gevallen dat het verzoek overigens zou moeten worden toegewezen, verleent de ontvanger tegelijkertijd (ambtshalve) uitstel van betaling totdat de definitieve aanslag is opgelegd. In de eventuele uitstelbeschikking deelt de ontvanger de belastingschuldige mee dat na oplegging van de definitieve aanslag desgewenst een nieuw kwijtscheldingsverzoek kan worden ingediend waarin naast de voorlopige aanslag de definitieve aanslag kan worden betrokken;
- door de ontvanger nadere voorwaarden zijn gesteld en aan die voorwaarden nog niet is voldaan. Zodra aan de gestelde voorwaarden is voldaan, kan alsnog kwijtschelding worden verleend;
- de gemeentelijke sociale dienst de belastingaanslag vergoedt.
  Ook wordt geen kwijtschelding verleend voor het bedrag van de te betalen belasting waarop het verzoekbetrekking heeft als aannemelijk is dat dit bedrag kan worden voldaan omdat:
- binnen twee jaren na het verzoek als gevolg van sterk wisselende inkomens een hoger inkomen is te verwachten;
- binnen een jaar na indiening van het verzoek een verbetering is te verwachten in de financiële omstandigheden;
- binnen een jaar na het verzoek een belastingteruggaaf, anders dan de voorlopige teruggaaf, bedoeld in artikel 14, tweede lid, van de regeling kan worden verwacht. De vraag of buitengewoon bezwaar bestaat de verschuldigde belasting te betalen, kan immers slechts betrekking hebben op een per saldo verschuldigd bedrag. Alleen voor dat saldo moeten de

aanwezige financiële middelen worden aangesproken. Dit houdt in dat geen kwijtschelding kan worden verleend als de belastingaanslag binnen een jaar door middel van verrekening kan worden aangezuiverd.

26.1.10. Begrip 'ex-ondernemer' en kwijtschelding
Als een ex-ondernemer om kwijtschelding vraagt, past de ontvanger het kwijtscheldingsbeleid voorparticulieren toe.

Er is geen sprake van een ex-ondernemer als (een deel van) het bedrijfsvermogen nog aanwezig is. In dat geval zal het verzoek om kwijtschelding moeten worden behandeld overeenkomstig het bepaalde in artikel 26.3van de leidraad. Het nog aanwezige bedrijfsvermogen zal geheel moeten worden gebruikt ter aflossing van de openstaande (zakelijke) belastingaanslagen.

26.1.11. Verzoekschriften aan andere instellingen
De ontvanger houdt de invordering aan als er een verzoekschrift is ingediend bij het dagelijks bestuur van GBLT, de raad of de ombudsman.

Als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van GBLT worden geschaad, kan de ontvanger na voorafgaande toestemming van het dagelijks bestuur toch invorderingsmaatregelen treffen.

26.2. Kwijtschelding van belastingen voor particulieren

26.2.1. Vermogen en kwijtschelding particulieren
Onder vermogen wordt verstaan de waarde in het economische verkeer van de bezittingen van de belastingschuldige en zijn echtgenoot, verminderd met de schulden van de belastingschuldige en de echtgenoot die hoger bevoorrecht zijn dan de rijksbelastingen.

26.2.2. De inboedel en kwijtschelding particulieren
Een inboedel telt alleen mee als een bezitting wanneer deze bovenmatig is. Dit is in overeenstemming met het beslagverbod op roerende zaken uit het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering. Het gaat dan om zaken die niet nodig zijn voor het voeren van een gewone, eenvoudige huishouding. Hieronder vallen in ieder gevalmeubilering en inventaris zoals bedden en beddengoed, tafel, stoelen, gordijnen, bestek, servies en ander keukengerei, kasten, koelkast en wasmachine. Bij de beoordeling wordt gekeken naar de omstandigheden van het specifieke geval. Een bovenmatige inboedel wordt dus wel beschouwd als een bezitting.

26.2.3. auto en kwijtschelding particulieren
De waarde van een auto wordt niet als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen als deze op het moment waarop het verzoek wordt ingediend een waarde heeft van € 3.350,00 of minder.

Indien de auto is aangeschaft nadat het aanslagbiljet is verzonden dan wordt verwijtbaar gedrag ingeroepen. Dit resulteert er in dat de uitgaven voor de aanschaf van het auto wordt opgeteld bij het banksaldo.

Als er meer dan één auto in eigendom is dan passen we de vrijstelling toe op de waarde van het goedkoopste motorrijtuig. Alle andere auto worden volledig als vermogensbestanddeel in aanmerking genomen.

Een auto wordt niet als een vermogensbestanddeel in aanmerking genomen als de belastingschuldige aan de ontvanger - zo nodig na een verzoek daartoe - aannemelijk kan maken dat die auto absoluut onmisbaar is voorde uitoefening van het beroep dan wel absoluut onmisbaar is in verband met invaliditeit of ziekte van de belastingschuldige of zijn gezinsleden. Met gezinsleden wordt bedoeld de echtgenoot van belastingschuldige, of zijn kind(eren) voor zover deze geen eigen inkomen/vermogen heeft (hebben) waaruit de auto in beginsel zou kunnen worden betaald.

26.2.4. Saldo op bankrekening en kwijtschelding voor particulieren
Incidentele ontvangsten op een bank- of girorekening (zoals bijvoorbeeld vakantiegeld) worden voor de bepaling van een aanwezig vermogensbestanddeel ook in aanmerking genomen, tenzij bij de

berekening van de betalingscapaciteit met dat bedrag rekening is gehouden. Deze situatie zal zich met name voordoen bij de vakantiegelduitkering.

Als de belastingschuldige een energietoeslag heeft ontvangen als bedoeld in artikel 35, vierde of vijfde lid, Participatiewet, wordt een bedrag ter hoogte van het ontvangen bedrag aan energietoeslag, voor maximaal één jaar niet in aanmerking genomen als vermogen voor de beoordeling van het recht op kwijtschelding
De nog beschikbare kredietruimte van een doorlopend krediet wordt in de kwijtscheldingsregeling niet als een vermogensbestanddeel aangemerkt.

Schade-uitkeringen worden niet per definitie vrijgesteld. GBLT hanteert het beleid dat als het aannemelijk is dat er van een uitgekeerd schadebedrag nog openstaande rekeningen of toekomstige kosten moeten worden betaald, een bedrag ter hoogte hiervan in ieder geval wordt vrijgesteld. Ongeacht of de schade-uitkering een schadevergoeding van materiële schade betreft of een schadevergoeding van immateriële schade. Op het moment dat de hoogte van de kosten (nog) niet bekend is, laat GBLT in het eerste jaar na de schade-uitkering het gehele bedrag aan schade-uitkering buiten beschouwing bij de beoordeling van een aanvraagkwijtschelding.

Dit betekent dat een schade-uitkering ter dekking van gederfde inkomsten (algehele of gedeeltelijke inkomensterugval) in ieder geval niet wordt vrijgesteld. Ook een immateriële schadevergoeding (zoals smartengeld) wordt niet vrijgesteld. Hier staan in de regel geen toekomstige te betalen kosten tegenover. Alleen als het aannemelijk is dat er nog toekomstige kosten ontstaan die het gevolg zijn van de oorzaak van de schade-uitkering kan een bedrag worden vrijgesteld. Een schade-uitkering waar geen aanwijsbare nog te maken kosten uit gedekt moet worden, wordt niet vrijgesteld. Alleen smartengeld ter dekking van nog te maken kosten (doeluitkering voor materiële schade) wordt vrijgesteld. Smartengeld ter dekking van gederfde inkomsten (algehele of tijdelijke inkomensterugval) wordt niet vrijgesteld. Ook smartengeld waar geen aanwijsbare nog te maken kosten uit gedekt moet worden, zoals immateriële schade, wordt niet vrijgesteld.

26.2.5. De eigen woning en kwijtschelding voor particulieren
De waarde van onroerende zaken die een belastingschuldige in zijn bezit heeft, wordt aangemerkt als een vermogensbestanddeel. Voor de waarde in het economisch verkeer ten tijde van het indienen van het verzoek om kwijtschelding wordt de laatst vastgestelde WOZ-waarde gehanteerd.

Als de aanwezigheid van vermogen vastgelegd in onroerende zaken leidt tot de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding en de belastingaanslag wordt vervolgens niet betaald, kan de voortzetting van de invordering bij oudere belastingschuldigen die hun laatste levensjaren in hun eigen woning willen slijten, leiden tot een onverdedigbare hardheid. Een gedwongen verhuizing in verband met de verkoop van de woning zal voor deze groep belastingschuldigen een onevenredig grotere belasting zijn dan voor andere belastingschuldigen. In die gevallen kan de ontvanger in overleg met de belastingschuldige afzien van prompte invordering en in plaats daarvan uitstel van betaling verlenen, gedekt door het leggen van beslag op de woning.

Het verlenen van een zodanig uitstel blijft beperkt tot uitzonderlijke gevallen.

26.2.6. Vermogen van kinderen en kwijtschelding voor particulieren
Als bij de belastingschuldige kinderen thuis wonen die over een eigen vermogen beschikken, wordt dat vermogen bij de beoordeling van het door de ouder ingediende verzoek om kwijtschelding niet in aanmerkinggenomen, tenzij die ouder (een deel van) zijn vermogen heeft toebedeeld aan zijn kind(eren) om daaruit een fiscaal voordeel te behalen.

26.2.7. Nalatenschappen en kwijtschelding voor particulieren
Voor de beoordeling van een verzoek om kwijtschelding van belastingaanslagen ten name van overledenenzijn de financiële omstandigheden van de erfgenamen in beginsel niet van belang. Alleen de vraag of de belastingaanslagen uit het actief van de nalatenschap (hadden) kunnen worden voldaan is van belang.

Dit uitgangspunt geldt niet als het verzoek wordt gedaan door de overblijvende partner/erfgenaam. In dat geval worden de persoonlijke financiële omstandigheden wel mede in aanmerking genomen, ook al zouden bijvoorbeeld de kinderen als mede-erfgenamen voor een deel van de belastingschuld

kunnen worden aangesproken.
Als een erfgenaam op grond van een ingediend verzoek voor kwijtschelding in aanmerking zou komen, wordt de betrokkene bij beschikking voor zijn aandeel in de belastingschuld ontslag van betalingsverplichting verleend. Deze werkwijze wordt ook gevolgd als de partner van de erflater het verzoek om kwijtschelding indient.

26.2.8. Levensloopregeling en kwijtschelding voor particulieren
[vervallen]

26.2.9. Beroepsvermogen wikker en kwijtschelding voor particulieren
[vervallen]

26.2.10. Betalingscapaciteit en kwijtschelding voor particulieren
Als is vastgesteld dat geen of onvoldoende vermogensbestanddelen aanwezig zijn om de openstaande belastingaanslag te voldoen, moet worden beoordeeld in hoeverre de aanwezige betalingscapaciteit voldoend eis om de belastingaanslag te voldoen.

De betalingscapaciteit wordt gevormd door het positieve verschil tussen het gemiddeld per maand te verwachten netto besteedbaar inkomen van de belastingschuldige en de gemiddeld per maand te verwachten kosten van bestaan in de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek om kwijtschelding is ingediend.

Het netto besteedbaar inkomen van de belastingschuldige wordt vermeerderd met het gemiddeld per maand te verwachten netto besteedbaar inkomen van zijn echtgenoot in de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek om kwijtschelding is ingediend. De vaststelling van het totale netto besteedbaar inkomen staat los van de aansprakelijkheid tot betaling van de aanslagen waarvan kwijtschelding wordt verzocht.

De verantwoordelijkheid van de echtgenoot, voor schulden van de belastingschuldige, wordt beperkt tot de(materiële) belastingschulden die betrekking hebben op uit de huwelijkse periode dan wel uit de periode waarin de gezamenlijke huishouding is gevoerd. Dat kan tot gevolg hebben dat in voorkomende gevallen de belastingaanslag moet worden gesplitst. Het vermogen en de betalingscapaciteit van de echtgenoot van belastingschuldige, worden dus buiten beschouwing gelaten voor zover een door de belastingschuldige ingediend verzoek om kwijtschelding betrekking heeft op belastingschulden die zijn ontstaan buiten de huwelijkse periode dan wel de gezamenlijke huishouding. Het toe te passen normbedrag is in dit geval het normbedrag voor een alleenstaande dan wel het normbedrag voor een alleenstaande ouder (zie artikel 16 van de regeling).

26.2.11. Vakantiegeld en kwijtschelding voor particulieren
Tot het inkomen wordt ook het vakantiegeld gerekend. Het vakantiegeld wordt gesteld op 7% van de - aan loonheffing onderworpen - inkomsten waarbij aanspraak bestaat op vakantiegeld.

Als uit het ingediende verzoekformulier blijkt, dan wel de ontvanger uit eigen wetenschap bekend is dat het reëel genoten vakantiegeld meer of minder bedraagt dan 7%, wordt het reëel genoten vakantiegeld in aanmerking genomen.

26.2.12. Studiefinanciering en kwijtschelding voor particulieren
Bij de berekening van het netto besteedbare inkomen wordt rekening gehouden met inkomsten die studenten ontvangen op grond van de WSF en hoofdstuk 4 van de Wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten (WTOS VO-18+).

Studenten in het hoger en middelbaar beroepsonderwijs hebben recht op een normbudget voorlevensonderhoud: in het kader van de kwijtscheldingsregeling is dit normbudget de optelsom van basisbeurs, maximale aanvullende beurs en maximale basislening. Daarbij wordt voor zover van toepassing rekening gehouden met het feit of de student thuiswonend, dan wel uitwonend is. In voorkomend geval wordt dit normbudget verhoogd met de één-oudertoeslag.

De inkomsten van een student worden gesteld op een forfaitair bedrag.

A. Voor studenten in het hoger onderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot € 77,00
B. Voor studenten in het middelbaar beroepsonderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voorlevensonderhoud verminderd met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot € 68,00 en met het bedrag aan onderwijsretributie.

Als de belastingschuldige naast studiefinanciering beschikt over eigen inkomsten wordt eveneens uitgegaan van de forfaitaire inkomsten, zoals hiervoor berekend onder A en B.
Als de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs) en de eigen inkomsten uitstijgen boven de voor het desbetreffende huishoudtype maximaal geldende kosten van bestaan wordt om de betalingscapaciteit te kunnen berekenen de navolgende formules gebruikt:
Formule 1: (P + Q) – R – S = X
In deze formule wordt met P aangegeven het totaal van de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs). Het totaal van de eigen inkomsten wordt aangegeven met Q. Met R wordt aangegeven het voor de kwijtschelding geldende normbudget voorlevensonderhoud. Het in mindering te brengen bedrag van de daadwerkelijk ontvangen lening van de DUO wordt aangeduid met S. De uitkomst van deze berekening wordt aangegeven met X, met dien verstande dat X altijd tenminste nul bedraagt.
Formule 2: X + Y = T
In deze formule wordt met Y aangegeven het forfaitaire bedrag aan inkomsten van de betreffende student zoals bedoeld onder A of B. Het resultaat van de berekening volgens formule 1 (X) vermeerderd met Y is het inkomen(T). Dit inkomen vormt vervolgens het uitgangspunt om het netto-besteedbaar inkomen te kunnen berekenen en de betalingscapaciteit.

In sommige gevallen bestaat de studiefinanciering voor een groot deel of zelfs geheel uit een lening. In die situaties wordt ook uitgegaan van de voren vermelde forfaitaire inkomsten en is hetgeen in dit artikel is vermeld van overeenkomstige toepassing.

26.2.13. Bijzondere bijstand/ouderlijke bijdrage en kwijtschelding voor particulieren
Uitkeringen die worden ontvangen in het kader van bijzondere bijstand en die zijn bestemd voor bestrijding van specifieke kosten waarin de reguliere bijstandsuitkering niet voorziet, worden niet als inkomen in aanmerkinggenomen.

De bijzondere (aanvullende) bijstand voor personen jonger dan 21 jaar, wordt daarentegen wél als inkomen in aanmerking genomen, evenals de ouderlijke bijdrage in geld die deze jongeren ontvangen. In dat geval is de bijzondere bijstand niet bestemd voor bestrijding van specifieke kosten waarin de reguliere bijstandsuitkering
niet voorziet. De bijzondere bijstand voor jongeren dient ter aanvulling van de zeer lage bijstandsnorm, als de ouderlijke bijdrage - die geacht wordt deze lage bijstandsnorm aan te vullen tot het niveau van de bijstandsnorm voor personen van 21 tot 65 jaar - geheel of gedeeltelijk ontbreekt.

26.2.13.a Persoonsgebonden budget en kwijtschelding voor particulieren
Verstrekkingen die worden ontvangen uit een persoonsgebonden budget voor specifieke kosten op het gebied van zorg, begeleiding of hulp en waarop geen aanspraak bestaat vanuit de zorgverzekering of de reguliere bijstand, worden niet als inkomen in aanmerking genomen.

26.2.14. Betalingen op belastingschulden en kwijtschelding voor particulieren
Bij de berekening van het netto besteedbaar inkomen wordt geen rekening gehouden met belastingaanslagen die in de loop van de periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop het verzoek is ingediend, nog zullen worden opgelegd.

Tot betalingen op belastingschulden worden naast betalingen aan rijksbelastingen ook de betalingen gerekend die worden verricht op gemeentelijke belastingen (met uitzondering van de rechten die zijn vermeld in artikel229 van de Gemeentewet) en andere belastingen en heffingen van lokale overheden.

26.2.15. Woonlasten en kwijtschelding van belasting van voorhuwelijkse belastingschulden
Als het verzoek om kwijtschelding wordt gedaan voor belastingschulden die zijn ontstaan voor de aanvang van de huwelijkse periode, dan wel de gezamenlijke huishouding in de zin van artikel 3 PW (zie artikel 26.2.10 van de leidraad), worden de woonlasten in aanmerking genomen tot ten hoogste 50% van het bedrag dat de uitkomst is van de berekening op grond van artikel 15, eerste lid, onderdeel b, van de regeling.

26.2.15.A. Woonlasten van meerpersoonshuishoudens
[vervallen]

26.2.16. Uitgaven in verband met onderhoudsverplichtingen en kwijtschelding voor particulieren
Naast de alimentatieverplichtingen wordt bij de berekening van het netto besteedbaar inkomen de daadwerkelijk betaalde onderhoudsbijdrage - de bijdrage die een gemeente op grond van de PW van een ex-partner vordert in de kosten van bijstand - in mindering gebracht.

26.2.17. Kwijtschelding tijdens minnelijke of wettelijke schuldsanering
Als sprake is van een belastingschuldige ten aanzien van wie een schuldsaneringsregeling van toepassing is verklaard, en die belastingschuldige verzoekt om kwijtschelding van nadien opgekomen belastingschulden die niet zijn aan te merken als boedelschuld, dan wordt het verzoek behandeld overeenkomstig het bestaand beleid.
Dit betekent dus onder meer dat bij de berekening van de betalingscapaciteit op het inkomen van de belastingschuldige niet in mindering wordt gebracht dat deel van het inkomen dat onder beheer van de bewindvoerder naar de boedel gaat. Verder wordt opgemerkt dat de middelen die de boedel vormen en onder beheer van de bewindvoerder berusten, niet beschouwd worden als vermogen in de zin van artikel 12 van de regeling.

26.2.18. Inkomen wikker
[vervallen]

26.2.19. Normpremie zorgverzekering begrepen in de bijstandsuitkering
De normpremie, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag, voor zover is begrepen in de bijstandsnorm, bedraagt voor een alleenstaande of een alleenstaande ouder € 45 per maand en voor echtgenoten € 101per maand.

26.2.20. Onderhoud gezinsleden in het buitenland
De hier te lande alleenwonende gehuwde belastingschuldige die zijn in het buitenland verblijvende echtgenote en/of kinderen daadwerkelijk onderhoudt, wordt voor de berekening van de betalingscapaciteit niet als een alleenstaande aangemerkt. Uitgegaan wordt van het normbedrag voor echtgenoten in de zin van artikel 3 Pw. Als huur wordt de hier te lande betaalde huur in aanmerking genomen. Door toepassing van het normbedrag voor echtgenoten in de zin van artikel 3 Pw, wordt in het kwijtscheldingsbeleid op forfaitaire wijze rekening gehouden met de bedragen die de buitenlandse werknemer aan zijn bloed- of aanverwanten overmaakt voorde kosten van levensonderhoud. Met de werkelijke bedragen die de buitenlandse belastingschuldige overmaakt, wordt geen rekening gehouden.

26.3. Kwijtschelding van waterschaps- en gemeentelijke belastingen voor ondernemers

26.3.0. Kwijtschelding voor ondernemers voor belastingen die geen verband houden met de uitoefening van het beroep
Door de gemeenteraad van de gemeente Zwolle, Leusden, Nijkerk, Bunschoten, Dronten, Dalfsen en dealgemeen bestuur van waterschap Rijn en IJssel en van Vallei en Veluwe is besloten om, op grond artikel 28,lid 1 onderdeel b van de regeling, kwijtschelding voor de belastingen die geen verband houden me de uitoefening van het beroep (de zogenaamde privé belastingen) voor ondernemers mogelijk te maken op grond van de berekening van de betalingscapaciteit en het bepalen van het vermogen, conform de bepalingen van de afdelingen 1, 2 en 5 van de regeling, een besluit over het verlenen van kwijtschelding wordt genomen.

Ten aanzien van het bepalen van het inkomen wordt aangesloten bij de wijze waarop door de

gemeentetoepassing gegeven wordt aan artikel 6 van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004. In de praktijkkomt het er op neer dat een kleine ondernemer met een beschikking BBZ niet ouder dan 2 jaar in aanmerkingkomt voor kwijtschelding. Indien er geen beschikking kan worden overlegd ten tijde van de aanvraag dan zalmiddels een berekening, op basis van de aangifte inkomstenbelasting en op te vragen aanvullende gegevens, een berekening worden gemaakt van het inkomen.

Ten aanzien van het bepalen van het vermogen wordt aangesloten bij de Uitvoeringsregeling Invorderingswet1990.
Vermogen gebonden in de in eigendom zijnde woning met bijbehorend erf wordt – op dezelfde wijze als dit voorparticulieren geldt – aangemerkt als vermogen zoals gedefinieerd in artikel 12 van de regeling.

26.3.1. Kwijtschelding voor ondernemers bij een saneringsakkoord
Kwijtschelding voor ondernemers vindt alleen plaats bij een saneringsakkoord tussen de schuldenaar en alle schuldeisers tot gedeeltelijke betaling van de schuld tegen finale kwijting.

Deze kwijtschelding komt pas aan de orde nadat alle gestelde zekerheden zijn uitgewonnen.

Ook als er geen andere schuldeisers zijn of alleen speciale crediteuren als bedoeld in artikel 26.3.8 van deze leidraad kan de ontvanger kwijtschelding verlenen. De ontvanger zal bij dergelijke saneringsverzoeken de volgende aspecten meewegen in de beoordeling van het verzoek:
1. Kan de belastingschuldige een verwijt worden gemaakt ter zake van het onbetaald blijven van de belastingschulden (zie artikel 8 van de regeling en artikel 26.1.9 van deze leidraad)?
2. Is er sprake van een situatie waarin de belastingschuldige de ontvanger als enig schuldeiser heeft overgelaten door de andere schuldeisers bij voorrang te voldoen (zie artikel 26.3.5 van deze leidraad)?

De voorwaarden van artikel 22 van de regeling voor medewerking van de ontvanger aan een saneringsakkoord zijn voor zover mogelijk van overeenkomstige toepassing.

26.3.2. Aansprakelijkheid en kwijtschelding voor ondernemers
Voordat de ontvanger toetreedt tot een saneringsakkoord gaat hij na of de mogelijkheid bestaat (een) derde(n)aansprakelijk te stellen voor onbetaald gebleven belastingschuld. Als de (te verwachten) opbrengst uit de aansprakelijkstelling zodanig is dat het aanbod tot een saneringsakkoord voor de ontvanger geen betereperspectieven biedt, treedt de ontvanger niet toe tot het akkoord.

Bij toetreding tot een saneringsakkoord kan de ontvanger er van afzien derden alsnog aansprakelijk te stellen. In dat geval moet bij de vaststelling van het bedrag dat aan de ontvanger moet worden voldaan rekening worden gehouden met het bedrag dat uit de aansprakelijkstelling geïnd had kunnen worden.

Als de ontvanger toetreedt tot een saneringsakkoord en daarnaast nog derden aansprakelijk stelt, blijft bij de vaststelling van het bedrag dat in het akkoord moet worden voldaan een (eventuele) opbrengst uit de aansprakelijkstelling buiten beschouwing. In de situatie dat de aansprakelijkgestelde zijn regresrecht op de gesaneerde onderneming uitoefent en het bedrijf daardoor opnieuw in moeilijkheden komt, eist de ontvanger niet dat de onderneming het ontstane tekort alsnog aanvult. Als later blijkt dat de aansprakelijkgestelde niet kan betalen, eist de ontvanger evenmin het ontstane tekort op.

26.3.3. Voorwaarden tot deelname aan een saneringsakkoord
De ontvanger verleent geen medewerking aan een saneringsakkoord waarbij één of meer schuldeisers het gedeelte van hun vordering dat niet wordt voldaan niet kwijtschelden maar overdragen aan een derde of omzetten in aandelenkapitaal.

26.3.4. Toepassingsbereik saneringsakkoord
Bij de beoordeling van het aangeboden saneringsakkoord bekijkt de ontvanger welke belastingaanslagen in het akkoord kunnen worden betrokken. Uitgangspunt hierbij is de formele belastingschuld ten tijde van het verzoek.

Bij de behandeling van het aangeboden akkoord is het de taak van de belastingschuldige/ondernemer er voor te zorgen dat de formele schuld zo nauwkeurig mogelijk overeenstemt met de materiële schuld. Als de belastingschuldige niet de gegevens overlegt die (kunnen) leiden tot een juiste vaststelling van de verschuldigde belasting, is er geen aanleiding voor de ontvanger toe te treden tot het aangeboden akkoord.

Naast de Rijksbelastingdienst heeft ook GBLT de inspanningsverplichting om de te saneren schuld zo volledig mogelijk en tot het juiste bedrag vast te stellen en de eventueel nog (materieel) verschuldigde belastingen overtijdvakken tot aan het tijdstip waarop het verzoek om sanering is ingediend, te formaliseren.

26.3.5. Ten minste dubbele percentage en saneringsakkoord
Niet van toepassing voor GBLT.

26.3.6. Bestuurlijke boeten en saneringsakkoord
Bestuurlijke boeten moeten ook integraal in het akkoord worden betrokken. Uitgangspunt is dat het heffingstraject moet worden afgewerkt voordat tot sanering kan worden overgegaan. Daarna past de ontvanger het akkoordpercentage toe op de belastingschuld én op de bestuurlijke boete.

26.3.7. Rente en kosten en saneringsakkoord
De ontvanger betrekt rente en kosten integraal in het akkoord. Het bedrag dat op basis van het akkoord is betaald, wordt in afwijking van artikel 7 van de wet op de hoofdsom afgeboekt. De ontvanger vermeldt dit in de beschikking.

26.3.8. Speciale crediteuren en saneringsakkoord
Een aantal crediteuren neemt een zodanige positie in dat zij niet noodzakelijkerwijs tot een akkoord hoeven toe te treden om (een deel van) de vordering die zij hebben te kunnen innen. Tot die crediteuren behoren onder meer:

- Pandhouders, omdat het recht van voorrang van de pandhouder op het in pand gegeven goed boven het voorrecht van de fiscus gaat, staat het niet deelnemen van de pandhouder aan het akkoord niet aan een deelname daaraan door de ontvanger in de weg. Vanzelfsprekend zal in aanmerking moeten worden genomen dat het recht van voorrang van de pandhouder afhankelijk is van - en dus qua belang beperkt is tot - de waarde van het in pand gegeven goed. Voor het niet door pand gedekte gedeelte van zijn vordering kan de pandhouder slechts als concurrent schuldeiser worden aangemerkt. De bezitloos pandhouder wiens pandrecht betrekking heeft op een zaak als bedoeld in artikel 21, tweede lid, tweede volzin van de wet is voor die zaak lager bevoorrecht dan de fiscus. Voor hem geldt het voorgaande dus niet. Vordering van GBLT moeten als concurrente vorderingen worden aangemerkt.
- Leveranciers die de eigendom van de geleverde zaak hebben voorbehouden. Als een leverancier de eigendom van de geleverde zaak heeft voorbehouden, moet bij het bepalen van de grootte van zijn vordering rekening worden gehouden met dat eigendomsvoorbehoud. Het voorgaande is niet van toepassing als de rijksontvanger met toepassing van het bodemrecht beslag heeft gelegd op deze zaak. In dat geval wordt door de rijksontvanger integrale voldoening van de waarde van de bodemzaak worden geëist en voor het restant van de fiscale vordering (ten minste) het dubbele percentage;
- Cessionarissen, als sprake is van rechtsgeldige gecedeerde uit te betalen bedragen en de ontvanger heeft eveneens met de cessie ingestemd, dan wordt bij een akkoord de vordering van de crediteur/cessionaris in aanmerking genomen met inachtneming van de te verwachten uit te betalen bedragen. De hoogte van de vordering van de ontvanger wordt bepaald zonder rekening te houden met de te verwachten - maar rechtsgeldig gecedeerde - uit te betalen bedragen.
- Dwangcrediteuren. Onder 'dwangcrediteuren' worden in dit verband verstaan leveranciers die niet bereidzijn aan een akkoord mee te werken terwijl de onderneming zonder hen niet verder kan werken. Hiermee vergelijkbaar is de adviseur/boekhouder die de stukken moet produceren die voor de beoordeling van het aanbod nodig zijn. Bij de beoordeling van het akkoord houdt de ontvanger rekening met de volledige betaling van de vordering van de adviseur/boekhouder.

26.3.9 Betaling bedrag saneringsakkoord

Betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan echter toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan enkel indien de belastingschuldige een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen. In het geval de ontvanger betaling in termijnen heeft toegestaan, treedt hij voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de betalingsregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1 en 25.6.2 van toepassing met dien verstande dat in afwijking van:

- artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven voor zover die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend;
- artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen.

Kwijtschelding wordt pas verleend indien het saneringsakkoord in al zijn onderdelen is nagekomen.

26.4. Administratief beroep

26.4.1. Administratief beroep tegen de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding

Als de belastingschuldige zich niet kan verenigen met de beschikking van de ontvanger op het verzoek om kwijtschelding, kan hij een gemotiveerd beroepschrift richten tot het dagelijks bestuur van GBLT. Indien de afwijsgrond op het verzoek is geweest dat de auto de waarde van € 3.350,00 te boven gaat en belastingschuldige op deze afwijsgrond een beroepschrift in dient, dan dient belastingschuldige bij zijn beroepschrift een erkend taxatierapport van een BOVAG-lid bij te voegen.

Het beroepschrift wordt ingediend bij de ontvanger. In verband met het aan het dagelijks bestuur van GBLT uitte brengen advies zendt de ontvanger zo nodig opnieuw een verzoekformulier aan de belastingschuldige toe.

Als de belastingschuldige het nader toegezonden verzoekformulier niet terugzendt, stelt de ontvanger hem inde gelegenheid dit alsnog te doen. Als de belastingschuldige hieraan geen gevolg geeft, stelt de ontvanger het dagelijks bestuur van GBLT daarvan in kennis. De ontvanger adviseert het dagelijks bestuur van GBLT dan om niet aan het beroepschrift tegemoet te komen.

26.4.2. Administratief beroep of nieuw verzoek om kwijtschelding bij de ontvanger

De ontvanger merkt een herhaald verzoek om kwijtschelding aan als een beroepschrift dat gericht is aan het dagelijks bestuur van GBLT. Als de ontvanger zelf aanleiding ziet om een gunstigere beslissing te nemen dan in zijn eerdere beschikking, handelt hij het herhaalde verzoek zelf af.

De ontvanger behandelt een herhaald verzoek om kwijtschelding als een eerste verzoek als het verzoek is afgewezen als gevolg van een duidelijke, ambtelijke fout.

In deze gevallen kan de belastingschuldige na de beslissing van de ontvanger een beroepschrift indienen bij het dagelijks bestuur van GBLT.

26.4.3. Beroepsfase kwijtschelding

Als uit het beroepschrift niet duidelijk blijkt waarop het beroep is gebaseerd, verzoekt de ontvanger de belastingschuldige het beroepschrift binnen een redelijke termijn (14 dagen (nader)) te motiveren. De ontvanger wijst daarbij op een mogelijke niet-ontvankelijkverklaring bij het niet voldoen aan deze motiveringsplicht.

26.4.4. Gegevens en normen eerste verzoek om kwijtschelding

Bij de behandeling van het beroepschrift of het herhaalde verzoek om kwijtschelding zijn de gegevens en normen van belang die van toepassing waren bij de beoordeling van het eerste verzoek. Wanneer echter blijk dat het inkomen van de belastingschuldige ten opzichte van het eerste verzoek zodanig is

gedaald dat de betalingscapaciteit destijds in belangrijke mate tot een te hoog bedrag is vastgesteld, vindt een herberekening laats. Ook wijzigingen in de aanspraak inzake huurtoeslag en zorgtoeslag kunnen leiden tot een herberekening. Een herberekening vindt niet plaats bij wijzigingen in de kosten van bestaan.

26.4.5. Beslissing dagelijks bestuur op beroep bij kwijtschelding
In alle gevallen waarin het dagelijks bestuur van GBLT het beroep gegrond oordeelt, kan het dagelijks bestuur van GBLT de zaak inhoudelijk afdoen. Hetzij door het verzoek alsnog toe te wijzen, hetzij door het af te wijzen onder verbetering of vervanging van de gronden.

26.4.6. Invordering tijdens administratief beroep en herhaald verzoek om kwijtschelding en ambtshalve behandeling beroepschrift
Als binnen de termijn van tien dagen als bedoeld in artikel 24 van de regeling een beroepschrift wordt ingediend, dan wordt gedurende de behandeling van dit beroepschrift gehandeld overeenkomstig artikel 9 van de regeling.

Als een verzoek om kwijtschelding wordt afgewezen, wordt de invordering niet eerder voortgezet dan nadat tiendagen zijn verstreken. Artikel 9 van de regeling is van overeenkomstige toepassing. Als binnen de termijn van tien dagen een beroepschrift wordt ingediend, dan wordt gedurende de behandeling van dit beroepschrift ook gehandeld overeenkomstig artikel 9 van de regeling.

Indiening van het beroepschrift na de termijn van tien dagen leidt tot niet-ontvankelijkheid. Dit neemt echter niet weg dat - als het belang van de invordering zich daartegen niet verzet - van het dagelijks bestuur van GBLT mag worden verwacht dat het alsnog ambtshalve de grieven die in het beroepschrift zijn aangedragen op hun waarde beoordeelt. Ook in dat geval wordt gehandeld overeenkomstig artikel 9 van de regeling.

Of het belang van de invordering zich tegen ambtshalve behandeling verzet, hangt af van de omstandigheden. Hiervan is echter in ieder geval sprake als inmiddels onherroepelijke invorderingsmaatregelen zijn genomen.

26.4.7. Niet tijdig beslissen op een verzoek om kwijtschelding
Als de ontvanger nalaat om tijdig een beslissing te nemen op een verzoek om kwijtschelding, kan de belastingschuldige hiertegen beroep instellen bij het dagelijks bestuur van GBLT. Hieraan is geen termijn gebonden.

Als tijdens de beroepsprocedure blijkt dat de ontvanger kwijtschelding had moeten verlenen, dan hoeft het dagelijks bestuur van GBLT niet te volstaan met de uitspraak dat de ontvanger niet tijdig heeft beslist, maar kan het dagelijks bestuur van GBLT op het beroepschrift van de belastingschuldige inhoudelijk beslissen.

26.5. Voortzetting van de invordering na afwijzing verzoek om kwijtschelding
[vervallen]

26.6. Geen verdere invorderingsmaatregelen en afwijzing verzoek om kwijtschelding
Als de belastingschuldige niet in aanmerking komt voor kwijtschelding maar de ontvanger voortzetting van deinvordering niet gewenst vindt, wijst de ontvanger het verzoek om kwijtschelding af. De ontvanger neemt in die beschikking op in hoeverre hij geen invorderingsmaatregelen zal treffen. Tegen het besluit van de ontvanger om geen invorderingsmaatregelen meer te treffen staat geen administratief beroep open.

Als de ontvanger besluit tot het niet meer nemen van invorderingsmaatregelen voor de nog openstaande schuld zonder dat hij daaraan voorwaarden verbindt, heeft de beslissing voor de belastingschuldige materieel dezelfde gevolgen als kwijtschelding.

De ontvanger kan ook besluiten geen invorderingsmaatregelen meer te nemen voor de nog openstaande schuld onder de voorwaarde dat eventuele uit te betalen bedragen verrekend worden met de buiten deinvordering gelaten schuld. De termijn waarbinnen verrekening plaatsvindt bedraagt maximaal drie jaar, te rekenen vanaf de datum van de beschikking, dan wel - als dit minder is - de tijd

die nog overblijft voordat de verjaring van de belastingaanslag intreedt. De ontvanger neemt deze verrekeningsvoorwaarde uitdrukkelijk inde beschikking op.

Als de ontvanger besluit voorlopig geen invorderingsmaatregelen meer te nemen, zal hij in zijn beschikkingvoorwaarden of een tijdsbepaling opnemen. Anders dan kwijtschelding is een dergelijke beschikking herroepelijk. Als de belastingschuldige de voorwaarden niet nakomt, neemt de ontvanger een nieuwebeschikking, waarbij hij zijn eerdere beschikking intrekt. De ontvanger kan hiertoe pas overgaan nadat hij de belastingschuldige een brief heeft gestuurd over zijn voornemen de eerdere beschikking in te trekken en niet binnen veertien dagen alsnog aan de voorwaarden of de tijdsbepaling is voldaan.

26.7. Geautomatiseerde toetsing bij kwijtschelding
GBLT maakt gebruik van de mogelijkheid van geautomatiseerde toetsing bij kwijtschelding, er wordt getoetst in het laatste kwartaal van het jaar voorafgaande aan het belastingjaar waarvoor de kwijtschelding eventueel kan worden verleend.

De toetsing vindt plaats aan de hand van jaarlijks vastgestelde criteria. Deze criteria worden vastgesteld door het Ministerie van Financiën. Als op grond van deze toetsing geen recht bestaat op geautomatiseerde kwijtschelding kan in een later stadium alsnog een individueel verzoek worden ingediend.

Artikel 27 Verjaring
In aansluiting op afdeling 4.4.3.van de Awb en artikel 27 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:

- versnelde invordering en verjaring;
- aansprakelijkgestelden en verjaring;
- stuiting van de verjaring;
- schorsing van de verjaring;
- afstand van verjaring;
- rente en kosten en verjaring;
- verjaring van belastingteruggaven.

27.1. Versnelde invordering en verjaring
Als de invordering is aangevangen met toepassing van artikel 10 van de wet begint de verjaringstermijn te lopen op het moment dat de belastingaanslagen onmiddellijk en tot het volle bedrag invorderbaar werden. De oorspronkelijke vervaldag heeft op dat moment voor de verjaring geen belang meer.

27.2. Aansprakelijkgestelden en verjaring
Een aansprakelijkheidsschuld (beschikking ex artikel 49 van de wet) is niet voor zelfstandige verjaring vatbaar.

Door verjaring van de belastingaanslag ter zake waarvan aansprakelijk is gesteld, eindigt ook het recht van dwanginvordering en verrekening van de aansprakelijkheidsvordering.

27.3. Stuiting van de verjaring
Als de betekening van een dwangbevel uitsluitend plaatsvindt om de verjaring te stuiten, dan licht de Ontvanger de belastingschuldige in over het doel van de betekening. Deze betekening is kosteloos.

Om de verjaring te stuiten kan een dwangbevel meer dan éénmaal worden betekend. Als de Ontvanger de verjaring van een rechtsvordering tot betaling stuit door een schriftelijke mededeling, maakt hij die schriftelijke mededeling bekend aan de belastingschuldige.

27.4. Schorsing van de verjaring
Uitstel van betaling voor een gedeelte van de belastingaanslag verlengt de verjaringstermijn voor de gehele belastingaanslag.

27.5. Afstand van verjaring

Van eenmaal verkregen verjaring kan afstand worden gedaan. De Ontvanger beroept zich echter alleen op afstand van verjaring, als zonder meer duidelijk is dat de belastingschuldige daadwerkelijk bedoelt afstand van de verjaring te doen.

27.6. Rente en kosten en verjaring
De op een belastingaanslag belopen rente en kosten zijn onlosmakelijk met de belastingaanslag verbonden. Als voor een belastingaanslag de verjaring is ingetreden, laat de Ontvanger dus ook voor de rente en kosteninvordering en verrekening achterwege.

27.7. Na verjaring geen civiele invordering
Na intreding van de verjaring maakt de ontvanger geen gebruik van de mogelijkheid om een belastingschuld in te vorderen door middel van een dagvaarding.

27.8. Verjaring van belastingteruggaven
Voor de verjaring van belastingteruggaven geldt eenzelfde verjaringstermijn als voor belastingschulden. Na verjaring ontstaat een natuurlijke verbintenis. De ontvanger zal een beroep op de verjaring doen, tenzij hijgerede twijfel heeft of de belastingaanslag aan de belastingschuldige is bekendgemaakt.

Artikel 27a Betalingskorting
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 28 Invorderingsrente
Artikel 28 van de wet regelt het in rekening brengen en vergoeden van invorderingsrente.

In aansluiting op artikel 28 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:

- correctie berekende invorderingsrente;
- vermindering terecht in rekening gebrachte invorderingsrente;
- kwijtschelding invorderingsrente niet mogelijk;
- drempelbedrag.

28.1. Vervallen
Vervallen

28.2. Correctie berekende invorderingsrente
De Ontvanger corrigeert de renteberekening als daarbij onjuiste gegevens zijn gebruikt. Dit geldt ook voor een belastingaanslag waaraan een nieuwe dagtekening wordt toegekend die leidt tot een ander aanvangstijdstip voor de renteberekening.
Daarnaast wordt invorderingsrente gecorrigeerd in de volgende gevallen:

- Voor zover na het in rekening brengen van de invorderingsrente een afname van de schuld, anders dan door betaling, kwijtschelding of verrekening tot stand is gekomen en geen rente wordt vergoed op grond van artikel 28b van de wet. Deze situatie zal zich voordoen:
- bij vermindering van belastingaanslagen, en;
- als een positieve belastingaanslag wordt gevolgd door een negatieve belastingaanslag over dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak.

28.3. Vermindering terecht in rekening gebrachte invorderingsrente
Als de Ontvanger als gevolg van een te late betaling terecht rente in rekening brengt, kan er slechts in uitzonderlijke situaties aanleiding bestaan die rente te verminderen. De Ontvanger moet dan van mening zijn dat het niet tijdig voldoen van de belastingschuld niet kan worden verweten aan de belastingschuldige en bovendien dat de invordering van rente onredelijk en onbillijk is.

De Ontvanger kan slechts naar aanleiding van een ingediend bezwaarschrift de verschuldigde rente verminderen.

28.4. Verzuim van GBLT en invorderingsrente
[vervallen]

28.5. Rente- of schadevergoeding
[vervallen]

28.6. Kwijtschelding invorderingsrente niet mogelijk
Kwijtschelding van uitsluitend invorderingsrente is niet mogelijk. De Ontvanger doet ook geen toezegging dat de rente niet zal worden ingevorderd. Dit laat onverlet dat de Ontvanger kwijtschelding verleent of rente buiteninvordering laat, als hij de hoofdsom kwijtscheldt of buiten invordering laat op grond van het bepaalde in artikel26 van deze leidraad.

28.7. Verminderingen en toepassing artikel 28, lid 6 van de wet
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 28a, artikel 28b en artikel 28c
Er zijn in deze leidraad op artikel 28a en artikel 28b van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 29
Er zijn in deze leidraad op artikel 29 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 30 Beschikking invorderingsrente

In aansluiting op artikel 30 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- verzoek tot vermindering rente is bezwaar;
- invorderingsrente: (hoger) beroep en cassatie.

30.1 Verzoek tot vermindering rente is bezwaar
Een verzoek van de belastingschuldige tot vermindering van in rekening gebrachte rente merkt de Ontvanger aan als een bezwaarschrift.

30.2 Betalingskorting en invorderingsrente: (hoger) beroep en cassatie
Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 31 en artikel 31a
Er zijn in deze leidraad op de artikelen 31 en artikel 31a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 32 Samenloop fiscale en civiele aansprakelijkheidsbepalingen
Artikel 32 van de wet bepaalt dat naast de aansprakelijkheidsbepalingen die in hoofdstuk VI van de wet zijn opgenomen, de Ontvanger ook een beroep kan doen op aansprakelijkheidsbepalingen in andere wettelijke regelingen. De Ontvanger kan dus ook een beroep doen op aansprakelijkheidsbepalingen uit bijvoorbeeld het Burgerlijk Wetboek of het Wetboek van Koophandel.

In aansluiting op artikel 32 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- keuze aansprakelijkheid;
- gemeenschapsschulden en aansprakelijkheid.

32.1. Keuze aansprakelijkheid
In situaties waarin de Ontvanger feitelijk de keuze heeft tussen de toepassing van zowel een aansprakelijkheidsbepaling uit de wet als een aansprakelijkheidsbepaling uit het civiele recht, geldt in beginsel hetgeen is vermeld in artikel 3.1 van deze leidraad.

In de belangenafweging die aan de aansprakelijkstelling voorafgaat, wordt in beginsel doorslaggevend gewicht toegekend aan die aansprakelijkheidsbepaling waarbij de aansprakelijke in de gelegenheid is zich te disculperen.

32.2. Gemeenschapsschulden en aansprakelijkheid
De Ontvanger merkt een belastingschuld in principe aan als een gemeenschapsschuld.

32.3. Belastingrente, heffingsrente, en aansprakelijkheid
[vervallen]

Artikel 33 Aansprakelijkheid van bestuurder, leider vaste inrichting, vaste vertegenwoordiger en vereffenaar voor alle belastingen
Artikel 33 van de wet bevat hoofdelijke aansprakelijkheidsregels die gelden voor de invordering van alle belastingen.
Deze regels dienen ertoe om in geval dat op een in dit artikel genoemd lichaam geen verhaal meer kan worden uitgeoefend, die personen voor de nog verschuldigde belasting aan te spreken, die in een nauwe betrekkingstaan of stonden tot het desbetreffende lichaam en invloed (hadden) kunnen uitoefenen op het betalen van de belastingschulden.

In aansluiting op artikel 33 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:

- leider vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger;
- feitelijke vestiging;
- lichaam dat is ontbonden;
- vereffenaar;
- bestuurder;
- gewezen bestuurder.

33.1. Leider vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger bij aansprakelijkheid
De begrippen vaste inrichting en vaste vertegenwoordiger zijn dezelfde als bij de heffing van de diverse belastingen.

33.2. Feitelijke vestiging bij aansprakelijkheid
Het begrip 'gevestigd' in artikel 33, eerste lid, onderdeel b van de wet, heeft een feitelijke betekenis. Waar een lichaam is gevestigd, moet worden beoordeeld naar de omstandigheden van het geval.

De Ontvanger moet hierbij aansluiting zoeken bij het materiële vestigingsbegrip van artikel 4, eerste lid van de AWR.

33.3. Lichaam dat is ontbonden bij aansprakelijkheid
De ontbinding van het lichaam waarop artikel 33, eerste lid, onderdeel c van de wet doelt, kan - behalve op grond van de verschillende formele ontbindingsbepalingen - onder omstandigheden ook worden afgeleid uithandelingen van vennoten of organen van rechtspersonen.

Voor de berekening van de driejaarstermijn wordt de stilzwijgende ontbinding - bedoeld in de vorige volzin -geacht zich te hebben voltrokken ten tijde van het verrichten van de handelingen.

Als ontbinding kan niet worden aangemerkt het feitelijk staken van de bedrijfsuitoefening en/of het voortzetten van de activiteiten van de vennootschap in een andere rechtsvorm, het zogenaamde 'leeg' maken van het lichaam.

33.4. Vereffenaar bij aansprakelijkheid
Niet alleen degene die met de vereffening is belast, is aansprakelijk op grond van artikel 33, eerste lid, onderdeel c van de wet, maar ook degene die feitelijk als vereffenaar is opgetreden zonder dat van een uitdrukkelijke lastgeving sprake is.

De Ontvanger moet aannemelijk maken dat het niet-betalen van de belastingschuld is te wijten aan kennelijk onbehoorlijk bestuur van de vereffenaar. De betekenis van het begrip kennelijk onbehoorlijk bestuur in dit lid is dezelfde als in artikel 36 van de wet.

33.5. Bestuurder bij aansprakelijkheid
[vervallen]

33.6. Gewezen bestuurder bij aansprakelijkheid
De Ontvanger kan de gewezen bestuurder aansprakelijk stellen voor de belastingschuld waarvoor hij ten tijde van zijn bestuursperiode hoofdelijk aansprakelijk was, te weten de schuld die in deze periode materieel is ontstaan.

33.7. Disculpatie bestuurders, leiders en vaste vertegenwoordigers
Bestuurders van lichamen zonder rechtspersoonlijkheid of van een rechtspersoonlijkheid bezittend lichaam dat niet volledig rechtsbevoegd is alsmede leiders van een vaste inrichting van een niet in Nederland gevestigd lichaam dan wel de in Nederland wonende of gevestigde vaste vertegenwoordiger van dat lichaam, zijn niet aansprakelijk voor zover zij bewijzen dat de niet-betaling niet aan hen is te wijten. Niet-verwijtbaarheid word naar redelijkheid en billijkheid beoordeeld, waarbij veel afhankelijk is van de feitelijke omstandigheden. Zo kan van niet-verwijtbaarheid sprake zijn als een ondernemer, hoewel hij de nodige voorzieningen heeft getroffen om eventuele tegenslagen in zijn bedrijf het hoofd te bieden, toch wordt geconfronteerd met niet te voorziene calamiteiten. Daaronder is begrepen een sterk verslechterde economische situatie van zodanige omvang dat hij ondanks zijn voorzorgen niet meer in staat is zijn betalingsverplichtingen na te komen. Ook kan plotseling betalingsonmacht ontstaan door een bijzondere gebeurtenis, bijvoorbeeld een niet voorzienbare, omvangrijke miscalculatie of door het faillissement van een belangrijke debiteur. Bij dit laatste geldt echter dat een ondernemer die zijn bedrijf uitoefent op een te zwakke financiële basis zich niet gemakkelijk op niet-verwijtbaarheid zal kunnen beroepen.

Artikel 33a. Aansprakelijkheid van begunstigden
Er zijn in deze leidraad op artikel 33a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 34 tot en met 47
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 48 Beperking aansprakelijkheid van erfgenamen
Artikel 48 van de wet regelt niet de aansprakelijkheid van de erfgenaam, maar geeft aan dat de erfgenaam - als rechtsopvolger van de erflater - niet voor alle belastingaanslagen voor het volle bedrag zal worden aangesproken.

In aansluiting op artikel 48 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:

- beneficiaire aanvaarding;
- invordering ten laste van een erfgenaam blijft achterwege.

48.1. Beneficiaire aanvaarding
Als een nalatenschap onder het voorrecht van boedelbeschrijving is aanvaard, wordt de vereffening van de boedel afgewacht, met dien verstande dat de Ontvanger maatregelen neemt ter beveiliging van zijn rechten(zie echter ook artikel 14.1.3 van deze leidraad).

Aantasting van het vermogen van de erfgenamen blijft uiteraard achterwege.

48.2. Invordering ten laste van een erfgenaam blijft achterwege
Als voor een belastingaanslag ten name van een overledene niet meer tegen de gezamenlijke erfgenamen kan worden opgetreden, blijft invordering ten laste van een erfgenaam van wie minder dan € 23 moet worden ingevorderd achterwege, tenzij het de hoofdsom van de aanslag betreft.

Er kan ook aanleiding bestaan een gering restbedrag op tactische gronden buiten invordering te laten.

Artikel 49 Formele bepalingen voor aansprakelijkstelling
Artikel 49 van de wet regelt de formele bepalingen voor aansprakelijkstellingen. Het geeft aan op welke wijze een materiële aansprakelijkheid wordt omgezet in een formele aansprakelijkstelling. De bepalingen gelden niet alleen voor de in de wet opgenomen aansprakelijkheidsregels, maar gelden ook voor de aansprakelijkheid in enige andere wettelijke regeling, bijvoorbeeld in het Burgerlijk Wetboek en het Wetboek van Koophandel.

De aansprakelijkstelling vindt plaats bij voor bezwaar vatbare beschikking, en wel afzonderlijk voor ieder die aansprakelijk wordt gesteld.

In aansluiting op artikel 49 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- aansprakelijkstelling voor bestuurlijke boete;
- aansprakelijkstelling voor invorderingsrente;

- vooraankondiging aansprakelijkstelling;
- de aansprakelijkstelling - in gebreke zijn;
- informatieverstrekking in beschikking aansprakelijkstelling keten- en inlenersaansprakelijkheid;
- informatieverstrekking aan aansprakelijkgestelden;
- eerst uitwinning belastingschuldige;
- volgorde van aansprakelijk stellen;
- bezwaar en uitstel van betaling;
- overgangsrecht.

49.1. Aansprakelijkstelling voor bestuurlijke boete
De Ontvanger kan de beschikking aansprakelijkstelling voor de bestuurlijke boete opnemen in dezelfde brief waarbij hij ook de beschikking voor de aansprakelijkstelling voor de belastingschuld bekendmaakt. De Ontvanger moet dan in de beschikking de gronden vermelden waarop de aansprakelijkstelling voor de boete berust.

Als geen gebruik wordt gemaakt van de gelegenheid om de gronden, waarop het voornemen tot een aansprakelijkstelling voor de vergrijpboete berust, te betwisten of de Ontvanger is van oordeel dat de betwisting van de aansprakelijke ongegrond is, dan zal hij de derde daarvan op de hoogte stellen en overgaan tot aansprakelijkstelling voor de bestuurlijke boete op de voet van artikel 49, eerste lid van de wet.

49.2. Aansprakelijkstelling voor invorderingsrente
Als aan de aansprakelijkgestelde invorderingsrente in rekening moet worden gebracht, dan wordt de renteberekend over het bedrag waarvoor hij aansprakelijk is gesteld.

Voor zover in het bedrag van de aansprakelijkstellingsbeschikking tevens een bedrag aan invorderingsrente is opgenomen, wordt over dat bedrag geen rente in rekening gebracht.

49.2a Vooraankondiging aansprakelijkstelling
Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT

49.3. De aansprakelijkstelling - in gebreke zijn

49.3.1. Wanneer in gebreke
De belastingschuldige is in gebreke als de betaling van zijn belastingschuld niet heeft plaatsgevonden binnen de betalingstermijn die voor de belastingaanslag geldt.

49.3.2. In gebreke zijn en versnelde invordering
De belastingschuldige wordt ook geacht in gebreke te zijn als de belastingaanslag op grond van artikel 10 van de wet terstond invorderbaar is.

49.3.3. In gebreke zijn en een beschikking 'geen verdere invorderingsmaatregelen'
Als de Ontvanger aan de belastingschuldige een beschikking heeft gestuurd waarin hij toezegt geen verdere invorderingsmaatregelen tegen de belastingschuldige meer te nemen, kan een derde voor de desbetreffende belastingschuld niettemin aansprakelijk worden gesteld, mits die mogelijkheid uitdrukkelijk in de beschikking is vermeld.

49.4. Informatieverstrekking in beschikking aansprakelijkstelling keten- en inlenersaansprakelijkheid
Niet van toepassing voor GBLT.

49.5. Informatieverstrekking aan aansprakelijkgestelden
Op grond van het bepaalde in artikel 49, zesde lid van de wet moet de Ontvanger de aansprakelijkgestelde desgevraagd op de hoogte stellen van de gegevens over de belasting waarvoor hij aansprakelijk is gesteld.
Tot de gegevens die op grond van genoemde bepaling moeten worden verstrekt, behoren in elk geval de stukken die op de zaak betrekking hebben als bedoeld in de artikelen 7:4 en 8:42 Awb. Hieronder worden verstaan alle stukken die bij het nemen van het besluit een rol hebben gespeeld. Naast de

gegevens die zijn vastgelegd in de genoemde stukken moeten desgevraagd ook andere gegevens worden verstrekt, mits die gegevens redelijkerwijs van belang kunnen worden geacht voor het maken van bezwaar of het instellen van beroep.

De gegevens worden - na een daartoe strekkend verzoek van de aansprakelijk gestelde - vooruitlopend op het indienen van een bezwaarschrift of op het instellen van beroep verstrekt.

Hoewel artikel 49, zesde lid van de wet betrekking heeft op de gegevens over de belasting, is goedgekeurd dat de gegevensverstrekking zich daartoe niet beperkt, maar mede betrekking heeft op (alle) andere aspecten van de aansprakelijkheidsbeslissing. Voorwaarde is wel dat deze gegevens hetzij gerekend kunnen worden tot de stukken die op de zaak betrekking hebben als hiervoor genoemd, hetzij redelijkerwijs van belang kunnen worden geacht voor het maken van bezwaar tegen de aansprakelijkheidsbeschikking of het instellen van beroep tegen daarop volgende beslissingen.

49.6. Aansprakelijkheid: eerst uitwinning belastingschuldige
De Ontvanger zal zich in beginsel eerst verhalen op vermogensbestanddelen van de belastingschuldige voordat hij overgaat tot uitwinning van de vermogensbestanddelen van de aansprakelijkgestelde, tenzij zich een situatie voordoet als bedoeld in artikel 14.1.4 van de leidraad.

49.7. Volgorde van aansprakelijk stellen
Als de Ontvanger een derde aansprakelijk kan stellen op grond van meer dan één fiscale of civielrechtelijke aansprakelijkheidsbepaling, dan hoeft hij daarbij geen volgorde in acht te nemen. Hetzelfde geldt als de Ontvanger verscheidene derden op grond van dezelfde dan wel op grond van verschillende aansprakelijkheidsbepalingen aansprakelijk kan stellen.

Dit geldt niet in de gevallen waarvoor in de wet of deze leidraad anders is bepaald.

49.8. Bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie tegen de beschikking aansprakelijkstelling

49.8.1. Uitstel in verband met bezwaar tegen een beschikking aansprakelijkstelling
Het beleid voor uitstel van betaling verwoord in artikel 25.2 is van overeenkomstige toepassing:

a. als bezwaar wordt gemaakt tegen de beschikking aansprakelijkstelling;
b. als beroep wordt ingesteld tegen de uitspraak van de ontvanger op het bezwaarschrift tegen een beschikking aansprakelijkstelling, en;
c. als hoger beroep of beroep in cassatie wordt ingesteld tegen een rechterlijke uitspraak.

49.8.2. Beslissing op het bezwaarschrift
[vervallen]

49.9. Overgangsrecht

49.9.1. Bij civiele procedure geen invordering of verrekening
[vervallen]

49.9.2. Wijziging eis
[vervallen]

Artikel 51 Conservatoir beslag bij aansprakelijkheid
De versnelde invordering op grond van de artikelen 10 en 15 van de wet is niet van toepassing op een aansprakelijkgestelde. Wel heeft de Ontvanger de mogelijkheid conservatoir beslag te leggen op grond van artikel 51 van de wet met toepassing van de regels van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering.

In aansluiting op artikel 51 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over conservatoir beslag en uitstel in verband met bezwaar.

51.1. Conservatoir beslag en uitstel in verband met bezwaar

Als er conservatoir beslag ligt en de aansprakelijkgestelde verzoekt om uitstel van betaling in verband met een bezwaar tegen de beschikking, dan verleent de Ontvanger alleen uitstel van betaling als er zekerheid wordt gesteld.

Artikel 52 Betalingstermijn beschikking aansprakelijkstelling
Op grond van artikel 52, eerste lid van de wet heeft de aansprakelijkgestelde een betalingstermijn van tweemaanden na dagtekening van de beschikking van de aansprakelijkstelling.

Als na het verstrijken van deze termijn geen betaling heeft plaatsgevonden en geen bezwaarschrift tegen de beschikking is ingediend, is het in de beschikking vermelde bedrag invorderbaar.

In aansluiting op artikel 52 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over vermindering van de belastingaanslag.

52.1. Vermindering van de belastingaanslag en aansprakelijkstelling
Als de inspecteur de aanslag vermindert, past de Ontvanger het bedrag van de aansprakelijkstellingsbeschikking aan voor zover dat voortvloeit uit de vermindering en deelt dat mee aan de aansprakelijkgestelde.

Artikel 53 Aansprakelijkheid: verhaalsrechten en kwijtschelding
De Ontvanger heeft op grond van het bepaalde in artikel 53 recht om ook de regels voor de verrekening (artikel24 van de wet met uitzondering van het tweede lid) toe te passen voor een aansprakelijkgestelde. Dit leidt ertoe dat een openstaande aansprakelijkheidsschuld kan worden verrekend met een aan de aansprakelijkgestelde uit te betalen bedrag.

Als de aansprakelijkgestelde niet in staat is - anders dan met buitengewoon bezwaar - de belastingschuld waarvoor hij aansprakelijk is gesteld geheel of gedeeltelijk te voldoen, dan kan aan hem op verzoek ontslag van betalingsverplichting worden verleend.

In aansluiting op artikel 53 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over
- geen zelfstandige verjaring van de aansprakelijkheidsschuld.
- ontslag van betalingsverplichting aansprakelijk gestelde bestuurder en verwijtbaarheid.

53.1. Geen zelfstandige verjaring van de aansprakelijkheidsschuld
Een aansprakelijkheidsschuld (beschikking ex artikel 49 van de wet) is niet voor zelfstandige verjaring vatbaar.

Door verjaring van de belastingaanslag waarvoor aansprakelijk is gesteld, eindigt ook het recht van dwanginvordering en verrekening van de aansprakelijkheidsvordering.

53.2. Ontslag van betalingsverplichting aansprakelijk gestelde bestuurder en verwijtbaarheid
De ontvanger verleent geen ontslag van betalingsverplichting als sprake is van verwijtbaarheid van de kant van de aansprakelijk gestelde. Dit volgt uit artikel 8, eerste lid, onderdeel a, van de regeling. De vraag of sprake is van verwijtbaarheid beoordeelt de ontvanger op basis van gedragingen van de aansprakelijk gestelde. Dit betekent dat als de aansprakelijkstelling van een bestuurder is gebaseerd op artikel 36, vierde lid, van de wet, het enkele feit dat het lichaam niet op de juiste wijze heeft gemeld niet in de weg hoeft te staan aan ontslag van betalingsverplichting.

Artikel 54 Mededeling aan de aansprakelijkgestelde
Artikel 54 van de wet regelt de uitbetaling van een teruggaaf aan de aansprakelijkgestelde die het gevolg is vaneen vermindering van de belastingaanslag waarvoor hij aansprakelijk is gesteld.

54.1. Betaling teruggaaf aanhouden bij aansprakelijkstelling
De Ontvanger houdt de betaling van de teruggaaf - als bedoeld in artikel 54, eerste lid van de wet – aan gedurende vier weken na de dagtekening van de schriftelijke mededeling aan de belastingschuldige.

In deze periode kan de belastingschuldige - als de derde zich al voor de aansprakelijkheidsschuld op hem heeft verhaald - derdenbeslag leggen onder de Ontvanger op het bedrag van de teruggaaf. In de

derdenbeslagprocedure zal worden uitgemaakt aan wie de Ontvanger het bedrag van de teruggaaf moet betalen.

Artikel 55 tot en met 57
Er zijn in deze leidraad op artikelen 55 tot en met 57 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 58 Informatieverplichtingen van de belastingschuldige of de aansprakelijkgestelde
Artikel 58 van de wet regelt de verplichting voor de belastingschuldige en de aansprakelijkgestelde tot het verstrekken van gegevens en inlichtingen en het ter beschikking stellen van gegevensdragers die voor deinvordering van de 'eigen' belastingschulden van belang zijn.

Verder regelt artikel 58 van de wet de identificatieverplichting tegenover de Ontvanger.

Onder de gegevens die voor de invordering van de 'eigen' belastingschulden van de belastingschuldige van belang zijn, vallen ook de gegevens die de Ontvanger nodig heeft om te beoordelen of hij mogelijk derden
aansprakelijk kan stellen.

In aansluiting op artikel 58 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- invorderingsonderzoek tijdens een gerechtelijke procedure;
- gegevens voor invordering 'eigen' belastingschulden.

58.1. Geen invorderingsonderzoek tijdens een gerechtelijke procedure
Het is de Ontvanger niet toegestaan een invorderingsonderzoek te doen instellen, nadat de rechter de Ontvanger in de gelegenheid heeft gesteld bewijs te leveren voor in een procedure aangevoerde stellingen, indien en voor zover dat onderzoek wordt ingesteld om gegevens te verwerven om dat bewijs te kunnen leveren.

58.2 Gegevens voor invordering van 'eigen' belastingschulden
[vervallen]

58.3. Invorderingsonderzoek tijdens faillissement
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 59 Informatieverplichting: gegevensdragers bij een derde
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 60 Formele bepalingen voor de informatieverplichtingen
Artikel 60 van de wet regelt de formele bepalingen voor de informatieverplichtingen.

In aansluiting op artikel 60 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:
- het stellen van een redelijke termijn voor verstrekken van informatie;
- de kwaliteit van de gegevens en wijze van verstrekking of beschikbaar stellen.

60.1. Redelijke termijn voor verstrekken van informatie
De Ontvanger stelt een redelijke termijn voor het verstrekken van de gegevens en inlichtingen of het ter beschikking stellen van de gegevensdragers.

Als de Ontvanger belang heeft bij een spoedige verstrekking of beschikbaarstelling kan deze termijn ook terstond zijn.

60.2. Kwaliteit van de gegevens en wijze van verstrekking of beschikbaar stellen
Als de opgevraagde gegevens niet duidelijk, stellig en zonder voorbehoud worden verstrekt, herhaalt de Ontvanger zijn verzoek en vordert hij op basis van artikel 60, eerste lid van de wet correcte en concrete gegevens.

Als de gegevens ook na herhaald verzoek niet voldoen aan de gestelde eisen, beoordeelt de Ontvanger of hij een civiele procedure begint of de strafsancties van Hoofdstuk VIII van de wet toepast.

Aan de belastingschuldige die niet voldoet aan de verplichting van artikel 60, tweede lid, van de wet, kan de Ontvanger een verzuimboete als bedoeld in artikel 63b, tweede lid, van de wet opleggen.

Gegevensverstrekking vindt in beginsel uitsluitend schriftelijk plaats. In uitzonderingssituaties kan de Ontvanger toestaan dat de gegevens mondeling worden verstrekt. In verband met de bewijsvoering zorgt de Ontvanger
voor een vastlegging van het gesprek.

Artikel 61 Geen geheimhoudingsplicht bij de informatieverplichtingen
Artikel 61 van de wet bepaalt voor de in de artikelen 58, 59 en 60 van de wet opgenomen verplichtingen dat niemand zich op geheimhouding kan beroepen, zelfs niet als die geheimhoudingsverplichting bij wettelijk voorschrift zou zijn opgelegd.

In aansluiting op artikel 61 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over niet van de administratie gescheiden(beroeps-)vertrouwelijke gegevens.

61.1. Niet van de administratie gescheiden (beroeps-) vertrouwelijke gegevens
De Ontvanger heeft alleen belang bij die gegevens en inlichtingen en gegevensdragers die hem inzicht verschaffen in de financiële positie van de belastingschuldige.

Doorgaans zijn de beroepsvertrouwelijke gegevens en de financiële gegevens gescheiden. Als het onvermijdelijk is dat de Ontvanger privacygegevens onder ogen krijgt, vormt dit geen grond om de verstrekking van gegevens of de beschikbaarstelling van gegevensdragers te weigeren. De Ontvanger is op grond van artikel 67, eerste lid van de wet gehouden tot geheimhouding van die gegevens.

Artikel 62 Informatieverplichtingen van de administratieplichtige
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 62a
Er zijn in deze leidraad op artikel 62a van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 63 en 63ab
Er zijn in deze leidraad op de artikelen 63, 63a, 63aa en 63ab van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 63b Verzuimboete bij niet nakomen verplichting artikel 60, tweede lid van de wet
Tot nader order niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 63c en 64
Er zijn in deze leidraad op de artikelen 63c en 64 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 65 Niet nakomen informatieverplichting: strafmaat voor misdrijf
Bij het niet of niet correct nakomen van een verplichting tot het verstrekken van gegevens of het ter beschikkingstellen van gegevensdragers, kan sprake zijn van opzet.

In artikel 65, eerste en tweede lid van de wet wordt de strafmaat voor dit strafbare feit gegeven. De beide straffen die in die leden zijn genoemd, kunnen cumulatief worden toegepast. Artikel 65a van de wet merkt dit strafbare feit aan als een misdrijf.

Het derde lid van artikel 65 van de wet bevat de zogenaamde 'inkeerregeling': het recht op strafvervolging vervalt als een persoon tijdig tot inkeer komt en alsnog zorgt voor een juiste en volledige verstrekking van informatie.

In aansluiting op artikel 65 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over de reikwijdte opzetcriterium bij een misdrijf.

65.1. Reikwijdte opzetcriterium bij misdrijf
De vereiste opzet voor de toepassing van artikel 65, eerste en tweede lid van de wet behoeft zich niet uit testrekken tot het feit dat te weinig belasting wordt ingevorderd.

Artikel 65a en artikel 66
Er zijn in deze leidraad op artikel 65a en artikel 66 van de wet geen beleidsregels gemaakt.

Artikel 67 Geheimhoudingsplicht
Artikel 67 van de wet regelt de geheimhoudingsplicht. In het tweede lid van dat artikel is bepaald dat de geheimhoudingsplicht niet geldt als:

- bekendmaking verplicht is volgens een wettelijk voorschrift;
- sprake is van structurele gegevensverstrekking aan bestuursorganen die bij ministeriële regeling zijn aangewezen;
- de bekendmaking plaatsvindt aan de belastingschuldige zelf voor zover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt.

Daarnaast kan de minister van Financiën op grond van het derde lid ontheffing van de geheimhoudingsplicht verlenen.

In aansluiting op artikel 67 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over:

- bekendmaking gegevens op verzoek van de belastingschuldige zelf;
- informatieverstrekking aan gerechtsdeurwaarder over periodieke betalingen.

67.1. Bekendmaking aan de belastingschuldige
De geheimhoudingsplicht geldt niet voor de bekendmaking van gegevens aan degene op wie zij betrekking hebben (de belastingschuldige) voor zover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt. Ook het verstrekken van informatie over belastingschulden aan de belastingschuldige zelf valt niet onder de geheimhoudingsplicht. Onder belastingschuldige moet hier mede worden verstaan: diens vertegenwoordiger, curator, bewindvoerder of erfgenaam.

67.2 Bekendmaking aan derden in het belang van de invordering
De geheimhoudingsplicht geldt niet voor zover de bekendmaking van gegevens noodzakelijk is voor de uitvoering van de Invorderingswet 1990. Dat laatste moet ruim worden opgevat. Als bekendmaking van belang is voor de invordering van de verschuldigde belasting (aanslag) of een aansprakelijkheidsvordering(beschikking), kan de bekendmaking (aan derden) plaatsvinden zonder dat daarmee de geheimhoudingsplicht wordt geschonden.

67.3. Informatieverstrekking aan gerechtsdeurwaarder over periodieke betalingen
Deze bepaling is niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 67a tot en met 72
Er zijn in deze leidraad op de artikelen 67a tot en met 72 van de wet geen beleidsregels gemaakt. Deze bepalingen zijn niet toepassing voor GBLT.

Artikel 73 Insolventieprocedures
In dit artikel is het volgende beleid over insolventieprocedures opgenomen:

- de algemene uitgangspunten insolventieprocedures;
- insolventieprocedure en wettelijke schuldsanering;
- insolventieprocedure en surséance;
- insolventieprocedure en faillissement;
- insolventieprocedure en minnelijke schuldsanering door leden van de Vereniging voorschuldhulpverlening en sociaal bankieren ("NVVK") of gemeenten;
- insolventieprocedure en minnelijke schuldsanering door anderen dan leden van de NVVK of gemeenten
- insolventieprocedures en akkoorden;
- wettelijk breed moratorium.

73.1. Algemene uitgangspunten insolventieprocedures

73.1.1. Aanmelden belastingschulden in WSNP of faillissement

Uiterlijk veertien dagen vóór de verificatievergadering meldt de Ontvanger zijn vorderingen ter verificatie aan bij de bewindvoerder. Daarbij wordt er van uitgegaan dat belastingschulden die naar tijdvak worden geheven, geacht worden van dag tot dag te ontstaan.

De Ontvanger meldt ook conserverende belastingschulden ter verificatie aan bij de bewindvoerder. Voor het indienen van vorderingen in het faillissement wordt verwezen naar artikel 19.2 van deze leidraad.

73.1.2. Invorderingsmaatregelen tijdens de toepassing van WSNP of faillissement
Het uitbrengen van aansprakelijkstellingen voor belastingaanslagen tijdens zowel het faillissement als tijdens de wettelijke schuldsaneringsregeling is mogelijk.

73.1.3. Boedelschulden
De Ontvanger ziet er op toe dat de boedelschulden tijdig door de curator worden voldaan. Als belastingschulden die als boedelschulden kunnen worden aangemerkt, ten onrechte niet worden voldaan, wendt de Ontvanger zich in beginsel eerst tot de curator teneinde informatie te verkrijgen over de toestand van de boedel en zo mogelijk langs minnelijke weg alsnog voldoening te bewerkstelligen. Als dit niet leidt tot een bevredigende oplossing wendt de Ontvanger zich met zijn grieven tot de rechter-commissaris. In het uiterste geval kan de Ontvanger rechtstreeks verhaal zoeken op de boedel.

Het voorgaande is ook van toepassing bij een wettelijke schuldsaneringsregeling.

Bij de invordering van boedelschulden kan de Ontvanger tijdens de wettelijke schuldsaneringsregeling niet het faillissement van de schuldenaar aanvragen.

Belastingschulden ontstaan gedurende een surséance zijn boedelschulden in het faillissement (zie artikel19.2.2 van deze leidraad).

73.1.4. Proceskostengarantie
Als de curator een gerechtelijke procedure (niet zijnde de bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure) moet aanspannen om een bate voor de boedel te kunnen realiseren, en de aanwezige baten van de boedel niet toereikend zijn om de proceskosten te voldoen, kan de curator bij de Ontvanger een gemotiveerd verzoekindienen om garantstelling voor het bedrag dat niet uit de boedel kan worden voldaan.

Bij de beoordeling van het verzoek neemt de Ontvanger als uitgangspunt dat:
- de boedel bij de actie van de curator moet zijn gebaat;
- de Ontvanger (een deel van) de in het faillissement ingediende vordering zal kunnen innen.

Daarnaast stelt de Ontvanger de eis dat de schuldeisers - die bij een verdeling van de activa eveneens zullen profiteren van de vermoedelijke opbrengst van de procedure - bereid zijn om naar evenredigheid mee garant te staan voor de proceskosten. Dit geldt ook voor boedelschuldeisers. Als een bewindvoerder in de wettelijke schuldsaneringsregeling de Ontvanger een verzoek om garantstelling doet, treedt de Ontvanger in overleg met het dagelijks bestuur.

73.1.5. Belangenbehartiging door de bewindvoerder of de curator
Niet van toepassing voor GBLT..

73.1.6. Bodemvoorrecht in faillissement en in de WSNP
Niet van toepassing voor GBLT..

73.1.7. Bodemrecht en insolventie van de derde-eigenaar
Niet van toepassing voor GBLT..

73.1.8. Uitstel in relatie tot faillissement en WSNP
Voor uitstel van betaling in relatie tot faillissement en WSNP wordt verwezen naar artikel 25.1.4 en 25.4.4 van deze leidraad.

73.1.9. Kwijtschelding in relatie tot faillissement en WSNP

Zie voor kwijtschelding in relatie tot faillissement en WSNP artikel 26.1.9 van deze leidraad.

73.1.10. Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot faillissement en WSNP
Niet van toepassing voor GBLT.

73.1.11. Toeslagenschuld in relatie tot WSNP en faillissement
Niet van toepassing voor GBLT.

73.1.12. Verplichtingensignaal in relatie tot WSNP en faillissement
Niet van toepassing voor GBLT.

73.2. Insolventieprocedure en Wettelijke schuldsanering

73.2.1. Kwijtschelding tijdens WSNP
Voor de situatie dat een belastingschuldige, ten aanzien van wie de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen van toepassing is verklaard, verzoekt om kwijtschelding van nadien opgekomen belastingschulden die niet zijn aan te merken als boedelschuld, wordt verwezen naar artikel 26.2.17 van deze leidraad.

73.2.2. De WSNP is beëindigd met een schone lei
Belastingvorderingen waarop de wettelijke schuldsaneringsregeling van toepassing is en voor zover die na de beëindiging op grond van artikel 356, tweede lid, FW onvoldaan zijn gebleven, zijn aan te merken als natuurlijke verbintenissen ongeacht of de vorderingen door de Ontvanger bij de bewindvoerder zijn aangemeld. Met betrekking tot te betalen belastingaanslagen die betrekking hebben op de periode waarin de wettelijke schuldsaneringsregeling van toepassing was en die zijn vastgesteld na beëindiging (met schone lei) van die regeling, zal de Ontvanger in beginsel afzien van invordering. Daarbij geldt dat aannemelijk moet zijn dat:

- de bewindvoerder de aan de betreffende aanslag voorafgaande voorlopige aanslagen / teruggavenvoldoende op juistheid heeft getoetst;
- over de resultaten van die toetsing in voorkomend geval tijdig contact heeft opgenomen met GBLT;

Belastingteruggaven met een dagtekening gelegen na de datum waarop de wettelijke schuldsaneringsregeling is geëindigd met een schone lei, die materieel betrekking hebben op een periode vóór de uitspraak van de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling, zal de ontvanger in beginsel niet verrekenen met de vorderingen die tot een natuurlijke verbintenis zijn getransformeerd. De ontvanger verrekent deze belastingteruggaven alleen als het in de gegeven omstandigheden naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar zou zijn als de hij de belastingteruggave niet kan verrekenen. Daarvan is in ieder geval sprake als de vordering van de ontvanger, en de belastingteruggaaf zien op dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak.

Ook na beëindiging van de wettelijke schuldsaneringsregeling kan de Ontvanger derden nog aansprakelijk stellen voor niet-betaalde belastingaanslagen die als natuurlijke verbintenissen moeten worden aangemerkt.
Reeds in gang gezette aansprakelijkheidsprocedures kan de Ontvanger voortzetten.

73.2.3. De WSNP is beëindigd zonder schone lei of de schone lei is ingetrokken
De WSNP kan ook eindigen zonder schone lei (artikel 358, tweede lid, Fw) en de reeds verstrekte schone lei kan worden ingetrokken (artikel 358a, eerste lid, Fw). In die situaties kan de ontvanger de invordering hervatten.

73.2.4. De WSNP is tussentijds beëindigd
Als een schuldsaneringsregeling tussentijds wordt beëindigd in de zin van artikel 350, vijfde lid, Fw, blijft omzetting in faillissement achterwege als er geen baten beschikbaar zijn. In die situatie geldt het invorderingsbeleid voor natuurlijke personen bij opheffing van een faillissement wegens gebrek aan baten(artikel 73.4.14).

73.3. Insolventieprocedure en surséance

73.3.1. Uitstel en surséance
Voor uitstel van betaling in relatie tot surséance wordt verwezen naar artikel 25.1.4 en 25.4.4 van deze leidraad. Voor kwijtschelding in relatie tot surséance wordt verwezen naar artikel 26.1.9 van deze leidraad.

73.3.2. Ketenaansprakelijkheid en bestuurdersaansprakelijkheid in relatie tot surséance
Niet van toepassing voor GBLT.

73.3a. WHOA-akkoord

73.3a.1. Geldend beleid bij aangeboden WHOA-akkoord
Het beleid in deze leidraad en in de regeling dat ziet op kwijtschelding van belastingen is ook van toepassing op een verzoek om instemming met een akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, tenzij daarvan wordt afgeweken in de volgende artikelen.

73.3a.2. Voorwaarden WHOA-akkoord
De ontvanger kan instemmen met een aan hem aangeboden akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:
1.
het akkoord is schriftelijk aangeboden en voldoet aan de in artikel 375 FW gestelde eisen;
- de ontvanger is in de juiste klasse ingedeeld;
- het is aannemelijk dat het aangeboden akkoord, afgezien van de daarvoor nog te verrichten formaliteiten, door de rechtbank zou worden gehomologeerd.

De ontvanger houdt bij de beoordeling van een aan hem aangeboden bedrag in het kader van een akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, rekening met de zogenoemde 20%-regel als bedoeld in artikel 374, tweede lid, FW.

2.
De ontvanger kan ook instemmen met een aan hem aangeboden akkoord als bedoeld in artikel 370 FW, als dit niet ziet op alle schuldeisers van de belastingschuldige. De ontvanger kan eveneens instemmen met een akkoord als er nog een redelijke mogelijkheid is om een derde aansprakelijk te stellen. Zie in dit verband artikel 73.3a.3.

3.
De ontvanger kan instemmen met een aan hem aangeboden akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, waarbij een of meer schuldeisers het gedeelte van hun vordering dat niet wordt voldaan, niet kwijtschelden maar omzetten in aandelen. De ontvanger stemt echter niet in met een akkoord als de betaling van het akkoordbedrag aan hem, geschiedt door omzetting van de belastingschuld in aandelenkapitaal of enige andere betalingsvorm van gelijke strekking.

4.
Deze regeling is ook van toepassing op belastingaanslagen waarvoor in beginsel geen kwijtschelding wordt verleend.

Artikel 73.3a.3. Gevolgen toetreding WHOA-akkoord
Als de ontvanger toetreedt tot een akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, verleent hij kwijtschelding voor het deel van de belastingschuld dat onbetaald blijft, nadat hij het bedrag dat hem op grond van het akkoord toekomt, heeft ontvangen.

De ontvanger kan voor belastingaanslagen waarvoor derden in redelijkheid aansprakelijk kunnen worden gesteld toezeggen dat daarvoor ten aanzien van de belastingschuldige geen verdere invorderingsmaatregelen worden genomen in plaats van kwijtschelding te verlenen. De ontvanger vermeldt in dat geval in de beschikking dat hij zich het recht voorbehoudt om derden aansprakelijk te stellen voor de betreffende belastingaanslagen.

73.3a.4 Gevolgen homologatie WHOA-akkoord
Als een akkoord als bedoeld in artikel 370, eerste lid, FW, waarmee de ontvanger niet heeft ingestemd, door de rechtbank wordt gehomologeerd, verleent de ontvanger voor het resterende deel van de belastingaanslagengeen kwijtschelding maar neemt hij geen verdere invorderingsmaatregelen.

De belastingvorderingen die resteren na homologatie van een akkoord zijn aan te merken als natuurlijke verbintenissen.

Belastingteruggaven die zijn vastgesteld na homologatie van een akkoord en materieel betrekking hebben opeen periode vóór de uitspraak waarin het akkoord is gehomologeerd, zal de ontvanger verrekenen met de vorderingen die tot een natuurlijke verbintenis zijn getransformeerd. De ontvanger verrekent deze belastingteruggaven alleen als het in de gegeven omstandigheden naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar zou zijn als hij de belastingteruggaaf niet kan verrekenen. Daarvan is in ieder geval
sprake als de vordering van de ontvanger en de belastingteruggaaf zien op dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak.

73.4. Insolventieprocedure en faillissement

73.4.1. Faillissementsaanvraag: algemeen
De belastingaanslag(en) waarvoor de Ontvanger het faillissement aanvraagt, moet(en) onherroepelijk vaststaan of in redelijkheid materieel verschuldigd worden geacht. Een faillissementsaanvraag blijft achterwege als de belastingschuldige aantoont dat de betalingsonmacht van korte duur is.

Voor een voorlopige aanslag vraagt de Ontvanger slechts een faillissement aan als:
- die aanslag is gevolgd door een definitieve aanslag; of
- naast de voorlopige aanslag ook andere aanslagen onbetaald zijn gebleven.

73.4.2. Ontbinding van rechtspersonen in plaats van faillissementsaanvraag
Als sprake is van een rechtspersoon die geen activiteiten meer uitoefent, en bovendien bekend is dat geenbaten aanwezig noch te verwachten zijn, dan wordt de voorkeur gegeven aan het treffen van maatregelen die moeten leiden tot ontbinding va die rechtspersoon conform artikel 2:19a BW boven het aanvragen van het faillissement van die rechtspersoon.

73.4.3. Particulieren en faillissement
Het aanvragen van het faillissement van een particulier blijft achterwege als wordt verwacht dat de Ontvanger de eventuele vermogensbestanddelen ook geheel of nagenoeg geheel zonder faillissement kan uitwinnen, zelfs als daarbij niet de gehele schuld wordt voldaan.

Particulieren zijn in dit verband natuurlijke personen die niet een onderneming drijven of zelfstandig een beroep uitoefenen en waarvan niet aannemelijk is dat zij van plan zijn dit te doen.

Voor zover de openstaande belastingschulden het gevolg zijn van bedrijfsvoering of uitoefening van een zelfstandig beroep, worden natuurlijke personen die hun bedrijf of zelfstandige beroepsuitoefening hebben gestaakt in dit verband niet beschouwd als particulieren.

73.4.4. Saneringsaanbod en faillissementsaanvraag
Als de belastingschuldige - voordat de faillissementsaanvraag in behandeling is genomen - een verzoek om kwijtschelding doet, dan wel een buitengerechtelijk akkoord aanbiedt (een en ander in de zin van artikel 73.6van deze leidraad), dan zal de Ontvanger de faillissementsaanvraag aanhouden dan wel intrekken om het verzoek dan wel het aanbod aan een nader oordeel te onderwerpen.

Hiervan wordt afgeweken als op voorhand duidelijk is dat het verzoek dan wel het aanbod louter is gedaan om de behandeling van de faillissementsaanvraag te traineren. Er wordt ook van afgeweken als het aanbodonvoldoende past binnen het door de GBLT gehanteerde kwijtscheldingsbeleid respectievelijk het in het kwijtscheldingsbeleid opgenomen saneringsbeleid, en/of gebaseerd is op een onjuiste voorstelling van zaken. In deze gevallen wijst de Ontvanger het verzoek dan wel het aanbod bij beschikking gemotiveerd af, zonder de faillissementsaanvraag in te trekken of aan te houden.

73.4.5. Verzoek om uitstel van betaling vóór behandeling faillissementsaanvraag door rechter
Als de belastingschuldige een verzoek om uitstel van betaling doet, voordat de rechtbank de faillissementsaanvraag in behandeling heeft genomen, dan zal de Ontvanger de faillissementsaanvraag aanhouden dan wel intrekken om het verzoek aan een nader oordeel te onderwerpen.

De Ontvanger doet dit niet als duidelijk is dat het verzoek louter is gedaan om de behandeling van de faillissementsaanvraag te traineren, of als het verzoek onvoldoende past binnen het door GBLT gehanteerde
uitstelbeleid, en/of gebaseerd is op een onjuiste voorstelling van zaken. In deze gevallen wijst de Ontvanger het verzoek bij beschikking gemotiveerd af, zonder de faillissementsaanvraag in te trekken of aan te houden.

73.4.6. Toestemming voor faillissementsaanvraag
De Ontvanger moet voor iedere faillissementsaanvraag schriftelijk toestemming van het dagelijks bestuur hebben. Het voorgaande geldt ook voor in hoger beroep te voeren zaken over een faillissementsaanvraag.

73.4.7. Steunvordering derden voor faillissementsaanvraag
[vervallen]

73.4.8. Verlenen van steunvordering en faillissementsaanvraag
Voor het verstrekken van de gegevens van de belastingschuldige geldt niet hetgeen in artikel 73.4.1 tot en met73.4.6 is vermeld met betrekking tot een faillissementsaanvraag door de Ontvanger.

Wel is voor het verstrekken van de gegevens toestemming van het dagelijks bestuur vereist, als het een belastingschuldige betreft die een bedrijf voert of zelfstandig een beroep uitoefent waaraan in totaal meer dan vijftig werknemers zijn verbonden. De gegevens worden uitsluitend schriftelijk verstrekt.

Als de Ontvanger zelf het initiatief neemt om een andere schuldeiser van de belastingschuldige te benaderen met het verzoek het faillissement van de belastingschuldige aan te vragen met gebruikmaking van de belastingschuld als steunvordering, dan geldt wel hetgeen is vermeld in artikel 73.4.1, 73.4.3 en 73.4.6 van deze leidraad. In dat geval is dus ook toestemming van het dagelijks bestuur vereist.

73.4.9. Verzet tegen faillietverklaring
Als de Ontvanger gebruik wil maken van de mogelijkheid tot verzet tegen de faillietverklaring als bedoeld in artikel 10 Fw heeft hij hiervoor toestemming van het dagelijks bestuur nodig.

73.4.10. Beroep op regresrecht in faillissement
Niet van toepassing voor GBLT

73.4.11. Verzending of uitreiking aanslagbiljet bij faillissement
Voor toezending of uitreiking van het aanslagbiljet ingeval van faillissement wordt verwezen naar artikel 8.1 van deze leidraad.

73.4.12. Opkomen in faillissement
Van de bevoegdheid op grond van artikel 19 van de wet om van de curator dadelijke voldoening aan de vordering te verlangen wordt verwezen naar artikel 19.2.3 van deze leidraad.

73.4.13. Volgorde uitwinning bodembeslag in faillissement
Niet van toepassing voor GBLT.

73.4.14. Na de toepassing van het faillissement
De Ontvanger maakt in beginsel geen gebruik van de bevoegdheid van artikel 196 Fw, om na de beëindiging van een faillissement het proces-verbaal van de verificatievergadering voor het onbetaald gebleven bedrag tegen de schuldenaar te executeren. Als er wel aanleiding tot invordering bestaat, doet de Ontvanger dit zoveel mogelijk bij dwangbevel.

Bij natuurlijke personen hervat de Ontvanger slechts in bijzondere omstandigheden de invordering na beëindiging van het faillissement. Deze omstandigheden doen zich onder andere voor als de betrokkene binnen vijf jaar na het faillissement beschikt over een meer dan modaal inkomen of over vermogensbestanddelen van substantiële waarde.

Als na beëindiging van het faillissement daaruit ontvangen gelden moeten worden terugbetaald, treedt de Ontvanger in verband met artikel 194 Fw in overleg met de curator.

73.4.15. Opening nationale (secundaire) insolventieprocedure
Als de belastingschuldige woont of gevestigd is in een lidstaat van de EU - niet Denemarken - en aldaar instaat van insolventie verkeert terwijl in Nederland sprake is van een nevenvestiging, kan in Nederland op grond van de EU-insolventieverordening een zogenoemde territoriale of secundaire procedure worden geopend.

Onmiddellijk na kennisname van de in het buitenland geopende hoofdprocedure, beoordeelt de Ontvanger of hij baat heeft bij het openen van een secundaire of territoriale procedure in Nederland. Een secundaire procedure betreft alleen de liquidatieprocedure - dus niet de surseance van betaling - en wordt afgewikkeld volgens het in Nederland geldende recht. De staat van insolventie behoeft daarbij niet te worden aangetoond.

73.4.16. Omzetting faillissement in WSNP
Als omzetting van een faillissement in een wettelijke schuldsaneringsregeling mogelijk is, toetst de Ontvanger -als de schuldenaar hier uitdrukkelijk om verzoekt - een door de schuldenaar in het faillissement aangeboden akkoord aan het beleid ingevolge artikel 19a en 22a van de regeling.

73.5. Insolventieprocedure - minnelijke schuldsanering door leden van de NVVK of gemeenten

73.5.1. Voorwaarden voor MSNP
Stabilisatiefase
Een schuldhulpverleningstraject vangt in het algemeen aan met een stabilisatie-overeenkomst tussen de schuldenaar en de schuldhulpverlener als hierna bedoeld in onderdeel b. Voor de toepassing van dit artikel wordt met een stabilisatie-overeenkomst gelijkgesteld een schriftelijke mededeling van de schuldhulpverlener waarin staat dat hij activiteiten ontplooit die erop gericht zijn de financiële situatie van de schuldenaar op korte termijn te stabiliseren.

Vanaf de ontvangst van een afschrift van de stabilisatie-overeenkomst neemt de ontvanger gedurende een periode van maximaal 240 dagen geen dwanginvorderingsmaatregelen. Lopende invorderingsmaatregelenschort de ontvanger op, zo nodig in overleg met de schuldhulpverlener. Daarnaast vindt verrekening alleen plaats met belastingteruggaven die (materieel) zijn ontstaan tot en met de dag waarop het afschrift van destabilisatie-overeenkomst is ontvangen. Het in deze alinea beschreven terughoudende beleid geldt niet in situaties waarin op voorhand duidelijk is dat de belastingschuldige niet in aanmerking komt voor uitstel van betaling op basis van het hierna in dit artikel beschreven beleid. De ontvanger informeert de schudhulpverlener hierover.

Schuldregelingsovereenkomst
Nadat de schuldhulpverlener de ontvanger schriftelijk heeft bericht dat de overeenkomst tot schuldregeling tot stand is gekomen, verleent de ontvanger uitstel van betaling 'voor een periode van, in beginsel, maximaal 18maanden als:

a. de schuldregeling betrekking heeft op natuurlijke personen;
b. de schuldhulpverlener lid is van de NVVK of de schuldregeling wordt uitgevoerd door een gemeente in eigen beheer (zie ook artikel 73.5a);
c. een schuldregelingsovereenkomst in de zin van de Gedragscode Schuldhulpverlening van de NVVK tot stand is gekomen of een overeenkomst tot stand is gekomen die dezelfde strekking heeft als die gedragscode en waarbij voor de berekening van de aflossingscapaciteit wordt uitgegaan van de door Recofa gepubliceerde normen;
d. een schuldregelingsovereenkomst tot stand is gekomen conform de Module Schuldregeling in het kader van schuldhulpverlening voor ondernemers van de NVVK of een daarmee gelijk te stellen overeenkomsten waarbij voor de berekening van de aflossingscapaciteit wordt uitgegaan van de door Recofa gepubliceerde normen, voor zover de schuldregeling ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer;
e. het aannemelijk is dat het bedrijf of beroep tijdens en na het volledig hebben doorlopen van de schuldregeling met een levensvatbare bedrijfsuitoefening kan worden voortgezet, voor zover de schuldregeling ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer;

f. redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de belastingschuldige - afgezien van de formaliteiten die daarvoor verricht moeten worden - in aanmerking zou komen voor een schuldregeling als bedoeld in artikel 287a FW;
g. aan het eind van de looptijd van de schuldregelingsovereenkomst een bedrag zal zijn betaald van tenminste dezelfde omvang als kan worden verkregen indien er sprake zou zijn van een wettelijke schuldsanering.

De voorwaarden onder d en e zijn niet van toepassing op een ex-ondernemer indien aannemelijk is dat hij in de toekomst geen bedrijf zal uitoefenen of niet zelfstandig een beroep zal uitoefenen.

De ontvanger kan ervoor kiezen om aanslagen, waarvoor hij redelijkerwijs derden aansprakelijk kan stellen, niet te betrekken in de schuldregeling, voor zover deze ziet op een natuurlijk persoon, zijnde ondernemer. Artikel 26.3.2 is hierbij van overeenkomstige toepassing.

De ontvanger kan in bijzondere omstandigheden een langere termijn voor uitstel van betaling toekennen dan36 maanden. Daarbij gelden als voorwaarden dat de schuldhulpverlener daar schriftelijk om verzoekt en aannemelijk maakt dat sprake is van bijzondere omstandigheden die een langere periode rechtvaardigen en dat de belangen van de belastingschuldige onevenredig worden geschaad als wordt vastgehouden aan de termijn van 18 maanden.

Het uitstel vangt aan met ingang van de datum van de schuldregelingsovereenkomst. Na totstandkoming van een schuldregelingsovereenkomst onderzoekt de schuldhulpverlener of een schuldregeling met de schuldeisers tot stand kan worden gebracht. De schuldhulpverlener streeft ernaar dit onderzoek af te ronden binnen 120 dagen, maar uiterlijk binnen 240 dagen, gerekend vanaf de datum van de schuldregelingsovereenkomst. Wanneer de schuldregeling met de schuldeisers tot stand is gebracht, zet de schuldhulpverlener de schuldregelingsovereenkomst voort; hij stelt de schuldeisers daarvan schriftelijk op de hoogte. Slaagt de schuldhulpverlener niet tijdig in het tot stand brengen van de schuldregeling, dan beëindigt hij de schuldregelingsovereenkomst.

Deze regeling is ook van toepassing op belastingaanslagen waarvan in beginsel geen kwijtschelding wordt verleend, omdat de wettelijke schuldsaneringsregeling ook van toepassing is op die belastingaanslagen.

De uitstelregeling geldt voor belastingaanslagen die betrekking hebben op de (materieel) verschuldigde belasting tot en met de dag van de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst en is definitief in die zin dat daarop van de zijde van de ontvanger in beginsel niet meer kan worden teruggekomen. In voorkomend geval wordt het bedrag van de verschuldigde belastingen door middel van schatting bepaald. In het geval de inde vorige volzin bedoelde schatting naar achteraf blijkt substantieel te laag mocht zijn, kan de ontvanger daarop alleen terugkomen indien ter zake van die belasting ten tijde van de schatting ten onrechte geenaangifte was gedaan dan wel indien de belastingschuldige of de schuldhulpverlener wisten of behoorden te weten dat de schatting te laag was.

73.5.2. Opschorten invorderingsmaatregelen na verzoek MSNP
[vervallen]

73.5.3. Gevolgen uitstel MSNP voor invorderingsmaatregelen
Eventuele gelegde beslagen vervallen zodra een schuldregeling tussen de schuldenaar en diens schuldeisers tot stand is gekomen (en de schuldregelingsovereenkomst dus wordt voortgezet).

Verrekening kan plaatsvinden met teruggaven die betrekking hebben op belasting die (materieel) is ontstaan toten met de dag waarop het afschrift van de stabilisatie-overeenkomst is ontvangen.

73.5.4. Houding ontvanger tijdens uitstel MSNP
Als sprake is van een verleend uitstel van betaling op grond van een schuldregelingsovereenkomst, handelt de ontvanger gedurende de periode van uitstel op dezelfde wijze als bij een wettelijke schuldsaneringsregeling.

Als de belastingschuldige verzoekt om kwijtschelding van belastingschulden die materieel zijn

ontstaan na de dag van de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst, dan wordt het verzoek behandeld overeenkomstig het bestaande beleid.

Dit houdt onder meer in dat bij de berekening van de in artikel 13 van de regeling bedoelde betalingscapaciteit op het inkomen van de belastingschuldige niet in mindering wordt gebracht dat deel van het inkomen dat onder het financieel beheer door de schuldhulpverlener valt. Verder wordt opgemerkt dat de middelen die onder financieel beheer van de schuldhulpverlener berusten, niet worden beschouwd worden als vermogen in de zin van artikel 12 van de regeling.

73.5.5. Intrekken uitstel gedurende MSNP
De ontvanger trekt het uitstel in als:

- hij niet uiterlijk binnen 240 dagen na de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst door de schuldhulpverlener schriftelijk is geïnformeerd dat de schuldregelingsovereenkomst wordt voortgezet;
- de schuldenaar nieuw opkomende belastingschulden die (materieel) betrekking hebben op belasting verschuldigd na de dag van de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst, onbetaald laat;
- de schuldenaar zijn lopende fiscale verplichtingen niet nakomt;
- de schuldenaar zijn schuldeisers tracht te benadelen;
- de schuldregelingsovereenkomst wordt beëindigd, anders dan in de zin van art. 73.5.6.

Het uitstel wordt in de situatie genoemd bij het eerste gedachtestreepje niet ingetrokken als blijkt dat een verzoek om een schuldregeling, als bedoeld in artikel 287a van de Faillissementswet, is ingediend bij de rechter. De ontvanger trekt het uitstel in deze situatie niet eerder in, dan nadat de rechter heeft beslist op het verzoek.

De ontvanger trekt in de situaties genoemd bij het eerste, tweede, derde en vierde gedachtestreepje het uitstel niet eerder in, dan nadat hij de schuldhulpverlener een brief heeft gestuurd over zijn voornemen het uitstel in te trekken als belastingschuldige niet binnen veertien dagen zijn verplichtingen correct nakomt.

73.5.6. De schuldenaar voldoet aan zijn verplichtingen MSNP
Als de ontvanger uitstel van betaling heeft verleend voor de periode van de MSNP, wordt een schriftelijke kennisgeving van de schuldhulpverlener na afloop van de overeenkomst tot schuldregeling aangemerkt als het aanbieden van een buitengerechtelijk akkoord in de zin van artikel 19a van de regeling of artikel 22a van de regeling.

In de kennisgeving moet zijn gesteld dat de overeenkomst na eindcontrole is beëindigd en de schuldenaar aanzijn verplichtingen heeft voldaan.

Voor de gevolgen van een buitengerechtelijk akkoord wordt verwezen naar artikel 73.6.3 van deze leidraad.

73.5.7 Na de toepassing van de MSNP
Met betrekking tot te betalen belastingaanslagen die betrekking hebben op de periode waarin de minnelijke schuldsaneringsregeling van toepassing was en die zijn vastgesteld na beëindiging van die regeling, zal de ontvanger in beginsel, als de schuldenaar aan zijn verplichtingen uit die regeling heeft voldaan, afzien van invordering. Daarbij geldt dat aannemelijk moet zijn dat:

- de schuldhulpverlener de aan de betreffende aanslag voorafgaande voorlopige aanslagen/teruggaven dan wel het ontbreken daarvan voldoende op juistheid heeft getoetst;
- hij over de resultaten van die toetsing in voorkomend geval tijdig contact heeft opgenomen met de ontvanger.

73.5a Insolventieprocedure - minnelijke schuldsanering door anderen dan leden van de NVVK of gemeenten

73.5a.1. Algemeen

Verzoeken om een minnelijke schuldsaneringsregeling gedaan door een persoon of instelling als bedoeld in artikel 48, eerste lid, van de Wet op het consumentenkrediet, niet zijnde een NVVK-lid of een gemeente, worden in behandeling genomen met inachtneming van het volgende:
GBLT neemt geen verzoeken in behandeling van andere dan NVVK-leden en gemeenten indien zij een, op grond van de art. 47 en 48 Wet op het Consumentenkrediet (WCK), verboden vergoeding van de schuldenaren ontvangen voor hun dienstverlening.

De ontvanger zal vervolgens een belangenafweging moeten maken en zich daarbij afvragen of hij al dan niet tot instemming met de schuldregeling kan komen, in aanmerking genomen de onevenredigheid tussen het belang dat hij heeft bij de uitoefening van de bevoegdheid tot weigering en het belang van de schuldenaar dat door die weigering wordt geschaad. Artikel 73.5 is daarbij van overeenkomstige toepassing. Dit betekent onder meer dat de schuldregeling betrekking moet hebben op natuurlijke personen.

Bij die belangenafweging zullen de volgende omstandigheden een rol kunnen spelen:

1. is het schikkingsvoorstel goed en betrouwbaar gedocumenteerd;
2. is voldoende duidelijk gemaakt dat het aanbod het uiterste is waartoe de schuldenaar financieel in staat moet worden geacht;
3. biedt het alternatief van faillissement of schuldsanering enig uitzicht voor de schuldenaar;
4. biedt het alternatief van faillissement of schuldsanering enig uitzicht voor de ontvanger:
5. hoe groot is de kans dat de weigerende ontvanger dan evenveel of meer zal ontvangen;
6. bestaat er precedentwerking voor vergelijkbare gevallen;
7. wat is de zwaarte van het financiële belang dat de ontvanger heeft bij volledige nakoming;
8. hoe groot is het aandeel van de weigerende ontvanger in de totale schuldenlast;
9. staat de weigerende ontvanger alleen naast de overige met de schuldregeling instemmende schuldeisers;
10. is er eerder een minnelijke of een gedwongen schuldregeling geweest die niet naar behoren is nagekomen.

Als uit de belangenafweging volgt dat kan worden ingestemd met een dergelijk verzoek dan verleent de ontvanger op het moment van het ingaan van de schuldregeling voor 36 maanden uitstel van betaling.

73.5b Elektronische portal voor de schuldhulpverlening
Voor de behandeling van schuldhulpverlening die wordt ingediend door

- gemeenten; of
- leden die zijn aangesloten bij een brancheorganisatie (voor schuldhulpverlening en/of bewindvoering);
  vindt informatie-uitwisseling uitsluitend volledig digitaal plaats via een beveiligde internetverbinding.

De behandeling van schuldhulpverlening die wordt ingediend door andere schuldhulpverleners dan voornoemde partijen verloopt uitsluitend schriftelijk.

73.6. Insolventieprocedures en akkoorden

73.6.1. Buitengerechtelijk akkoord
In het tweede lid van de artikelen 19a en 22a van de regeling zijn bepalingen opgenomen die de doelstellingen van de WSNP - namelijk het sluiten van een buitengerechtelijk akkoord met de gezamenlijke schuldeisers over de sanering van de schulden zonder tussenkomst van een rechter - ook voor de gemeente laten gelden.

Deze bepalingen zijn ook van toepassing op betalingsverplichting van een aansprakelijkgestelde van wie redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de wettelijke schuldsaneringsregeling op hem van toepassing is.
Een verzoek tot het sluiten van een buitengerechtelijk akkoord kan een ieder indienen, ook de schuldenaar.

73.6.2. Voorwaarden voor toetreding tot een buitengerechtelijk akkoord
[vervallen]

73.6.2a Betaling bedrag saneringsakkoord
Betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan enkel indien belastingschuldige een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig zullen worden nagekomen. In dat geval treedt de ontvanger voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de uitstelregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1 en 25.6.2 van toepassing met dien verstande dat in afwijking van:

- artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend;
- artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen.

De ontvanger verleent pas kwijtschelding indien het saneringsakkoord in al zijn onderdelen is nagekomen.
Als in het buitengerechtelijk akkoord belastingschulden zijn begrepen waarvoor derden aansprakelijk kunnen worden gesteld, neemt de ontvanger als voorwaarde op dat de kwijtschelding pas wordt geëffectueerd op het moment dat op grond van die aansprakelijkheid geen baten meer kunnen worden verkregen. De ontvanger ziet van deze voorwaarde af als in het aangeboden bedrag de baten in de aansprakelijkheid tot uitdrukking komen.

De ontvanger stemt alleen in met een buitengerechtelijk akkoord als het bodemvoorrecht of de waarde van de bodemzaken tot uitdrukking komt in het aangeboden bedrag.

73.6.3. Gevolgen buitengerechtelijk akkoord
Als de ontvanger toetreedt tot een buitengerechtelijk akkoord verleent hij kwijtschelding voor het deel van de belastingschuld dat onbetaald blijft, nadat hij het bedrag dat hem op grond van het akkoord toekomt, heeft ontvangen. Zo nodig stelt hij een derde beslagene of houder van penningen op de hoogte van het verval van het beslag en zorgt hij voor doorhaling van een beslag op een registergoed.

De ontvanger heft de beslagen op zodra hij ontvangt wat hij heeft gevorderd op grond van het buitengerechtelijk akkoord.

73.6.4. Voorwaarden voor toetreding tot een gerechtelijk akkoord
De betaling van het aangeboden bedrag moet in beginsel ineens plaatsvinden. Als de ontvanger bij wijze van uitzondering instemt met betaling in termijnen eist hij zekerheid.

Als in het akkoord belastingschulden zijn begrepen waarvoor derden aansprakelijk kunnen worden gesteld, neemt de ontvanger als voorwaarde op dat de kwijtschelding pas wordt geëffectueerd op het moment dat op grond van die aansprakelijkheid geen baten meer kunnen worden verkregen. De ontvanger ziet van deze voorwaarde af als in het aangeboden bedrag de baten in de aansprakelijkheid tot uitdrukking komen.

73.6.5. Gevolgen toetreden tot gerechtelijk akkoord
Als de ontvanger vrijwillig toetreedt tot een gerechtelijk akkoord verleent hij kwijtschelding voor het deel van de belastingschuld dat onbetaald blijft, nadat hij het bedrag dat hem op grond van het akkoord toekomt, heeft ontvangen.

73.6.6. Begrip belastingschuld en (buiten)gerechtelijk akkoord
Bij de beoordeling van een akkoord stelt de ontvanger eerst vast op welke belastingaanslagen het akkoordbetrekking heeft. Uitgangspunt daarbij is de materiële belastingschuld die is ontstaan tot aan de dag dat de wettelijke schuldsaneringsregeling is uitgesproken of de dag waarop een buitengerechtelijk akkoord wordt aangeboden.

Er rust een inspanningsverplichting op de gemeente om de te saneren schuld zo volledig mogelijk en tot het juiste bedrag vast te stellen, in die zin dat de materieel verschuldigde belasting wordt geformaliseerd in een aanslag.
De ontvanger betrekt bestuurlijke boeten, rente en kosten integraal in een akkoord.

73.6.7. Schuldig nalatig en (buiten)gerechtelijk akkoord
Niet van toepassing voor GBLT.

73.6.8. Gevolgen dwangakkoord
Als de rechter in het kader van een wettelijke schuldsanering een dwangakkoord oplegt aan de gezamenlijke schuldeisers, lijdt de ontvanger het deel van de belastingschuld dat onvoldaan blijft oninbaar.

Aangezien de ontvanger niet heeft ingestemd met het akkoord, verleent hij geen kwijtschelding. De belastingvorderingen die resteren na het dwangakkoord blijven als natuurlijke verbintenissen over. Belastingteruggaven met een dagtekening gelegen na de datum van het akkoord die betrekking hebben op een periode vóór de uitspraak van de toepassing van de wettelijke schuldsaneringsregeling, zal de ontvanger in beginsel niet verrekenen met de vorderingen die tot een natuurlijke verbintenis zijn getransformeerd. De ontvanger verrekent deze belastingteruggaven alleen als het in de gegeven omstandigheden naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid onaanvaardbaar zou zijn de belastingteruggaaf niet te kunnen verrekenen. Daarvan is in ieder geval sprake als de vordering van de ontvanger en de belastingteruggaaf zien op dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak.

73.6.9. Kwijtschelding voor ondernemers bij een saneringsakkoord
Indien een akkoord op grond van artikel 22a van de regeling niet mogelijk is, vindt kwijtschelding voorondernemers uitsluitend plaats bij een zogenoemd saneringsakkoord in de zin van artikel 22 van de regeling. Zie ook artikel 26.3 van deze leidraad.

73.7. Wettelijk breed moratorium
Gedurende een door de rechtbank afgekondigde afkoelingsperiode als bedoeld in artikel 5 van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening, schort de ontvanger lopende invorderingsmaatregelen op. Verrekeningen met belastingteruggaven vinden gedurende de afkoelingsperiode niet plaats, ongeacht de periode waarin die teruggaaf is ontstaan. De afkoelingsperiode is niet van invloed op een eventueel verleend uitstel van betaling of een voorwaardelijk verleende kwijtschelding. Hierop blijft het in deze leidraad opgenomen beleid op de artikelen 25 en 26 van de wet van toepassing. Gedurende de afkoelingsperiode schort de ontvanger de
uitbetaling aan een derde op in verband met een executoriaal beslag op belastingteruggaven van de belastingschuldige.

Artikel 74 Uitstel- en kwijtscheldingsfaciliteiten
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 75 Kosten van vervolging
Dit artikel beschrijft het beleid bij het in rekening brengen van kosten van vervolging. Met 'vervolgingskosten of kosten' wordt bedoeld de kosten die op grond van de Kostenwet invordering rijksbelastingen (Kostenwet) inrekening worden gebracht.

Hieronder vallen ook de kosten die verbonden zijn aan de werkzaamheden die de belastingdeurwaarder verricht voor de invordering op civiele wijze.

In dit artikel is het volgende beleid over kosten van vervolging opgenomen:
- gevorderde som bevat geen vervolgingskosten;
- aan derden toekomende bedragen;
- rechtsmiddelen en vervolgingskosten;
- verzoek om vermindering vervolgingskosten aanmerken als bezwaar;
- niet in rekening brengen van vervolgingskosten;
- onverschuldigdheid van vervolgingskosten;

- niet-verwijtbaarheid en vervolgingskosten;
- versnelde invordering en vervolgingskosten;
- aansprakelijkgestelden en vervolgingskosten;
- geen kwijtschelding van vervolgingskosten;
- limitering betekeningskosten dwangbevel.

75.1. Gevorderde som bevat geen vervolgingskosten
De gevorderde som bij een aanmaning of dwangbevel (waarvan onderscheidenlijk sprake is in artikel 2 en artikel 3, eerste lid van de Kostenwet invordering rijksbelastingen) is te verstaan als het belastingbedrag waarvoor de aanmaning of het dwangbevel is uitgevaardigd, dus zonder de vervolgingskosten en eventuele -pro memorie opgenomen - rente.

75.2. Aan derden toekomende bedragen
Onder de bedragen die op grond van artikel 6 van de Kostenwet invordering rijksbelastingen aan de belastingschuldige in rekening worden gebracht, vallen:

- de kosten van de advertenties als bedoeld in artikel 3, vierde lid, en artikel 4, eerste lid, van de Kostenwetinvordering rijksbelastingen;
- de vergoeding van de bewaarder dan wel door hem ingeschakelde derden;
- de kosten van het openen van deuren en huisraad als bedoeld in artikel 444 Rv;
- de kosten van het aanbrengen en verwijderen door derden van wielklemmen of andere bestanddelen die verhindering van gebruik, vervoer en belasting van de in beslaggenomen roerende zaken bewerkstelligen;
- kosten van derden m.b.t. informatievergaring t.b.v. de invordering;
- kosten van derden m.b.t. verzenden van betalingsherinneringen;
- de kosten van het verrichten van werkzaamheden voor de verkoop ter plaatse van de in beslag genomen zaken;
- de kosten van het verrichten van werkzaamheden door makelaars, deskundigen en afslagers;
- de kosten van opslag, afvoer en bewaarneming van inbeslaggenomen roerende zaken;
- de kosten van het doen overbrengen van de in beslag genomen zaken als de verkoop elders plaatsvindt

Om redenen van beleid worden de laatstgenoemde kosten enkel in rekening gebracht als de verkoop op uitdrukkelijk verzoek van de belastingschuldige elders gebeurt dan wel als daarbij voornamelijk zijn belang is gediend. Eventuele gemaakte reiskosten door GBLT voor de betekening en de tenuitvoerlegging van het dwangbevel kunnen niet op de belastingschuldige worden verhaald, evenals mogelijke porti- en telefoonkosten.

75.3. Rechtsmiddelen en vervolgingskosten
Als de belastingschuldige in beroep gaat tegen de uitspraak op het bezwaar, handelt de Ontvanger overeenkomstig de voorschriften van het Besluit beroep in Belastingzaken.

De Ontvanger kan zich beperken tot de stukken die in de procedure over de toepassing van de Kostenwetrelevant zijn.

Indiening van een bezwaarschrift of beroepschrift (in hoger beroep) stuit op grond van artikel 6:16 Awb niet de aanvang of de voortzetting van de tenuitvoerlegging van de akte van vervolging.

Als om uitstel van betaling wordt verzocht, is het beleid dat is verwoord in artikel 25.1 en 25.2 van deze leidraad van overeenkomstige toepassing.

75.4. Verzoek om vermindering vervolgingskosten aanmerken als bezwaar
Een verzoek van de belastingschuldige tot vermindering van de in rekening gebrachte kosten wordt aangemerkt als een bezwaarschrift. Het bepaalde in artikel 75.3 van deze leidraad is van overeenkomstige is van overeenkomstige toepassing.

75.5. Niet in rekening brengen van vervolgingskosten
In de volgende gevallen brengt de Ontvanger voor het uitbrengen van exploten geen vervolgingskosten inrekening:

- herhaalde betekening van een dwangbevel;
- (herhaalde) betekening van een dwangbevel uitsluitend ter stuiting van de verjaring;
- betekening van een vordering;
- betekening aan een minderjarige of onder curatele gestelde als bedoeld in artikel 13.3 van deze leidraad met dien verstande dat de eerste betekening wel, maar de tweede betekening (aan de wettelijke vertegenwoordiger) niet in rekening wordt gebracht;
- betekening van een beslissing van het dagelijks bestuur op een beroepschrift tegen de inbeslagneming van roerende zaken aan de derde die het beroepschrift heeft ingediend, de beslagene en zo nodig de bewaarder, al dan niet gepaard gaande met gehele of gedeeltelijke opheffing van het beslag;
- betekening van een proces-verbaal van overgang van de bewaring van beslagen roerende zaken, anders dan op verzoek of door toedoen van de belastingschuldige.

75.6. Onverschuldigdheid van vervolgingskosten

Naast de gevallen waarin ten aanzien van de kostenberekening rekenfouten zijn gemaakt dan wel een onjuist tarief is gehanteerd, zijn kosten niet verschuldigd in de volgende gevallen:

- Als de betaling op de rekening van GBLT is bijgeschreven op of voorafgaand aan de dag waarop de kosten verschuldigd zijn geworden;
- Voor zover na het in rekening brengen van de kosten een afname van de schuld, anders dan doorbetaling, kwijtschelding of verrekening tot stand is gekomen. Deze situatie zal zich voordoen:
  - bij vermindering van belastingaanslagen;
  - als een positieve belastingaanslag wordt gevolgd door een negatieve belastingaanslag over dezelfde belasting en hetzelfde tijdvak;
- Als er achteraf bezien al voor het in rekening brengen van de kosten om beleidsmatige redenenaanleiding is geweest om de invordering op te schorten. Hierbij valt te denken aan:
  - een schriftelijk ingediend verzoek om uitstel;
  - een ingediend aanvraagformulier voor kwijtschelding, mits volledig ingevuld;
  - een ingediend verzoekschrift bij een ander bestuursorgaan.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat zich omstandigheden kunnen voordoen waarin het noodzakelijk is de invordering wel voort te zetten. In dat geval komen de hieraan verbonden kosten vanzelfsprekend niet voor een tegemoetkoming in aanmerking.

Kosten worden in afwijking van het voorgaande altijd in rekening gebracht als sprake is van trainering van de invordering;

- Als na het in rekening brengen van de kosten aan de belastingaanslag een nieuwe dagtekening is toegekend;
- Als een derdenbeslag nooit blijkt te hebben gelegen als bedoeld in artikel 14.4.1 van deze leidraad;
- Als zaken - die in een onroerende zaak aanwezig zijn - zowel in een beslag op roerende als in een beslag op onroerende zaken zijn begrepen omdat twijfel bestaat over de vraag of deze zaken roerend dan wel onroerend zijn en duidelijkheid is verkregen door middel van welk beslag die zaken moeten worden uitgewonnen. In dat geval zijn de kosten die verband houden met het niet voortgezette beslag niet verschuldigd;
- Als zaken - die op of in een schip van de belastingschuldige aanwezig zijn - zowel in een beslag op het schip als in een beslag op roerende zaken zijn begrepen omdat twijfel bestaat over de vraag of deze zaken een bestanddeel vormen van het schip dan wel zelfstandige roerende zaken zijn, en duidelijkheid is verkregen door middel van welk beslag die zaken moeten worden uitgewonnen. In dat geval zijn de kosten die verband houden met het niet voortgezette beslag niet verschuldigd;
- Als invorderingsmaatregelen worden getroffen met inachtneming van de artikelen 10 en 15 van de wet, en de belastingschuldige binnen twee werkdagen na uitreiking van het aanslagbiljet de openstaande belastingschuld betaalt.

75.7. Niet-verwijtbaarheid en vervolgingskosten

In uitzonderlijke situaties kan er voor de Ontvanger aanleiding bestaan de in rekening gebrachte vervolgingskosten - hoezeer ook verschuldigd - te verminderen als de belastingschuldige hier schriftelijk om verzoekt.

Van zo'n situatie kan sprake zijn als de belastingschuldige aantoont in omstandigheden te hebben verkeerd die het hem feitelijk onmogelijk maakten zijn verplichtingen tijdig na te komen en bovendien de invordering van vervolgingskosten - gezien de omstandigheden van het specifieke geval- onredelijk en onbillijk is.

75.8. Versnelde invordering en vervolgingskosten
Als invorderingsmaatregelen worden getroffen met inachtneming van de artikelen 10 en 15 van de wet, vermeldt de belastingdeurwaarder in de akte van betekening bij het dwangbevel dat de in verband met die maatregelen berekende vervolgingskosten niet verschuldigd zijn als de openstaande belastingschuld binnen twee werkdagen na uitreiking van het aanslagbiljet wordt betaald. De vorige volzin is van overeenkomstige toepassing op de beslagkosten.

75.9. Aansprakelijkgestelden en vervolgingskosten
Voor de door aansprakelijkgestelden verschuldigde kosten die het gevolg zijn van invorderingsmaatregelen die tegen de aansprakelijkgestelde zijn genomen, is dit hoofdstuk van overeenkomstige toepassing.

75.10. Geen kwijtschelding van vervolgingskosten
Kwijtschelding van vervolgingskosten is niet mogelijk wegens vermeende betalingsonmacht. De ontvanger doet in dat geval ook geen toezegging dat deze kosten niet zullen worden ingevorderd.

Als sprake is van toekenning van kwijtschelding worden de vervolgingskosten die inmiddels zijn ontstaan(bijvoorbeeld de aanmaningskosten en de kosten van betekening van het dwangbevel) niet kwijtgescholden en/of gecorrigeerd, tenzij het ontstaan van de kosten niet aan de belastingschuldige is te wijten (zie tevens artikel 26.1.5. van deze leidraad).

75.11. Limitering betekeningskosten dwangbevel
Als op dezelfde dag aan een belastingschuldige meerdere ten name van die belastingschuldige gestelde dwangbevelen worden betekend en de betekeningskosten in totaal meer zouden bedragen dan het maximumbedrag genoemd in artikel 3 lid 1 van de Kostenwet invordering rijksbelastingen, zijn niet meer betekeningskosten verschuldigd dan dit maximumbedrag.

Artikel 76 tot en met 79
Niet van toepassing voor GBLT.

Artikel 80 Invordering, Awb en het moment van vaststelling van naheffingsaanslagen
In dit artikel is beleid opgenomen met betrekking tot artikel 4:121 van de Awb en het moment van vaststelling van naheffingsaanslagen.

80.1. Tenuitvoerlegging termijndwangbevel
Een eenmaal ingestelde vervolging voor één of meer van de vervallen termijnen van de belastingaanslag wordt met dezelfde voortvarendheid voltooid als de eindvervolging.

80.2. Moment van vaststelling van (naheffings)aanslagen
Het overgangsrecht met betrekking tot Afdeling 4.4.1 van de Awb (Vaststelling en inhoud van de verplichting tot betaling) bepaalt kort gezegd het volgende. Op een betalingsverplichting die is vastgesteld of ontstaan voor 1juli 2009 geldt het recht van voor die datum. Voor betalingsverplichtingen van na 1 juli 2009 geldt de genoemde afdeling 4.4.1. Bij aanslagbelastingen geldt als moment van vaststelling de datum van dagtekening van de aanslag.

Bij aangiftebelastingen wordt voor het moment van vaststelling aangesloten bij de dagtekening van de naheffingsaanslag.

Artikel 81 Inwerkingtreding en citeertitel
1. De Leidraad Invordering GBLT treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en vindt toepassing met ingang van 1 januari 2025.

2. De Leidraad invordering 2020, vastgesteld op 1 januari 2020, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 19 juni 2024, wordt ingetrokken met ingang van 1 januari 2025, met dien verstande dat de hierin opgenomen bepalingen van kracht blijven voor het tijdvak waarvoor deze hebben gegolden.

Aldus vastgesteld door het dagelijks bestuur tijdens de vergadering van 19 maart 2025.

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

[redacted]

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

[redacted]

gemeente- en waterschapsbelastingen

Verslag MT

VOOR BESPREKING	DATUM	TIJD	KAMER
MT overleg	5 maart 2025	09:00– 11:50 uur	5e verdieping, Zaal Vallei

GENODIGDEN
Aanwezig: [redacted] (voorzitter), [redacted]
[redacted] (verslag)
Afwezig: [redacted]
Gast: [redacted]

1. **Opening en vaststellen agenda**
   De voorzitter opent de vergadering. Er zijn geen aanvullingen voor de agenda.

2. **Documenten ter informatie**
   Er zijn geen documenten ter informatie.

3. **Personeel en arbo**
   [redacted]

4. **Verslag**
   [redacted]

5. **Actielijst**
   [redacted]

6. **Mededelingen**
   [redacted]

[redacted]

ONDERWERP
MT overleg

DATUM
5 maart 2025

gemeente- en waterschapsbelastingen

[redacted]

[redacted]

[redacted]

8. **Pauze**

[redacted]

[redacted]

[redacted]

10. **Leidraad**
Rubriek: *Ter besluitvorming*
Het MT wordt gevraagd akkoord te gaan met de nieuwe Leidraad invordering GBLT per 1 januari 2025 en deze te laten vaststellen door het dagelijks bestuur.

Specialist innen licht de leidraad toe. Er heeft een titelwijziging en een aantal technische wijziging plaatsgevonden. De toelichtingen en de wijzigingen van de VNG zijn overgenomen om eenduidig te zijn. De citeertitel moet nog overgenomen worden.

Het MT gaat akkoord met het voorstel.

11. **Pauze**

[redacted]

[redacted]

[redacted]

ONDERWERP
MT overleg

DATUM
5 maart 2025

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

16. **Rondvraag**
Er zijn geen vragen voor de rondvraag.

17. **Sluiting**
De vergadering sluit om 11.40 uur.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Verslag dagelijks bestuur

DATUM BESPREKING	VERSLAG VAN BESPREKING	OPGEMAAKT DOOR
19 maart 2025	Dagelijks bestuur	[redacted]

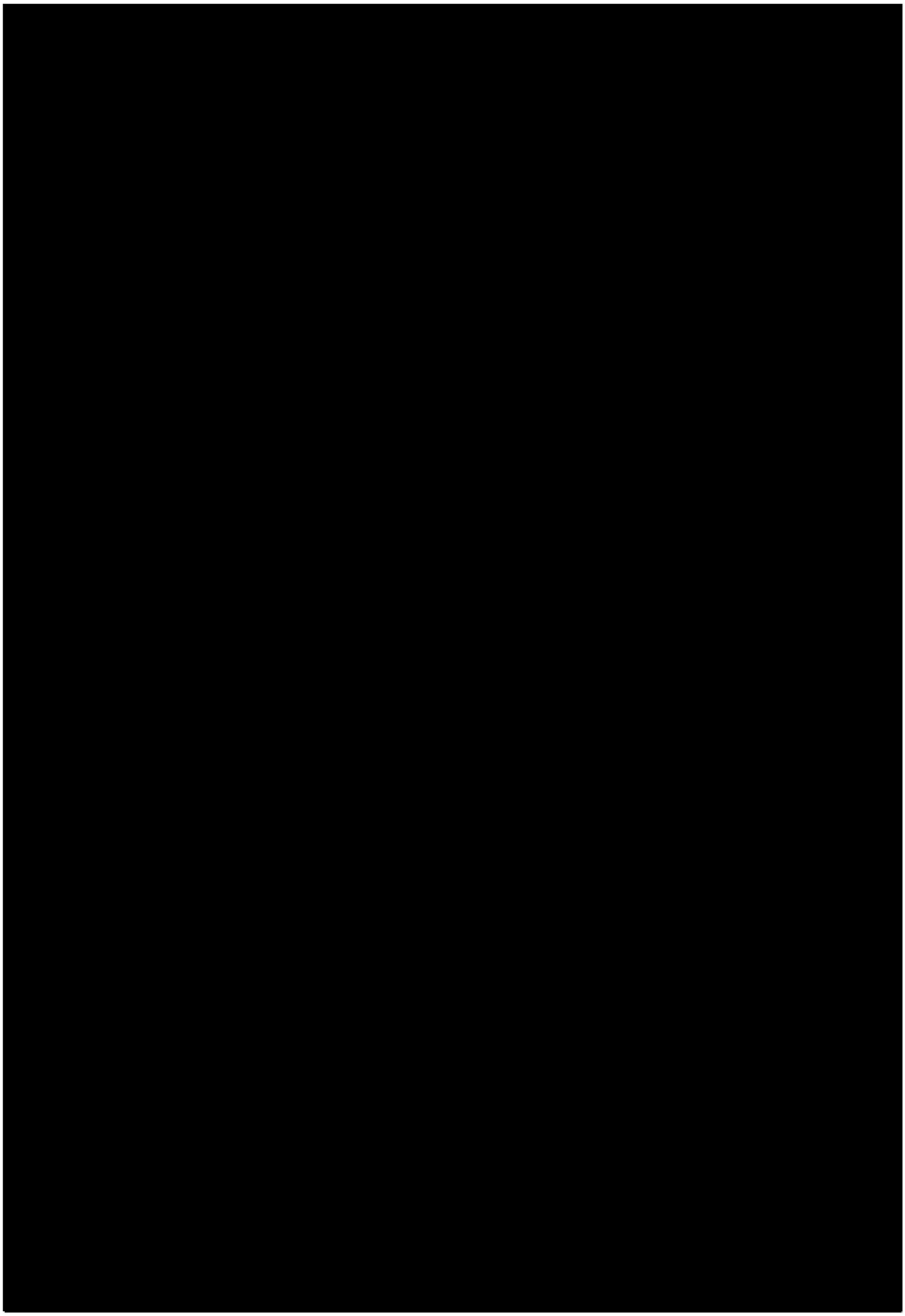
DEELNEMERS	
Aanwezig	De heer Van Vreeswijk (voorzitter), de heer Guldemond, mevrouw Wissing, de heer De Haan, de heer [redacted], Mevrouw [redacted] (verslag)
Afwezig	Mevrouw [redacted]
Gasten	

1. **Opening**

[redacted]

2. **Mededelingen**

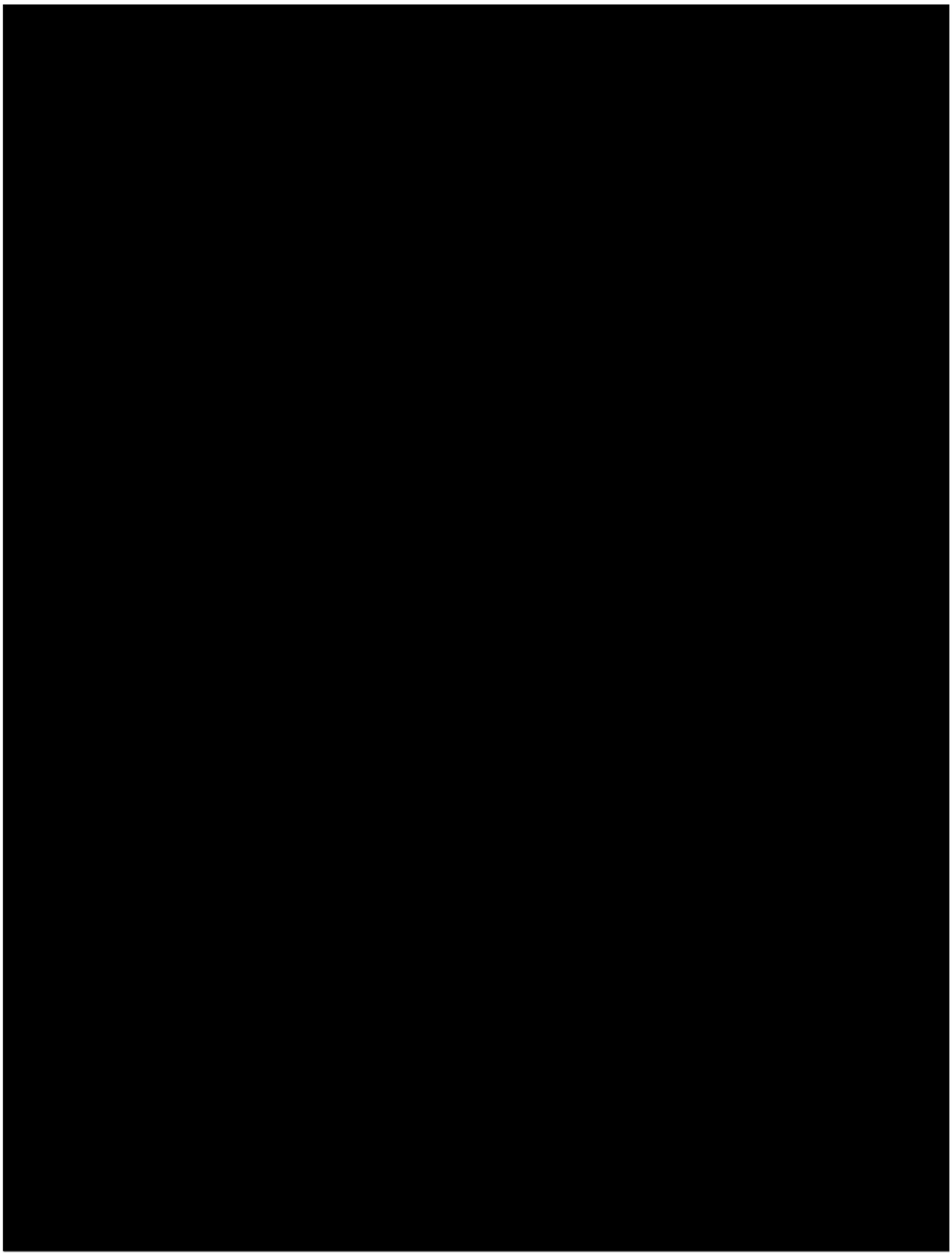
[redacted]



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur

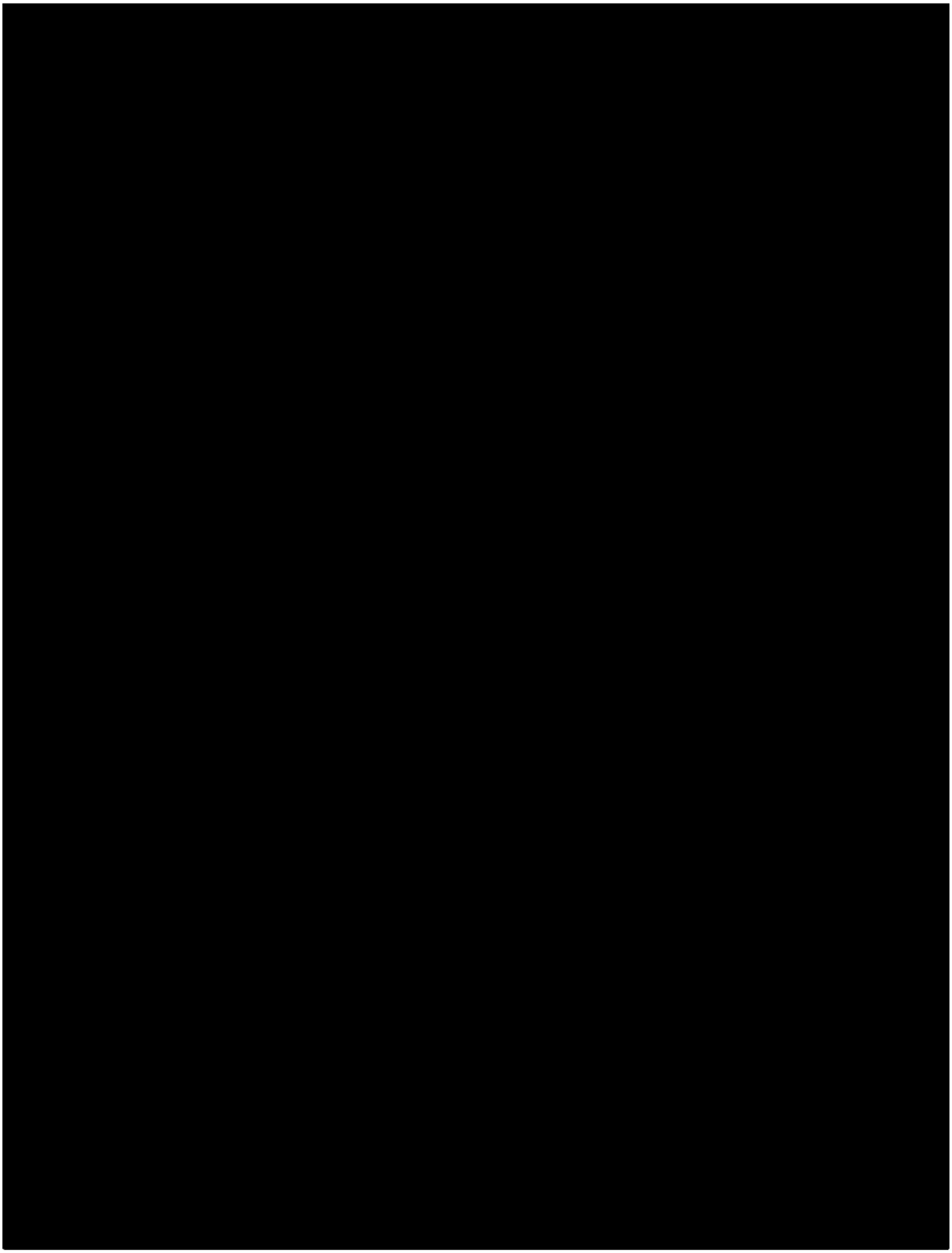
DATUM
19 maart 2025

gemeente- en
waterschapsbelastingen



VERSLAG VAN BESPREKING
Dagelijks bestuur
DATUM
19 maart 2025

gemeente- en
waterschapsbelastingen



[redacted]

3. Verslagen

[redacted]

4. Ingekomen post

[redacted]

5 Onderwerpen ter informatie

[redacted]

6 Onderwerpen voor besluitvorming

[redacted]

[redacted]

6.6 Leidraad invordering GBLT

Het dagelijks bestuur wordt gevraagd om de nieuwe Leidraad invordering GBLT vast te stellen per 1 januari 2025.

Samenvatting

De Leidraad invordering is geschreven beleid wat voortvloeit uit de wet- en regelgeving. De Leidraad invordering wordt jaarlijks gewijzigd nadat wet- en regelgeving aangepast en/of geactualiseerd is.

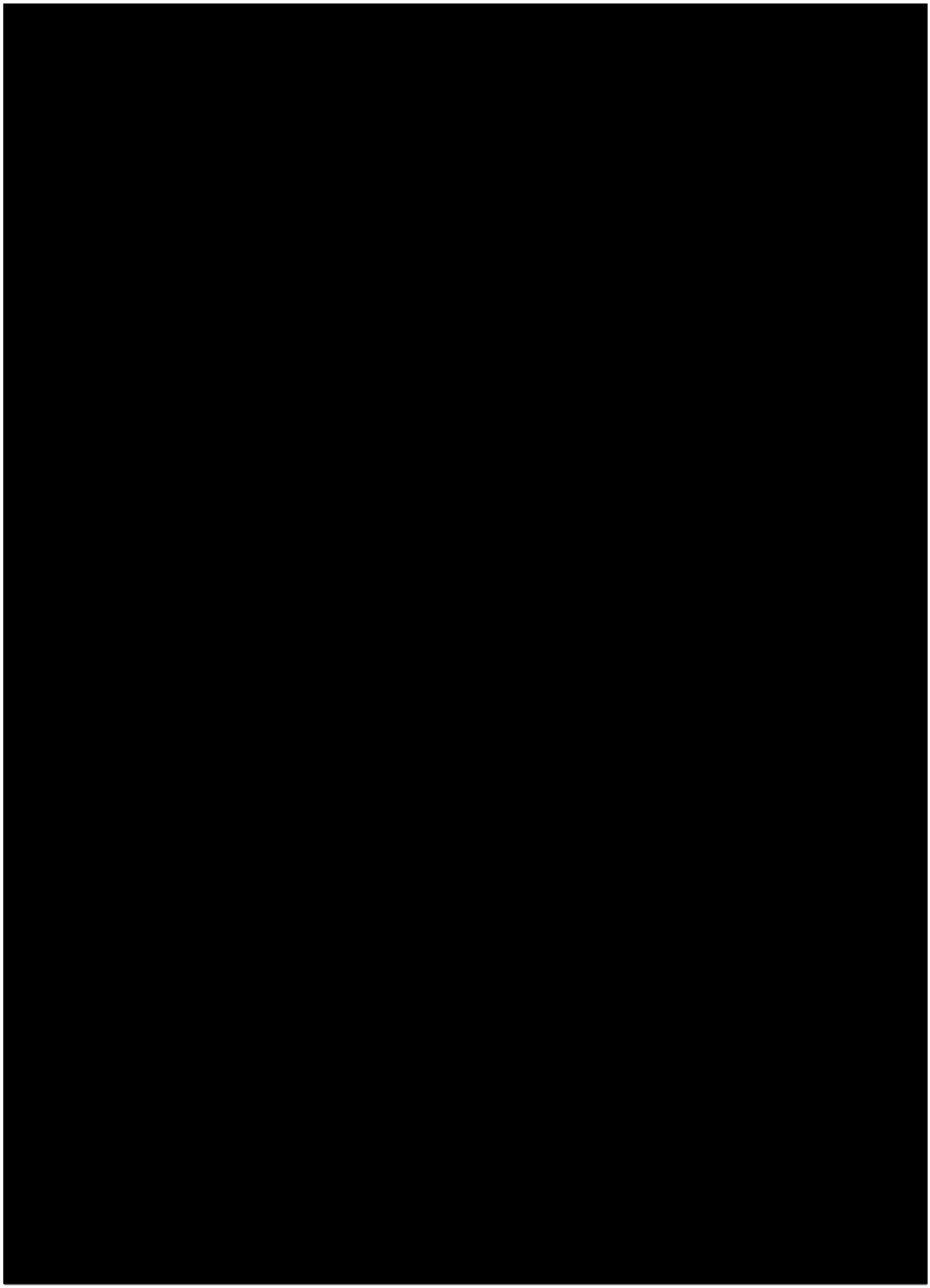
Er wordt toegelicht dat de naamgeving van het document verwarrend was en derhalve is aangepast naar Leidraad invordering GBLT. Inhoudelijk zijn er geen wijzigingen aangebracht. Er zijn slechts landelijke en technische wetswijzigingen, maar geen wijzigingen in beleid.

Het dagelijks bestuur bedankt voor de inzichtelijke was/wordt-lijst en het werken met kleuren, dat maakt de het document makkelijk leesbaar.
Het dagelijks bestuur gaat akkoord met de leidraad.

[redacted]

7 Onderwerpen voor bespreking en besluitvorming

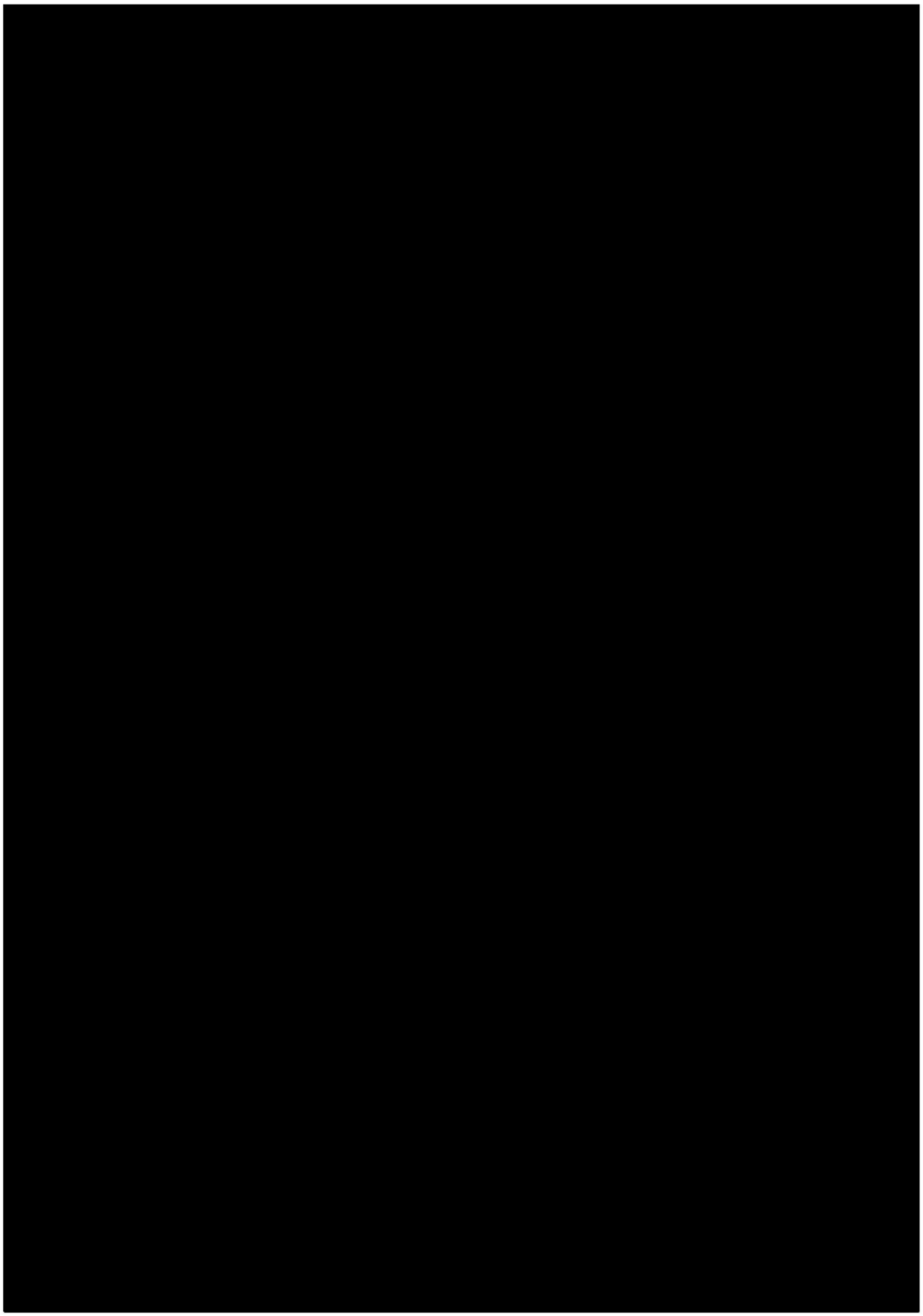
[redacted]



[redacted]

[redacted]

gemeente- en
waterschapsbelastingen



[redacted]

[redacted]

8 Rondvraag

[redacted]

9 Agendaplanning

[redacted]

10 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 11.52u.

Aldus vastgesteld door het dagelijks bestuur in zijn vergadering van 12 juni 2025,

R.A.C. de Haan
Directeur GBLT

[redacted]

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

[redacted]

gemeente- en waterschapsbelastingen

DB

VERGADERDATUM	STUKDATUM	PROCES	ONDERWERP
16 maart 2026	27 februari 2026	Innen	Eerste wijziging Leidraad invordering GBLT

STELLER	EIGENAAR	VERTROUWELIJK
[redacted]	[redacted]	Nee

Voorstel

Rubriek: *Ter besluitvorming*

Voorgesteld wordt om de “Eerste wijziging Leidraad Invordering GBLT” vast te stellen.

Samenvatting

De wijzigingen zijn voornamelijk een actualisering naar de huidige, geldende wet- en regelgeving waarnaar in de Leidraad wordt verwezen. Voor het overige zijn de wijzigingen tekstueel van aard (redactioneel) waarbij geen wijziging in beleid of uitvoering optreedt.

In dit wijzigingsbesluit zijn de landelijke wijzigingen per 1 juli 2025 (artikel I) en per 1 januari 2026 (artikel II) opgenomen.

Uit deze wijzigingen volgen geen beleids- of uitvoeringswijzigingen.

Daarnaast is gewijzigd dat er per 1 januari 2026 een kosteloze herinnering naar iedereen wordt verzonden.

Toelichting

Het invorderingsbeleid wordt periodiek geactualiseerd. Enerzijds vinden er wijzigingen in wetgeving plaats, waardoor het beschreven beleid niet meer aansluit op de wetgeving. Anderzijds wil GBLT het beleid aan laten sluiten op maatschappelijke ontwikkelingen zoals sociaal incasseren en proactieve benadering van schulden.

Bij dit wijzigingsbesluit zijn de landelijke wijzigingen overgenomen. Bij een volgende wijziging wordt geïnventariseerd of er ook beleidswijzigingen wenselijk zijn.

Personele gevolgen

Dit besluit heeft geen personele consequenties.

Financiële gevolgen

Geen. In de uitvoering wordt het voorgestelde beleid al gehanteerd. De financiële gevolgen van het invoeren van de kosteloze herinnering zijn vastgelegd in het betreffende voorstel.

Architectuurtoets

Niet van toepassing op dit besluit.

Juridische gevolgen

De medewerkers die de Leidraad Invordering in het dagelijks werk gebruiken (medewerkers afdeling Innen, medewerkers team bezwaren en medewerkers team kwijtschelding) moeten zich bewust zijn van de gevolgen van de wijzigingen.

Publicatie

Dit besluit moet bekendgemaakt worden in het Blad gemeenschappelijke regeling van GBLT.

Communicatie

De wijziging wordt bekendgemaakt in het Blad gemeenschappelijke regeling van GBLT. Daarnaast zal er een nieuwsbericht geplaatst worden op de website van GBLT.

Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico’s

Dit besluit heeft geen consequenties voor de privacy en/of informatiebeveiligingsrisico’s.

Andere uitvoeringsgevolgen en risico’s

Dit besluit heeft geen andere uitvoeringsgevolgen en risico’s.

Evaluatie

Niet van toepassing op dit besluit.

ONDERWERP
Eerste wijziging Leidraad invordering GBLT
DATUM
16 maart 2026

gemeente- en waterschapsbelastingen

Bijlagen

1. Eerste wijzigingsbesluit Leidraad invordering GBLT
2. Was/wordt tabel wijzigingen Leidraad per 1 juli 2025
3. Was/wordt tabel wijzigingen Leidraad per 1 januari 2026

Eerste wijzigingsbesluit Leidraad invordering GBLT

Het dagelijks bestuur van GBLT;

Gelezen het voorstel van 27 februari 2026;

Besluit:

ARTIKEL I

De Leidraad invordering GBLT, vastgesteld bij besluit van 19 maart 2025 wordt op de volgende onderdelen gewijzigd:

A

Artikel 1.1.5 wordt als volgt gewijzigd:

1. Na het eerste gedachtestreepje wordt een nieuw gedachtestreepje ingevoegd, luidende:

   - bezwaarschriften tegen beschikkingen ambtshalve kwijtschelding als bedoeld in artikel 26a van de wet;

2. In de laatste alinea wordt de tekst beginnend met ‘Wanneer bij de marginale toetsing’ en eindigend met ‘verrekening is bekendgemaakt.’ vervangen en komt te luiden:

Als bij de marginale toetsing blijkt dat een belastingaanslag gedeeltelijk of geheel in materiële zin niet verschuldigd kan worden geacht, neemt de ontvanger in zoverre geen invorderingsmaatregelen. Onder invorderingsmaatregelen worden niet alleen dwangmaatregelen begrepen zoals de tenuitvoerlegging van een dwangbevel, maar ook de verrekening van een belastingaanslag met belastingteruggaven.

Als de ontvanger invorderingsmaatregelen heeft genomen na indiening van het verzoek van de belastingschuldige tot marginale toetsing, corrigeert hij de afboekingen op de belastingaanslag voor zover deze belastingaanslag niet materieel verschuldigd kan worden geacht. In het geval het afboekingen betreffen die zien op de periode van vóór de ontvangst van het verzoek dan wel er sprake is van betalingen uit eigen beweging van de belastingschuldige, corrigeert de ontvanger dit voor zover dat in redelijkheid nog mogelijk is.

De ontvanger wijst het verzoek van belastingschuldige af als de inspecteur het tijdige verzoek voor ambtshalve beoordeling ook zou hebben afgewezen.

B

Artikel 3.4 vervalt.

C

Artikel 19.3.9 vervalt.

D

Artikel 25.5.8 komt te luiden:

25.5.8 Berekening betalingscapaciteit – aflossingsverplichtingen aan derden

De ontvanger kan aflossingsverplichtingen aan derden, waarvan het niet-nakomen tot ongewenste effecten kan leiden, meenemen bij de berekening van de betalingscapaciteit.

E

Artikel 25.5.9 komt te luiden:

25.5.9 Berekening betalingscapaciteit – extra inkomsten

Bij de berekening van de betalingscapaciteit kan de ontvanger rekening houden met extra inkomsten, zoals vakantiegeld, tantièmes en dergelijke, voor zover uitbetaling daarvan plaatsvindt in de periode waarvoor de betalingsregeling geldt.

F

Na artikel 25.5.11 worden drie artikelen ingevoegd, luidende:

25.5a Verlengde betalingsregeling in verband met illiquide vermogen

25.5a.1 Betalingsregeling bij illiquide vermogen

Aan de belastingschuldige bij wie – na aanwending van het eventuele overige vermogen dat niet bezwaarlijk liquide te maken is – sprake is van vermogen dat bezwaarlijk liquide te maken is als bedoeld in artikel 12, vijfde lid, van de regeling (hierna: illiquide vermogen) kan de ontvanger de reguliere uitsteltermijn van twaalf maanden waarin de belastingschuldige zijn betalingscapaciteit inzet, verlengen met inachtneming van het volgende.

De ontvanger verlengt de uitsteltermijn van twaalf maanden met ten hoogste 60 maanden. In deze periode dient de belastingschuldige een bedrag af te lossen gelijk aan maximaal de (over)waarde van het illiquide vermogen. Bij de maandelijkse termijnbetalingen houdt de ontvanger rekening met de betalingscapaciteit van de belastingschuldige.

Als de omstandigheden op grond waarvan de betalingsregeling is toegekend veranderen, is belastingschuldige verplicht de ontvanger zo spoedig mogelijk hierover te informeren. Voorts beoordeelt de ontvanger jaarlijks of er sprake is van een verandering van het inkomen. Als blijkt dat er wijzigingen hebben plaatsgevonden van het inkomen, berekent de ontvanger opnieuw de betalingscapaciteit van de belastingschuldige. De ontvanger past de betalingsregeling alleen aan als de betalingscapaciteit naar beneden moet worden bijgesteld.

Als gedurende de looptijd van de betalingsregeling een nieuwe belastingschuld ontstaat kan de ontvanger deze op verzoek van de belastingschuldige meenemen in de bestaande regeling, indien deze nieuwe belastingschuld binnen de resterende (maximale) betalingstermijn kan worden voldaan. Indien deze nieuwe belastingschuld vanwege onvoldoende betalingscapaciteit niet kan worden meegenomen in de bestaande betalingsregeling beëindigt de ontvanger de betalingsregeling.

25.5a.2 Onvoldoende betalingscapaciteit voor (voortzetten) betalingsregeling

Als een belastingschuldige niet of niet langer over voldoende betalingscapaciteit beschikt om de (over)waarde van zijn illiquide vermogen in (de resterende) 60 maanden te voldoen, dan wijst de ontvanger het verzoek om uitstel af of beëindigt de betalingsregeling. De ontvanger houdt de invordering aan voor een redelijke termijn zodat belastingschuldige het vermogen liquide kan maken dan wel op een andere manier een bedrag gelijk aan de (over)waarde van het vermogen kan voldoen.

25.5a.3 Redenen beëindigen betalingsregeling illiquide vermogen

In aanvulling op artikel 25.1.4. van deze leidraad en op de redenen tot beëindiging van de betalingsregeling genoemd in artikel 25.5a.1 en 25.5a.2, beëindigt de ontvanger de betalingsregeling eveneens als de gerechtigdheid tot het illiquide vermogen wijzigt.

G

Artikel 26.3.8 wordt als volgt gewijzigd:

1. De tekst van het vierde gedachtestreepje komt te luiden:

- Dwangcrediteuren. Onder ‘dwangcrediteuren’ worden in dit verband handelscrediteuren verstaan van wie het aannemelijk is dat zij niet bereid zullen zijn aan een akkoord mee te werken, terwijl zonder de betrokkenheid van deze handelscrediteuren de onderneming na de totstandkoming van het saneringsakkoord niet kan worden voortgezet.

2. Na het vierde gedachtestreepje wordt een nieuw gedachtestreepje ingevoegd:

- De boekhouder of adviseur die stukken moet produceren die voor de beoordeling van een saneringsakkoord nodig zijn. Bij de beoordeling van het akkoord houdt de ontvanger rekening met de volledige betaling van de vordering van de boekhouder of adviseur voor zover deze ziet op die werkzaamheden.

H

Artikel 26.3.9 komt te luiden:

26.3.9 Betaling bedrag saneringsakkoord

De betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan echter toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan indien de

belastingschuldige na de sanering het bedrijf of zelfstandig beroep blijft uitoefenen en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen. In het geval de ontvanger betaling in termijnen heeft toegestaan, treedt hij voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de betalingsregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1, 25.6.2 en 25.6.2a van overeenkomstige toepassing waarbij in afwijking van:

- artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven voor zover die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend;
- artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen;
- artikel 25.6.2a van deze leidraad het bedrag van het saneringsakkoord in meer dan twaalf maandelijkse termijnen kan worden betaald, indien de belastingschuldige aannemelijk maakt dat hij het bedrag van het saneringsakkoord niet binnen twaalf maandelijkse termijnen kan voldoen en nakoming van het akkoord is geborgd. Daarnaast hoeft de belastingschuldige met een verklaring van een derde deskundige alleen aannemelijk te maken dat de betalingsproblemen met het saneringsakkoord zullen worden opgelost en dat er sprake is van een levensvatbare onderneming. De tweede alinea van artikel 25.6.2b van deze leidraad is van overeenkomstige toepassing.

De ontvanger verleent kwijtschelding indien het saneringsakkoord in het geheel is nagekomen.

I

In artikel 73.5.5 wordt na ‘als bedoeld in artikel 287a van de Faillissementswet’ ingevoegd ‘ of een verzoek tot toelating tot de WSNP’.

ARTIKEL II

De Leidraad invordering GBLT, vastgesteld bij besluit van 19 maart 2025 wordt op de volgende onderdelen gewijzigd:

A

Artikel 1.1.5 wordt als volgt gewijzigd:

1. In de eerste zin vervalt ‘en het Besluit Fiscaal bestuursrecht’.

2. In artikel 1.1.5 vervalt de tekst vanaf de tweede zin van de vijfde alinea, beginnend met ‘Dit betekent onder meer’ en eindigend met ‘beoordeling ook zou hebben afgewezen.’.

B

Na artikel 1.1.5a wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 1.1.5b Marginale toetsing

Als de belastingschuldige in zijn verzoek aan de gemeente aannemelijk maakt dat er gegronde twijfels bestaan over de verschuldigdheid van een onherroepelijk geworden belastingaanslag, toetst de ontvanger de belastingaanslag marginaal. Onder een onherroepelijk vaststaande belastingaanslag wordt in dit verband verstaan een belastingaanslag waartegen geen bezwaar of beroep meer openstaat en waarbij evenmin een ambtshalve beoordeling mogelijk is in verband met termijnoverschrijding. Als bij de marginale toetsing blijkt dat een belastingaanslag geheel of gedeeltelijk in materiële zin niet verschuldigd kan worden geacht, neemt de ontvanger in zoverre geen invorderingsmaatregelen. Onder invorderingsmaatregelen worden niet alleen dwangmaatregelen begrepen zoals de tenuitvoerlegging van een dwangbevel, maar ook de verrekening van een belastingaanslag met belastingteruggaven.

Als de ontvanger invorderingsmaatregelen heeft genomen na indiening van het verzoek tot marginale toetsing, corrigeert hij de afboekingen op de belastingaanslag voor zover deze belastingaanslag niet materieel verschuldigd kan worden geacht. Wanneer het afboekingen betreffen die zien op de periode van vóór de ontvangst van het verzoek dan wel betalingen betreffen die de belastingschuldige uit eigen beweging heeft gedaan, corrigeert de ontvanger dit voor zover dat in redelijkheid nog mogelijk is.

De ontvanger wijst het verzoek van belastingschuldige af als de inspecteur een tijdig verzoek voor ambtshalve beoordeling ook zou hebben afgewezen.

C

Na artikel 1.1.5b (nieuw) wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 1.1.5c Verzoekschriften aan andere instellingen

De ontvanger houdt de invordering aan als er een verzoekschrift is ingediend bij de raad, het college of de (gemeentelijke) ombudsman tot op dat verzoekschrift is beslist. Als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van de gemeente worden geschaad, kan de ontvanger [na voorafgaande toestemming van het college] toch invorderingsmaatregelen treffen.

D

In artikel 1.2 vervalt ‘en het Besluit Fiscaal bestuursrecht’.

E

Artikel 25.1.15 vervalt.

F

Artikel 26.1.11 vervalt.

G

In artikel 26.2.7, tweede alinea wordt ‘de overblijvende partner/erfgenaam’ vervangen door ‘de langstlevende echtgenoot’.

H

In artikel 26.2.12 wordt ‘€ 77’ vervangen door ‘€ 80’ en wordt ‘€ 68’ vervangen door ‘€ 70’.

I

In artikel 26.2.19 wordt ‘€ 45’ vervangen door ‘€ 47’ en wordt ‘€ 101’ vervangen door ‘€ 106’.

J

In artikel 67 wordt na het eerste gedachtestreepje een gedachtestreepje ingevoegd, luidende:

– bekendmaking aan derden in het belang van de invordering;

K

In artikel 11.5 wordt vervangen door:

Alleen als de aard of omvang van de belastingschuld dan wel het betalingsgedrag van de belastingschuldige daartoe aanleiding geven, kan de ontvanger in bijzondere gevallen (individuele beoordeling) de belastingschuldige eerst (kosteloos) een schriftelijke betalingsherinnering toezenden.

Na het verstrijken van de vervaltermijn van de belastingaanslag word er eerst een betalingsherinnering verzonden.

Als er geen betalingsherinnering wordt verzonden of als deze niet of niet tijdig tot algehele voldoening van de belastingschuld leidt, verzendt de ontvanger een aanmaning.

Artikel III

1. Artikel I treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 juli 2025.
2. Artikel II treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2026.

Aldus vastgesteld op 16 maart 2026

Het dagelijks bestuur van GBLT

R.A.C. de Haan	B.J. van Vreeswijk
Directeur	Voorzitter

Bijlage 1

Was-wordt tabel wijzigingen per 1 juli 2025

WAS	WORDT
1.1.5 Awb en algemene beginselen van behoorlijk bestuur	**1.1.5 Awb en algemene beginselen van behoorlijk bestuur**
In de invordering wordt zoveel mogelijk gehandeld 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.	In de invordering wordt zoveel mogelijk gehandeld 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 wet4, 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).	Dit betekent onder meer dat de beslistermijnen uit de Awb inclusief de mogelijkheden tot verlenging van toepassing zijn, tenzij de wet4, 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).	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)5. Het laatste betekent dat bij de uitvoering van de wet de dwangsom uitsluitend van toepassing is op de volgende gevallen:	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)5. 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 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;	**- bezwaarschriften tegen beschikkingen ambtshalve kwijtschelding als bedoeld in artikel 26a van de wet;**
- bezwaar- en beroepschriften als bedoeld in artikel 7, eerste lid, van de Kostenwet invordering rijksbelastingen.	- bezwaarschriften tegen beschikkingen aansprakelijkstelling als bedoeld in artikel 49, eerste lid, van de wet;
- bezwaarschriften tegen beschikkingen kostenvergoeding bij een onrechtmatig opgelegde	

verplichting als bedoeld in artikel 62a, eerste lid, van de wet; - bezwaarschriften tegen beschikkingen bestuurlijke boete als bedoel in artikel 63b van de wet. Naast het zoveel mogelijk handelen in overeenstemming met de Awb moet de ontvanger bij zijn handelen de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht te nemen, ook als sprake is van privaatrechtelijke handelingen (beslag, executoriale verkoop en dergelijke). Dit betekent onder meer dat als de belastingschuldige in een verzoek aan de gemeente aannemelijk heeft gemaakt dat er gegronde twijfels zijn bij de verschuldigdheid van een onherroepelijk geworden belastingaanslag, de ontvanger de belastingaanslag marginaal toetst. Onder een onherroepelijk vaststaande belastingaanslag wordt in dit verband verstaan een belastingaanslag waartegen geen bezwaar of beroep meer open staat en waarvoor evenmin een ambtshalve beoordeling mogelijk is in verband met termijnoverschrijding. Wanneer bij de marginale toetsing blijkt dat een belastingaanslag in materiële zin niet verschuldigd kan worden geacht, neemt de ontvanger voor een dergelijke aanslag geen invorderingsmaatregelen. Onder invorderingsmaatregelen worden niet alleen dwangmaatregelen zoals de tenuitvoerlegging van een dwangbevel, maar ook de verrekening van een belastingaanslag met belastingteruggaven begrepen. Uitgangspunt hierbij is dat de marginale toetsing zich beperkt tot feiten die de ontvanger bekend zijn op het moment dat hij tot invordering overgaat. De verrekening van een belastingaanslag waarvan is gebleken dat die in materiële zin niet verschuldigd is met een belastingteruggave wordt niet ongedaan gemaakt, tenzij het verzoek daartoe heeft plaatsgevonden binnen één maand nadat de verrekening is bekendgemaakt.	- bezwaar- en beroepschriften als bedoeld in artikel 7, eerste lid, van de Kostenwet invordering rijksbelastingen. - bezwaarschriften tegen beschikkingen kostenvergoeding bij een onrechtmatig opgelegde verplichting als bedoeld in artikel 62a, eerste lid, van de wet; - bezwaarschriften tegen beschikkingen bestuurlijke boete als bedoel in artikel 63b van de wet. Naast het zoveel mogelijk handelen in overeenstemming met de Awb moet de ontvanger bij zijn handelen de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht te nemen, ook als sprake is van privaatrechtelijke handelingen (beslag, executoriale verkoop en dergelijke). Dit betekent onder meer dat als de belastingschuldige in een verzoek aan de gemeente aannemelijk heeft gemaakt dat er gegronde twijfels zijn bij de verschuldigdheid van een onherroepelijk geworden belastingaanslag, de ontvanger de belastingaanslag marginaal toetst. Onder een onherroepelijk vaststaande belastingaanslag wordt in dit verband verstaan een belastingaanslag waartegen geen bezwaar of beroep meer open staat en waarvoor evenmin een ambtshalve beoordeling mogelijk is in verband met termijnoverschrijding. **Als bij de marginale toetsing blijkt dat een belastingaanslag gedeeltelijk of geheel in materiële zin niet verschuldigd kan worden geacht, neemt de ontvanger in zoverre geen invorderingsmaatregelen. Onder invorderingsmaatregelen worden niet alleen dwangmaatregelen begrepen zoals de tenuitvoerlegging van een dwangbevel, maar ook de verrekening van een belastingaanslag met belastingteruggaven.** **Als de ontvanger invorderingsmaatregelen heeft genomen na indiening van het verzoek van de belastingschuldige tot marginale toetsing, corrigeert hij de afboekingen op de belastingaanslag voor zover deze belastingaanslag niet materieel verschuldigd kan worden geacht. In het geval het afboekingen betreffen die zien op de periode van vóór de ontvangst van het verzoek dan wel er sprake is van betalingen uit eigen beweging van de belastingschuldige, corrigeert de ontvanger dit voor zover dat in redelijkheid nog mogelijk is.**

	De ontvanger wijst het verzoek van belastingschuldige af als de inspecteur het tijdige verzoek voor ambtshalve beoordeling ook zou hebben afgewezen.

Toelichting:

Artikel I, onderdeel A wijzigt artikel 1.1.5 op twee punten. De eerste wijziging betreft een uitbreiding van de opsomming van beschikkingen waarvoor de regeling inzake de dwangsom bij niet tijdig beslissen van toepassing is. Per 2 juni 2021 is met de Wet Hersteloperatie Toeslagen1 artikel 26a Invorderingswet 1990 (IW 1990) ingevoerd. Hierin is bepaald dat de ontvanger onder de daar genoemde voorwaarden bij voor bezwaar vatbare beschikking ambtshalve kwijtschelding verleent. Op deze bij voor bezwaar vatbare beschikking is de regeling inzake de dwangsom bij niet tijdig beslissen van toepassing.

De tweede wijziging betreft een nadere invulling van de marginale toetsing van een belastingaanslag door de ontvanger. Uit de praktijk van de Belastingdienst bleek dat het beleid ten aanzien van de marginale toetsing van een belastingaanslag onvoldoende duidelijk is. In deze wijziging zijn ook de bevindingen uit twee rapporten van de Nationale ombudsman meegenomen.2

De wijziging verduidelijkt dat de ontvanger slechts in de mate waarin de belastingaanslag – zoals volgt na marginale toetsing – materieel verschuldigd is, invorderingsmaatregelen neemt.

In artikel 1.1.5 is nu opgenomen dat de ontvanger, als hij invorderingsmaatregelen heeft genomen na het verzoek om marginale toetsing, afboekingen op een belastingaanslag terugdraait voor zover deze belastingaanslag materieel niet verschuldigd is. Als de invorderingsmaatregelen al waren genomen vóór indiening van het verzoek om marginale toetsing, of in het geval van betalingen uit eigen beweging van de belastingschuldige, corrigeert de ontvanger voor zover dit in redelijkheid nog mogelijk is. Wat in redelijkheid nog mogelijk is, hangt af van de omstandigheden van het geval. Denkbaar is dat er voor de belastingaanslag meerdere verrekeningen hebben plaatsgevonden, waarmee conform artikel 7 IW 1990 eerst de kosten en de verschuldigde rente zijn betaald. Als de belastingschuldige pas na lange tijd na deze verrekeningen verzoekt om marginale toetsing, kan het praktisch ondoenlijk zijn om dit te corrigeren.

Wanneer de belastingschuldige informatie aanlevert waaruit blijkt dat er gegronde twijfels zijn over de materiële verschuldigdheid van een belastingaanslag, hoeft de ontvanger niet altijd aan een verzoek om marginale toetsing tegemoet te komen. Bijvoorbeeld wanneer een belastingschuldige opzettelijk niet aan zijn inlichtingenverplichtingen op grond van artikel 47 Algemene wet inzake rijksbelastingen heeft voldaan, terwijl hij wel over de informatie beschikte en wist of in redelijkheid had moeten weten wat de gevolgen zouden zijn als hij niet aan zijn inlichtingenverplichtingen zou voldoen. De ontvanger hoeft de alsnog verstrekte informatie dan niet mee te wegen bij een marginale toetsing. De marginale toetsing is niet bedoeld om de aanslagfase opnieuw te doorlopen of belastingschuldigen die welbewust relevante informatie hebben achtergehouden voor de inspecteur of de rechter, de mogelijkheid te bieden alsnog de materiële verschuldigdheid van een belastingaanslag aan te vechten.

3.4 Faillissementsaanvraag Als een belastingschuldige verkeert in de toestand dat hij ophoudt met betalen (art. 1 FW) kan de ontvanger het faillissement aanvragen. Bij een faillissementsaanvraag wordt vooraf toestemming gevraagd aan de directeur. Dit geldt ook bij een eventuele steunvordering voor het aanvragen van een faillissement.	**3.4 Faillissementsaanvraag** (vervallen)

Toelichting: Artikel I, onderdeel B schrapt artikel 3.4. Artikel 3.4 geeft de keuze om de beslissing voor een faillissementsaanvraag óf bij de ontvanger neer te leggen óf hiervoor altijd toestemming aan het college te moeten vragen. Volgens artikel 73.4.6 moet een faillissementsaanvraag echter altijd via het bestuur verlopen. Dat impliceert dat de keuze die artikel 3.4 biedt niet bestaat. Daarom is ervoor gekozen artikel 3.4 te schrappen en in artikel 73.4.6 de keuzemogelijkheid op te nemen.	
19.3.9 Toepassing beslagvrije voet bij AOW-gerechtigden De ontvanger kan ten laste van in Nederland woonachtige belastingschuldigen die de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt, een vordering doen op een periodieke uitkering waaraan een beslagvrije voet is verbonden. Hierbij houdt hij rekening met de hoogste beslagvrije voet die op grond van artikel 475da, eerste lid, Rv, geldt voor de leefsituatie van de belastingschuldige.	**19.3.9** ***(Vervallen)***
Toelichting: Artikel I, onderdeel C schrapt artikel 19.3.9. Op 1 januari 2021 is de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet (hierna: Wet Vbvv) in werking getreden. Voor AOW-gerechtigden werd hierdoor van een lagere bijstandsnorm uitgegaan dan voorheen en kwamen er signalen dat de negatieve gevolgen van de beslagvrije voet voor de AOW-gerechtigden groter zouden zijn dan was voorzien. Als gevolg hiervan werd een verdiepend onderzoek gestart naar deze problematiek en was wetgeving in voorbereiding. In aanloop naar een eventuele oplossing is artikel 19.3.9 per 1 januari 2023 ingevoerd. Uit de brief van 3 september 2024 van de Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid blijkt dat uit het verdiepend onderzoek naar voren is gekomen dat de AOW-gerechtigden er niet sterker op zijn achteruitgegaan dan door de wetgever was voorzien, zodat er onvoldoende reden is om de Wet Vbvv voor AOW-gerechtigden aan te passen. Gelet hierop bestaat er geen aanleiding meer om artikel 19.3.9 toe te passen; de bepaling komt te vervallen. De AOW-gerechtigden bij wie op grond van artikel 19.3.9 de (gunstigere) beslagvrije voet reeds is vastgesteld dan wel is gecommuniceerd, mogen erop vertrouwen dat deze blijft gelden conform de hiervoor geldende wettelijke termijn (artikel 475d, tweede lid, van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering).	
25.5.8 Berekening betalingscapaciteit: aflossingsverplichtingen aan derden In het algemeen blijven bij de berekening van de betalingscapaciteit de aflossingsverplichtingen aan derden buiten beschouwing. De ontvanger kan een uitzondering maken voor aflossingen op schulden waarvan het niet-betalen tot ongewenste effecten kan leiden, of waaraan een preferentie is verbonden.	**25.5.8 Berekening betalingscapaciteit - aflossingsverplichtingen aan derden** **De ontvanger kan aflossingsverplichtingen aan derden, waarvan het niet-nakomen tot ongewenste effecten kan leiden, meenemen bij de berekening van de betalingscapaciteit.**
Toelichting: Artikel I, onderdeel D wijzigt artikel 25.5.8. In het Verantwoordingsonderzoek Financiën 2024[7] heeft de Algemene Rekenkamer geconstateerd dat het beleid van de Belastingdienst burgers met een	

beperkte betaalcapaciteit en met meerdere aflossingen onvoldoende beschermt, doordat de Leidraad de ontvanger voorschrijft bij de berekening van de betalingscapaciteit over het algemeen geen rekening te houden met andere aflossingen. De Algemene Rekenkamer constateerde dat burgers hierdoor mogelijk onder het bestaansminimum kunnen geraken. Artikel 25.5.8 van de Leidraad bood weliswaar reeds de mogelijkheid om de aflossingen op schulden aan derden mee te nemen in de berekening van de betalingscapaciteit, maar de wijziging in artikel 25.5.8 zorgt ervoor dat dit beter tot uitdrukking komt.	
25.5.9 Berekening betalingscapaciteit: extra inkomsten Bij de berekening van de betalingscapaciteit houdt de ontvanger slechts rekening met extra inkomsten, zoals vakantiegeld, tantièmes en dergelijke, voor zover uitbetaling daarvan plaatsvindt dan wel zou moeten plaatsvinden in de periode waarvoor de betalingsregeling geldt.	**25.5.9 Berekening betalingscapaciteit – extra inkomsten** **Bij de berekening van de betalingscapaciteit kan de ontvanger rekening houden met extra inkomsten, zoals vakantiegeld, tantièmes en dergelijke, voor zover uitbetaling daarvan plaatsvindt in de periode waarvoor de betalingsregeling geldt.**
Toelichting: Artikel I, onderdeel E wijzigt artikel 25.5.9. In de praktijk is naar voren gekomen dat de berekening van de betalingscapaciteit tot problemen kan leiden wanneer rekening wordt gehouden met extra inkomsten, zoals het vakantiegeld. Deze extra inkomsten worden in de betalingsregeling op basis van berekening van de betalingscapaciteit maandelijks opgeëist, onafhankelijk van de vraag of de belastingschuldige die extra inkomsten wel maandelijks geniet. Hierdoor bestaat het gevaar dat iemand gedurende een bepaalde periode onder het bestaansminimum komt. Door van de regeling een ‘kan’-bepaling te maken en door weglating van de zinsnede ‘dan wel zou moeten plaatsvinden’ wordt niet alleen beoogd zulke situaties te voorkomen, maar wordt ook aan de ontvanger de ruimte gegeven deze extra inkomsten in de berekening van de betalingscapaciteit mee te nemen wanneer de situatie zich hiervoor leent. Het gaat hierbij om de situatie dat de betalingsregeling ziet op tijdvakken waarin bijvoorbeeld het vakantiegeld daadwerkelijk wordt genoten en dit bij de ontvanger bekend is.	
	25.5a Verlengde betalingsregeling in verband met illiquide vermogen **25.5a.1 Betalingsregeling bij illiquide vermogen** Aan de belastingschuldige bij wie – na aanwending van het eventuele overige vermogen dat niet bezwaarlijk liquide te maken is – sprake is van vermogen dat bezwaarlijk liquide te maken is als bedoeld in artikel 12, vijfde lid, van de regeling (hierna: illiquide vermogen) kan de ontvanger de reguliere uitsteltermijn van twaalf maanden waarin de belastingschuldige zijn betalingscapaciteit inzet, verlengen met inachtneming van het volgende. De ontvanger verlengt de uitsteltermijn van twaalf maanden met ten hoogste 60 maanden. In deze periode dient de belastingschuldige een bedrag af te lossen gelijk aan maximaal de (over)waarde van

	het illiquide vermogen. Bij de maandelijkse termijnbetalingen houdt de ontvanger rekening met de betalingscapaciteit van de belastingschuldige. Als de omstandigheden op grond waarvan de betalingsregeling is toegekend veranderen, is belastingschuldige verplicht de ontvanger zo spoedig mogelijk hierover te informeren. Voorts beoordeelt de ontvanger jaarlijks of er sprake is van een verandering van het inkomen. Als blijkt dat er wijzigingen hebben plaatsgevonden van het inkomen, berekent de ontvanger opnieuw de betalingscapaciteit van de belastingschuldige. De ontvanger past de betalingsregeling alleen aan als de betalingscapaciteit naar beneden moet worden bijgesteld. Als gedurende de looptijd van de betalingsregeling een nieuwe belastingschuld ontstaat kan de ontvanger deze op verzoek van de belastingschuldige meenemen in de bestaande regeling, indien deze nieuwe belastingschuld binnen de resterende (maximale) betalingstermijn kan worden voldaan. Indien deze nieuwe belastingschuld vanwege onvoldoende betalingscapaciteit niet kan worden meegenomen in de bestaande betalingsregeling beëindigt de ontvanger de betalingsregeling.
	25.5a.2 Onvoldoende betalingscapaciteit voor (voortzetten) betalingsregeling Als een belastingschuldige niet of niet langer over voldoende betalingscapaciteit beschikt om de (over)waarde van zijn illiquide vermogen in (de resterende) 60 maanden te voldoen, dan wijst de ontvanger het verzoek om uitstel af of beëindigt de betalingsregeling. De ontvanger houdt de invordering aan voor een redelijke termijn zodat belastingschuldige het vermogen liquide kan maken dan wel op een andere manier een bedrag gelijk aan de (over)waarde van het vermogen kan voldoen.
	25.5a.3 Redenen beëindigen betalingsregeling illiquide vermogen In aanvulling op artikel 25.1.4. van deze leidraad en op de redenen tot beëindiging van de betalingsregeling genoemd in artikel 25.5a.1 en 25.5a.2, beëindigt de ontvanger de

	betalingsregeling eveneens als de gerechtigdheid tot het illiquide vermogen wijzigt.

Toelichting:

Artikel I, onderdeel F, bevat een uitwerking van de verlengde betalingsregeling bij illiquide vermogen.

Er worden drie nieuwe artikelen geïntroduceerd in de Leidraad.

Per 1 juli 2025 wordt aan artikel 12 van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 (URIW 1990) een vijfde lid toegevoegd waarmee het mogelijk wordt gemaakt om een bezitting onder voorwaarden buiten beschouwing te laten bij het bepalen van het recht op kwijtschelding, wanneer het onredelijk bezwarend wordt geacht om deze liquide te maken.

Artikel 12, vijfde lid, URIW 1990 geldt in beginsel ook voor de gemeentelijke invorderingspraktijk. In de gemeentelijke invorderingspraktijk zal deze situatie zich naar verwachting echter niet snel voordoen.

Met de invoering van het vijfde lid aan artikel 12 URIW 1990 wordt uitvoering gegeven aan een van de toezeggingen gedaan in de brief van de Staatssecretaris van Financiën van 26 april 20248. Zoals ook in de artikelsgewijze toelichting bij artikel 12, vijfde lid, URIW 1990 is vermeld9 ziet de mogelijkheid van de verlengde betalingsregeling met mogelijke kwijtschelding van het restant van de belastingschuld enkel op illiquide vermogensbestanddelen waarbij het onredelijk bezwarend wordt geacht dat deze liquide gemaakt zouden moeten worden. Het is daarbij aan de belastingschuldige om aannemelijk te maken dat er sprake is van illiquide vermogen en wat de nettowaarde is van het vermogen in kwestie. De wijze waarop is afhankelijk van de betreffende bezitting en de situatie. Voor de waardering van een eigen woning kan gedacht worden aan de WOZ-waarde, een taxatierapport of indien dit een reëler beeld geeft van de nettowaarde, het eigen aankoopbedrag.

Het wordt in beginsel niet passend geacht vermogensbestanddelen te ontzien die kunnen kwalificeren als een luxegoed, zoals een plezierjacht, onroerend goed wat niet de eigen woning is of een (kostbare) tweede auto. Om in aanmerking te komen voor de verlengde betalingsregeling in verband met illiquide vermogen met eventuele kwijtschelding van het restant zal dus eerst het eventuele overige vermogen wat niet kwalificeert als illiquide in de zin van artikel 12, vijfde lid, URIW 1990, moeten worden aangewend voor voldoening van de belastingschuld. Pas daarna komt een belastingschuldige – als aan alle voorwaarden is voldaan – in aanmerking voor de verlengde betalingsregeling in verband met illiquide vermogen met eventuele kwijtschelding van het restant van de belastingschuld.

In de artikelsgewijze toelichting bij de invoering van het vijfde lid van artikel 12 URIW 1990 staat dat het van de feiten en omstandigheden van het geval afhangt of het onredelijk bezwarend is om te eisen dat de belastingschuldige zijn vermogensbestanddeel liquide maakt. Hierbij is het voorbeeld gegeven van een situatie waarin de belastingschuldige een overwaarde heeft op zijn eigen woning, maar vanwege een beperkte betalingscapaciteit zijn schuld niet kan voldoen binnen een reguliere betalingsregeling van twaalf maanden en door de overwaarde op zijn eigen woning niet in aanmerking komt voor (gedeeltelijke) kwijtschelding. In een dergelijke situatie kan het onevenredig zijn om van de belastingschuldige te verlangen zijn woning te verkopen om de belastingschuld te voldoen.

De regeling is niet beperkt tot de eigen woning. Het kan ook gaan om vermogensbestanddelen die voor de belastingschuldige noodzakelijk zijn om te kunnen voorzien in zijn levensonderhoud, zoals aandelen in zijn eigen BV. Ook de hoogte van de belastingschuld en de waarde van het vermogen zijn indicatoren voor het bepalen of het onredelijk bezwarend is om het vermogen terstond liquide te maken. Zo zal een lage belastingschuld of een lage waarde van het vermogen eraan kunnen bijdragen dat het terstond liquideren leidt tot een situatie die volgens de ontvanger voor de belastingschuldige onevenredige gevolgen met zich meebrengt.

Er zullen zich naar verwachting situaties voordoen waarin belastingschuldige zijn volledige belastingschuld met een verlengde betalingsregeling kan voldoen, zodat hij geen recht heeft op kwijtschelding. De verlengde betalingsregeling staat op zichzelf, met dien verstande dat de belastingschuldige er pas in aanmerking voor komt als hij zijn belastingschuld niet in twaalf maanden kan betalen.

Ook zullen er naar verwachting situaties zijn waarin belastingschuldige een restschuld heeft na afloop van de betalingsregeling en geen kwijtschelding krijgt. Deze situatie doet zich bijvoorbeeld voor indien de belastingschuldige niet in aanmerking komt voor kwijtschelding omdat het aan hem te wijten is dat de belastingschuld niet kan worden voldaan. In een dergelijk geval kan de verlengde betalingsregeling worden toegekend om de belastingschuldige meer ademruimte te bieden om gedurende deze regeling tot een oplossing te komen voor de belastingschuld. De belastingschuldige zou bijvoorbeeld het illiquide vermogen alsnog liquide kunnen maken of op een andere manier de nog openstaande schuld voldoen. De ontvanger treedt hierover in contact met de belastingschuldige.

Om te voorkomen dat de belastingschuldige onder het bestaansminimum komt en om te beoordelen of de betalingsregeling moet worden ingetrokken, is als voorwaarde gesteld dat de belastingschuldige de ontvanger zo spoedig mogelijk informeert als er een verandering in zijn situatie komt. Ook zal de ontvanger jaarlijks beoordelen of er veranderingen in het inkomen hebben plaatsgevonden. De ontvanger neemt hierbij zo nodig contact op met de belastingschuldige. Als er sprake is van een wijziging van de inkomenspositie van de belastingschuldige berekent de ontvanger de betalingscapaciteit opnieuw. De ontvanger past de betalingsregeling alleen aan als de betalingscapaciteit naar beneden moet worden bijgesteld. Een lagere betalingscapaciteit kan ertoe leiden dat de betalingsregeling een langere looptijd (in totaal maximaal 72 maanden) krijgt, maar kan er ook toe leiden dat de ontvanger de betalingsregeling beëindigt vanwege onvoldoende betalingscapaciteit. Bij bijzondere omstandigheden, past de ontvanger maatwerk toe ter voorkoming van schrijnende situaties. Hetzelfde geldt voor het voegen van nieuwe belastingschuld(en). Voor zover dat mogelijk is, voegt de ontvanger deze schuld op verzoek in de lopende betalingsregeling. De duur van de betalingsregeling blijft maximaal 72 maanden, gerekend vanaf het ingaan van de initiële betalingsregeling.

De beëindigingsgronden van artikel 25.1.4 zijn op de betalingsregeling van toepassing. Daarnaast zijn er specifieke beëindigingsgronden in artikel 25.5a opgenomen. Hierboven is de te lage betalingscapaciteit al genoemd als beëindigingsgrond. Ook als een nieuwe belastingschuld niet gevoegd kan worden, omdat deze niet binnen de maximale looptijd van de betalingsregeling kan worden voldaan, beëindigt de ontvanger in beginsel de betalingsregeling. De betalingsregeling wordt ook beëindigd als de gerechtigdheid tot het vermogen wijzigt. Denk aan vervreemding, schenking, wijziging tenaamstelling en het aangaan van een huwelijk waarbij het vermogen in de gemeenschap valt.

Als de belastingschuldige niet (langer) in aanmerking komt voor de betalingsregeling gunt de ontvanger de belastingschuldige een redelijke termijn om het vermogen te liquideren dan wel op een andere manier de (over)waarde van het vermogen te voldoen. Denk hierbij aan een tweede hypotheek. De ontvanger zal hierover in contact treden met de belastingschuldige.

26.3.8 Speciale crediteuren en saneringsakkoord Een aantal crediteuren neemt een zodanige positie in dat zij niet noodzakelijkerwijs tot een akkoord hoeven toe te treden om (een deel van) de vordering die zij hebben te kunnen innen. Tot die crediteuren behoren onder meer:	**26.3.8 Speciale crediteuren en saneringsakkoord** Een aantal crediteuren neemt een zodanige positie in dat zij niet noodzakelijkerwijs tot een akkoord hoeven toe te treden om (een deel van) de vordering die zij hebben te kunnen innen. Tot die crediteuren behoren onder meer:

– Pandhouders, omdat het recht van voorrang van de pandhouder op het in pand gegeven goed boven het voorrecht van de fiscus gaat, staat het niet deelnemen van de pandhouder aan het akkoord niet aan een deelname daaraan door de ontvanger in de weg. Vanzelfsprekend zal in aanmerking moeten worden genomen dat het recht van voorrang van de pandhouder afhankelijk is van – en dus qua belang beperkt is tot – de waarde van het in pand gegeven goed. Voor het niet door pand gedekte gedeelte van zijn vordering kan de pandhouder slechts als concurrent schuldeiser worden aangemerkt. De bezitloos pandhouder wiens pandrecht betrekking heeft op een zaak als bedoeld in artikel 21, tweede lid, tweede volzin van de wet is voor die zaak lager bevoorrecht dan de fiscus. Voor hem geldt het voorgaande dus niet. Vordering van de gemeente moeten als concurrente vorderingen worden aangemerkt.	– Pandhouders, omdat het recht van voorrang van de pandhouder op het in pand gegeven goed boven het voorrecht van de fiscus gaat, staat het niet deelnemen van de pandhouder aan het akkoord niet aan een deelname daaraan door de ontvanger in de weg. Vanzelfsprekend zal in aanmerking moeten worden genomen dat het recht van voorrang van de pandhouder afhankelijk is van – en dus qua belang beperkt is tot – de waarde van het in pand gegeven goed. Voor het niet door pand gedekte gedeelte van zijn vordering kan de pandhouder slechts als concurrent schuldeiser worden aangemerkt. De bezitloos pandhouder wiens pandrecht betrekking heeft op een zaak als bedoeld in artikel 21, tweede lid, tweede volzin van de wet is voor die zaak lager bevoorrecht dan de fiscus. Voor hem geldt het voorgaande dus niet. Vordering van de gemeente moeten als concurrente vorderingen worden aangemerkt.
– Leveranciers die de eigendom van de geleverde zaak hebben voorbehouden. Als een leverancier de eigendom van de geleverde zaak heeft voorbehouden, moet bij het bepalen van de grootte van zijn vordering rekening worden gehouden met dat eigendomsvoorbehoud. Het voorgaande is niet van toepassing als de rijksontvanger met toepassing van het bodemrecht beslag heeft gelegd op deze zaak. In dat geval wordt door de rijksontvanger integrale voldoening van de waarde van de bodemzaak worden geëist en voor het restant van de fiscale vordering (ten minste) het dubbele percentage;	– Leveranciers die de eigendom van de geleverde zaak hebben voorbehouden. Als een leverancier de eigendom van de geleverde zaak heeft voorbehouden, moet bij het bepalen van de grootte van zijn vordering rekening worden gehouden met dat eigendomsvoorbehoud. Het voorgaande is niet van toepassing als de rijksontvanger met toepassing van het bodemrecht beslag heeft gelegd op deze zaak. In dat geval wordt door de rijksontvanger integrale voldoening van de waarde van de bodemzaak worden geëist en voor het restant van de fiscale vordering (ten minste) het dubbele percentage;
– Cessionarissen, als sprake is van rechtsgeldige gecedeerde uit te betalen bedragen en de ontvanger heeft eveneens met de cessie ingestemd, dan wordt bij een akkoord de vordering van de crediteur/cessionaris in aanmerking genomen met inachtneming van de te verwachten uit te betalen bedragen. De hoogte van de vordering van de ontvanger wordt bepaald zonder rekening te houden met de te verwachten – maar rechtsgeldig gecedeerde – uit te betalen bedragen.	– Cessionarissen, als sprake is van rechtsgeldige gecedeerde uit te betalen bedragen en de ontvanger heeft eveneens met de cessie ingestemd, dan wordt bij een akkoord de vordering van de crediteur/cessionaris in aanmerking genomen met inachtneming van de te verwachten uit te betalen bedragen. De hoogte van de vordering van de ontvanger wordt bepaald zonder rekening te houden met de te verwachten – maar rechtsgeldig gecedeerde – uit te betalen bedragen.
– Dwangcrediteuren. Onder 'dwangcrediteuren' worden in dit verband verstaan leveranciers die niet bereid zijn aan een akkoord mee te werken terwijl de onderneming zonder hen niet verder kan werken. Hiermee vergelijkbaar is de adviseur/boekhouder die de stukken moet produceren die voor de beoordeling van het	– Dwangcrediteuren. Onder ‘dwangcrediteuren’ worden in dit verband handelscrediteuren verstaan van wie het aannemelijk is dat zij niet bereid zullen zijn aan een akkoord mee te werken, terwijl zonder de betrokkenheid van deze handelscrediteuren de

aanbod nodig zijn. Bij de beoordeling van het akkoord houdt de ontvanger rekening met de volledige betaling van de vordering van de adviseur/boekhouder.	onderneming na de totstandkoming van het saneringsakkoord niet kan worden voortgezet. **– De boekhouder of adviseur die stukken moet produceren die voor de beoordeling van een saneringsakkoord nodig zijn. Bij de beoordeling van het akkoord houdt de ontvanger rekening met de volledige betaling van de vordering van de boekhouder of adviseur voor zover deze ziet op die werkzaamheden.**
Toelichting: Artikel I, onderdeel G wijzigt 26.3.8. Deze wijziging beoogt te verduidelijken wanneer er sprake is van 'dwangcrediteuren'. Door de term 'leveranciers' te vervangen door 'handelscrediteuren' wordt verduidelijkt dat het bij de dwangcrediteuren niet alleen kan gaan om een leverancier van een goed, maar ook om een leverancier van een dienst. In de beantwoording van Kamervragen van 1 mei 202510 is toegelicht dat de redactie van artikel 26.3.8 mogelijk de indruk wekt dat om een crediteur aan te kunnen merken als dwangcrediteur een schriftelijke weigering van deze crediteur om aan het saneringsakkoord mee te werken een vereiste is. Met de wijziging van dit artikel wordt verduidelijkt dat dit geen vereiste is. Het is aan de belastingschuldige die een verzoek om sanering doet om aannemelijk te maken dat een crediteur niet bereid zal zijn mee te werken aan een saneringsakkoord en dat zonder de betrokkenheid van deze crediteur voortzetting van de onderneming in gevaar komt. De belastingschuldige kan dit aannemelijk maken door het overleggen van een schriftelijke weigering om mee te doen aan een saneringsakkoord, maar kan dit ook op andere manieren aannemelijk maken. Het is aan de ontvanger om te beoordelen of hij in de gegeven situatie nog aanvullende stukken nodig heeft om vast te stellen of daadwerkelijk sprake is van een dwangcrediteur.	
26.3.9 Betaling bedrag saneringsakkoord Betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan echter toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan enkel indien de belastingschuldige een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen. In het geval de ontvanger betaling in termijnen heeft toegestaan, treedt hij voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de betalingsregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1 en 25.6.2 van toepassing met dien verstande dat in afwijking van: – artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven voor zover die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend;	**26.3.9 Betaling bedrag saneringsakkoord** **De betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan echter toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan indien de belastingschuldige na de sanering het bedrijf of zelfstandig beroep blijft uitoefenen en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen. In het geval de ontvanger betaling in termijnen heeft toegestaan, treedt hij voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de betalingsregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1, 25.6.2 en 25.6.2a van overeenkomstige toepassing waarbij in afwijking van:** **artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven voor zover die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend;** **artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de**

– artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding; – artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt; – artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen. Kwijtschelding wordt pas verleend indien het saneringsakkoord in al zijn onderdelen is nagekomen.	**dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding;** **artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt;** **artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen;** **artikel 25.6.2a van deze leidraad het bedrag van het saneringsakkoord in meer dan twaalf maandelijkse termijnen kan worden betaald, indien de belastingschuldige aannemelijk maakt dat hij het bedrag van het saneringsakkoord niet binnen twaalf maandelijkse termijnen kan voldoen en nakoming van het akkoord is geborgd. Daarnaast hoeft de belastingschuldige met een verklaring van een derde deskundige alleen aannemelijk te maken dat de betalingsproblemen met het saneringsakkoord zullen worden opgelost en dat er sprake is van een levensvatbare onderneming. De tweede alinea van artikel 25.6.2b van deze leidraad is van overeenkomstige toepassing.** **De ontvanger verleent kwijtschelding indien het saneringsakkoord in het geheel is nagekomen.**

Toelichting:

Artikel I, onderdeel H vervangt artikel 26.3.9 nu er in artikel 26.3.9 een nieuw gedachtestreepje is toegevoegd dat expliciet vermeldt dat – onder voorwaarden – een betalingsregeling van meer dan twaalf maanden mogelijk is voor de betaling van een in een saneringsakkoord overeengekomen bedrag (hierna: het akkoordbedrag).

Zoals uit de beantwoording van de Kamervragen van 1 mei 202511 blijkt, is meer flexibiliteit wenselijk in de praktijk. Daarom verduidelijkt deze wijziging dat de ontvanger kan instemmen met betaling van het akkoordbedrag in meer dan twaalf maanden.

Om het akkoordbedrag in meer dan twaalf maanden te mogen betalen wordt de voorwaarde gesteld dat de belastingschuldige het akkoordbedrag niet binnen twaalf maanden kan voldoen. In dat verband moet hij aannemelijk maken dat onvoldoende liquide middelen voorhanden (kunnen) zijn voor betaling van het aan de ontvanger toekomende bedrag binnen twaalf maanden. Hierbij beoordeelt de ontvanger of dezelfde betaalafspraken ook gemaakt kunnen worden met andere, aan het akkoord deelnemende crediteuren. Het gaat dan om gelijk bevoorrechte of concurrente crediteuren die gelieerd zijn aan belastingschuldige of die een vordering op belastingschuldige hebben in dezelfde orde van grootte als de ontvanger. Voorts wordt de voorwaarde gesteld dat nakoming van het akkoord voldoende is geborgd. Om de nakoming van het akkoord te borgen moet de belastingschuldige bij een verklaring van een derde deskundige aannemelijk maken dat de betalingsproblemen met het saneringsakkoord worden opgelost en dat er sprake is van een levensvatbare onderneming. Hierbij is het beleid zoals

geformuleerd onder artikel 25.6.2b, tweede alinea van de Leidraad van overeenkomstige toepassing. Dit houdt in dat aan de derde deskundige geen formele eisen worden gesteld. Aan de verklaring van de derde deskundige kan de ontvanger wel eisen stellen als de ontvanger meent dat daar aanleiding toe is. Daarnaast kan ter borging van de nakoming van het akkoord worden gedacht aan bijvoorbeeld het laten stellen van zekerheid. Op grond van artikel 26.3.9 van de Leidraad hoeft de belastingschuldige geen zekerheid te stellen, maar het is denkbaar dat een belastingschuldige dit wel doet om zodoende nakoming van het akkoord te waarborgen.

73.5.5 Intrekken uitstel gedurende MSNP De ontvanger trekt het uitstel in als: – hij niet uiterlijk binnen 240 dagen na de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst door de schuldhulpverlener schriftelijk is geïnformeerd dat de schuldregelingsovereenkomst wordt voortgezet; – de schuldenaar nieuw opkomende belastingschulden die (materieel) betrekking hebben op belasting verschuldigd na de dag van de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst, onbetaald laat; – de schuldenaar zijn lopende fiscale verplichtingen niet nakomt; – de schuldenaar zijn schuldeisers tracht te benadelen; – de schuldregelingsovereenkomst wordt beëindigd, anders dan in de zin van art. 73.5.6. Het uitstel wordt in de situatie genoemd bij het eerste gedachtestreepje niet ingetrokken als blijkt dat een verzoek om een schuldregeling, als bedoeld in artikel 287a van de Faillissementswet, is ingediend bij de rechter. De ontvanger trekt het uitstel in deze situatie niet eerder in, dan nadat de rechter heeft beslist op het verzoek. De ontvanger trekt in de situaties genoemd bij het eerste, tweede, derde en vierde gedachtestreepje het uitstel niet eerder in, dan nadat hij de schuldhulpverlener een brief heeft gestuurd over zijn voornemen het uitstel in te trekken als belastingschuldige niet binnen veertien dagen zijn verplichtingen correct nakomt.	**73.5.5 Intrekken uitstel gedurende MSNP** De ontvanger trekt het uitstel in als: – hij niet uiterlijk binnen 240 dagen na de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst door de schuldhulpverlener schriftelijk is geïnformeerd dat de schuldregelingsovereenkomst wordt voortgezet; – de schuldenaar nieuw opkomende belastingschulden die (materieel) betrekking hebben op belasting verschuldigd na de dag van de dagtekening van de schuldregelingsovereenkomst, onbetaald laat; – de schuldenaar zijn lopende fiscale verplichtingen niet nakomt; – de schuldenaar zijn schuldeisers tracht te benadelen; – de schuldregelingsovereenkomst wordt beëindigd, anders dan in de zin van art. 73.5.6. Het uitstel wordt in de situatie genoemd bij het eerste gedachtestreepje niet ingetrokken als blijkt dat een verzoek om een schuldregeling, als bedoeld in artikel 287a van de Faillissementswet **of een verzoek tot toelating tot de WSNP**, is ingediend bij de rechter. De ontvanger trekt het uitstel in deze situatie niet eerder in, dan nadat de rechter heeft beslist op het verzoek. De ontvanger trekt in de situaties genoemd bij het eerste, tweede, derde en vierde gedachtestreepje het uitstel niet eerder in, dan nadat hij de schuldhulpverlener een brief heeft gestuurd over zijn voornemen het uitstel in te trekken als belastingschuldige niet binnen veertien dagen zijn verplichtingen correct nakomt.

Toelichting:

Artikel I, onderdeel I wijzigt artikel 73.5.5. Verschillende overheidsorganisaties hebben een convenant gesloten met de Nederlandse Vereniging voor Volkskrediet (NVVK)12. Dit convenant verbetert de samenwerking tussen de bij de NVVK aangesloten schuldhulpverleners en deze overheidsorganisaties. In het convenant is opgenomen dat de opschorting van lopende incassomaatregelen wordt beëindigd

indien er na acht maanden nog geen sprake is van een lopende schuldregeling, betalingsregeling of herfinanciering. Dit is anders in het geval een dwangakkoord in de zin van artikel 287a van de Faillissementswet is aangevraagd of een Wsnp verzoek is ingediend bij de rechter. In dat geval wordt de schorsing van de lopende incassomaatregelen verlengd met de periode tussen de aanvraag of het verzoek en de beslissing van de rechter. In de Leidraad was de situatie van een Wsnp verzoek abusievelijk niet vermeld bij deze verlenging van de looptijd van de opschorting. Dit wordt met deze wijziging hersteld.

Bijlage 3

Was-wordt tabel wijzigingen per 1 januari 2026

WAS	WORDT
1.1.5 Awb en algemene beginselen van behoorlijk bestuur	**1.1.5 Awb en algemene beginselen van behoorlijk bestuur**
In de invordering wordt zoveel mogelijk gehandeld 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.	In de invordering wordt zoveel mogelijk gehandeld in overeenstemming met de Awb, 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 wet4, 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).	Dit betekent onder meer dat de beslistermijnen uit de Awb inclusief de mogelijkheden tot verlenging van toepassing zijn, tenzij de wet4, 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).	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)5. Het laatste betekent dat bij de uitvoering van de wet de dwangsom uitsluitend van toepassing is op de volgende gevallen:	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)5. 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 invorderingsrente als bedoeld in artikel 30, eerste lid, van de wet
- bezwaarschriften tegen beschikkingen ambtshalve kwijtschelding als bedoeld in artikel 26a van de wet;	- bezwaarschriften tegen beschikkingen ambtshalve kwijtschelding als bedoeld in artikel 26a van de wet;
- bezwaarschriften tegen beschikkingen aansprakelijkstelling als bedoeld in artikel 49, 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. – bezwaarschriften tegen beschikkingen kostenvergoeding bij een onrechtmatig opgelegde verplichting als bedoeld in artikel 62a, eerste lid, van de wet; – bezwaarschriften tegen beschikkingen bestuurlijke boete als bedoel in artikel 63b van de wet. Naast het zoveel mogelijk handelen in overeenstemming met de Awb moet de ontvanger bij zijn handelen de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht te nemen, ook als sprake is van privaatrechtelijke handelingen (beslag, executoriale verkoop en dergelijke). Dit betekent onder meer dat als de belastingschuldige in een verzoek aan de gemeente aannemelijk heeft gemaakt dat er gegronde twijfels zijn bij de verschuldigdheid van een onherroepelijk geworden belastingaanslag, de ontvanger de belastingaanslag marginaal toetst. Onder een onherroepelijk vaststaande belastingaanslag wordt in dit verband verstaan een belastingaanslag waartegen geen bezwaar of beroep meer open staat en waarvoor evenmin een ambtshalve beoordeling mogelijk is in verband met termijnoverschrijding. Als bij de marginale toetsing blijkt dat een belastingaanslag gedeeltelijk of geheel in materiële zin niet verschuldigd kan worden geacht, neemt de ontvanger in zoverre geen invorderingsmaatregelen. Onder invorderingsmaatregelen worden niet alleen dwangmaatregelen begrepen zoals de tenuitvoerlegging van een dwangbevel, maar ook de verrekening van een belastingaanslag met belastingteruggaven. Als de ontvanger invorderingsmaatregelen heeft genomen na indiening van het verzoek van de belastingschuldige tot marginale toetsing, corrigeert hij de afboekingen op de belastingaanslag voor zover deze belastingaanslag niet materieel verschuldigd kan worden geacht. In het geval het afboekingen betreffen die zien op de periode van vóór de ontvangst van het verzoek dan wel er sprake is van betalingen uit eigen beweging van de belastingschuldige, corrigeert de ontvanger dit voor zover dat in redelijkheid nog mogelijk is.	– bezwaar- en beroepschriften als bedoeld in artikel 7, eerste lid, van de Kostenwet invordering rijksbelastingen. – bezwaarschriften tegen beschikkingen kostenvergoeding bij een onrechtmatig opgelegde verplichting als bedoeld in artikel 62a, eerste lid, van de wet; – bezwaarschriften tegen beschikkingen bestuurlijke boete als bedoel in artikel 63b van de wet. Naast het zoveel mogelijk handelen in overeenstemming met de Awb moet de ontvanger bij zijn handelen de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht te nemen, ook als sprake is van privaatrechtelijke handelingen (beslag, executoriale verkoop en dergelijke).

De ontvanger wijst het verzoek van belastingschuldige af als de inspecteur het tijdige verzoek voor ambtshalve beoordeling ook zou hebben afgewezen.	
Toelichting: Artikel II, onderdelen A.1 en D schrappen de verwijzing naar het Besluit Fiscaal bestuursrecht in artikel 1.1.5 respectievelijk artikel 1.2. De overweging om dit te doen is dat het besluit bepalingen bevat die of niet van toepassing zijn voor de gemeente of waarvoor de gemeente al eigen beleid(sregels) heeft.	
	Artikel 1.1.5b Marginale toetsing Als de belastingschuldige in zijn verzoek aan de gemeente aannemelijk maakt dat er gegronde twijfels bestaan over de verschuldigdheid van een onherroepelijk geworden belastingaanslag, toetst de ontvanger de belastingaanslag marginaal. Onder een onherroepelijk vaststaande belastingaanslag wordt in dit verband verstaan een belastingaanslag waartegen geen bezwaar of beroep meer openstaat en waarbij evenmin een ambtshalve beoordeling mogelijk is in verband met termijnoverschrijding. Als bij de marginale toetsing blijkt dat een belastingaanslag geheel of gedeeltelijk in materiële zin niet verschuldigd kan worden geacht, neemt de ontvanger in zoverre geen invorderingsmaatregelen. Onder invorderingsmaatregelen worden niet alleen dwangmaatregelen begrepen zoals de tenuitvoerlegging van een dwangbevel, maar ook de verrekening van een belastingaanslag met belastingteruggaven. Als de ontvanger invorderingsmaatregelen heeft genomen na indiening van het verzoek tot marginale toetsing, corrigeert hij de afboekingen op de belastingaanslag voor zover deze belastingaanslag niet materieel verschuldigd kan worden geacht. Wanneer het afboekingen betreffen die zien op de periode van vóór de ontvangst van het verzoek dan wel betalingen betreffen die de belastingschuldige uit eigen beweging heeft gedaan, corrigeert de ontvanger dit voor zover dat in redelijkheid nog mogelijk is. De ontvanger wijst het verzoek van belastingschuldige af als de inspecteur een tijdig verzoek voor ambtshalve beoordeling ook zou hebben afgewezen.
Toelichting:	

Artikel II, onderdelen A.2 en B zijn wijzigingen van redactionele aard en betreffen de wijziging van artikel 1.1.5 en de invoering van een nieuw artikel, te weten artikel 1.1.5b. De marginale toetsing van belastingaanslagen wordt uit artikel 1.1.5 gehaald en opgenomen in een apart artikel. Hierdoor wordt de marginale toetsing beter zichtbaar in de Leidraad wat de vindbaarheid ten goede komt. Er is geen beleidswijziging beoogd.	
	Artikel 1.1.5c Verzoekschriften aan andere instellingen De ontvanger houdt de invordering aan als er een verzoekschrift is ingediend bij de raad, het college of de (gemeentelijke) ombudsman tot op dat verzoekschrift is beslist. Als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van de gemeente worden geschaad, kan de ontvanger [na voorafgaande toestemming van het college] toch invorderingsmaatregelen treffen.
1.2 Toepassingsgebied Het eerste lid van artikel 1 van de wet regelt het toepassingsgebied van de wet. Het tweede lid bepaalt dat een deel van de Awb niet van toepassing is op de wet. De ontvanger handelt zoveel mogelijk in overeenstemming met de Awb en het Besluit fiscaal bestuursrecht (zie ook artikel 1.1.5 van deze leidraad).	**1.2 Toepassingsgebied** Het eerste lid van artikel 1 van de wet regelt het toepassingsgebied van de wet. Het tweede lid bepaalt dat een deel van de Awb niet van toepassing is op de wet. De ontvanger handelt zoveel mogelijk in overeenstemming met de Awb (zie ook artikel 1.1.5 van deze leidraad).
25.1.15 Verzoekschriften aan andere instellingen De ontvanger houdt de invordering aan als een verzoekschrift is ingediend bij de raad, het college of de (gemeentelijke) ombudsman tot op dat verzoekschrift is beslist. Als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van de gemeente worden geschaad, kan de ontvanger [na voorafgaande toestemming van het college] toch invorderingsmaatregelen treffen.	**25.1.15** (Vervallen)
26.1.11 Verzoekschriften aan andere instellingen De ontvanger houdt de invordering aan als er een verzoekschrift is ingediend bij het college, de raad of de (gemeentelijke) ombudsman tot op dat verzoekschrift is beslist. Als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de	**26.1.11** (Vervallen)

belangen van de gemeente worden geschaad, kan de ontvanger [na voorafgaande toestemming van het college] toch invorderingsmaatregelen treffen.	
Toelichting: Artikel II, onderdelen C, E en F zijn wijzigingen van redactionele en technische aard en betreffen de invoering van een nieuw artikel, te weten artikel 1.1.5c, en de intrekking van de artikelen 25.1.15 en 26.1.11. In de artikelen 25.1.15 en 26.1.11 stond nagenoeg dezelfde tekst en de plaatsing was onlogisch. De artikelen 25 en 26 geven beleidsregels ten aanzien van – respectievelijk – uitstel van betaling en kwijtschelding. De in de artikelen 25.1.15 en 26.1.11 genoemde verzoeken kunnen echter ook op andere onderwerpen betrekking hebben. Om die reden vervallen de artikelen 25.1.15 en 26.1.11 en wordt de tekst opgenomen in het nieuwe artikel 1.1.5c.	
11.5. Betalingsherinnering Alleen als de aard of omvang van de belastingschuld dan wel het betalingsgedrag van de belastingschuldige daartoe aanleiding geven, kan de Ontvanger in bijzondere gevallen (individuele beoordeling) de belastingschuldige eerst (kosteloos) een schriftelijke betalingsherinnering toezenden. Hiervan is sprake als belastingschuldige in de drie jaren voorliggend aan het moment dat de eerste dwanginvorderingsmaatregel (de aanmaning) voor de betreffende belastingaanslag wordt opgestart, niet aangemaand of herinnerd hoefde te worden om een opgelegde belastingaanslag tijdig te betalen. Als er geen betalingsherinnering wordt verzonden of als deze niet of niet tijdig tot algehele voldoening van de belastingschuld leidt, verzendt de Ontvanger een aanmaning.	**11.5. Betalingsherinnering** Alleen als de aard of omvang van de belastingschuld dan wel het betalingsgedrag van de belastingschuldige daartoe aanleiding geven, kan de ontvanger in bijzondere gevallen (individuele beoordeling) de belastingschuldige eerst (kosteloos) een schriftelijke betalingsherinnering toezenden. **Na het verstrijken van de vervaltermijn van de belastingaanslag word er eerst een betalingsherinnering verzonden.** Als er geen betalingsherinnering wordt verzonden of als deze niet of niet tijdig tot algehele voldoening van de belastingschuld leidt, verzendt de ontvanger een aanmaning.
Toelichting: Per 1 januari 2026 wordt er na het verstrijken van de vervaltermijn van de belastingaanslag eerst een kosteloze herinnering verzonden.	
26.2.7 Nalatenschappen en kwijtschelding voor particulieren Voor de beoordeling van een verzoek om kwijtschelding van belastingaanslagen ten name van overledenen zijn de financiële omstandigheden van de erfgenamen in beginsel niet van belang. Alleen de vraag of de belastingaanslagen uit het actief van de nalatenschap (hadden) kunnen worden voldaan is van belang. Dit uitgangspunt geldt niet als het verzoek wordt gedaan door de overblijvende partner/erfgenaam.	**26.2.7 Nalatenschappen en kwijtschelding voor particulieren** Voor de beoordeling van een verzoek om kwijtschelding van belastingaanslagen ten name van overledenen zijn de financiële omstandigheden van de erfgenamen in beginsel niet van belang. Alleen de vraag of de belastingaanslagen uit het actief van de nalatenschap (hadden) kunnen worden voldaan is van belang. Dit uitgangspunt geldt niet als het verzoek wordt gedaan door de **langstlevende echtgenoot**. In dat

In dat geval worden de persoonlijke financiële omstandigheden wel mede in aanmerking genomen, ook al zouden bijvoorbeeld de kinderen als mede-erfgenamen voor een deel van de belastingschuld kunnen worden aangesproken. Als een erfgenaam op grond van een ingediend verzoek voor kwijtschelding in aanmerking zou komen, wordt de betrokkene bij beschikking voor zijn aandeel in de belastingschuld ontslag van betalingsverplichting verleend. Deze werkwijze wordt ook gevolgd als de partner van de erflater het verzoek om kwijtschelding indient.	geval worden de persoonlijke financiële omstandigheden wel mede in aanmerking genomen, ook al zouden bijvoorbeeld de kinderen als mede-erfgenamen voor een deel van de belastingschuld kunnen worden aangesproken. Als een erfgenaam op grond van een ingediend verzoek voor kwijtschelding in aanmerking zou komen, wordt de betrokkene bij beschikking voor zijn aandeel in de belastingschuld ontslag van betalingsverplichting verleend. Deze werkwijze wordt ook gevolgd als de partner van de erflater het verzoek om kwijtschelding indient.
Toelichting: Artikel II, onderdeel G betreft een redactionele wijziging van artikel 26.2.7. Door het gebruik van de schuine streep in het eerdere 'de overblijvende partner/erfgenaam' kon onduidelijkheid bestaan over wie er werd bedoeld. Door dit te vervangen door 'de langstlevende echtgenoot' is beoogd te verduidelijken dat het moet gaan om de erfgenaam die tevens echtgenoot was van de erflater. Gelet op de definitie van 'echtgenoot' in artikel 1.1.2 van de Leidraad geldt deze bepaling ook voor de erfgenaam die tevens geregistreerd partner was van de erflater. Er is geen beleidswijziging beoogd.	
26.2.12 Studiefinanciering en kwijtschelding voor particulieren Bij de berekening van het netto besteedbare inkomen wordt rekening gehouden met inkomsten die studenten ontvangen op grond van de WSF en hoofdstuk 4 van de Wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten (WTOS VO-18+). Studenten in het hoger en middelbaar beroepsonderwijs hebben recht op een normbudget voor levensonderhoud: in het kader van de kwijtscheldingsregeling is dit normbudget de optelsom van basisbeurs, maximale aanvullende beurs en maximale basislening. Daarbij wordt voor zover van toepassing rekening gehouden met het feit of de student thuiswonend, dan wel uitwonend is. In voorkomend geval wordt dit normbudget verhoogd met de één-oudertoeslag. De inkomsten van een student worden gesteld op een forfaitair bedrag. A. Voor studenten in het hoger onderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot € 77. B. Voor studenten in het middelbaar beroepsonderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd	**26.2.12 Studiefinanciering en kwijtschelding voor particulieren** Bij de berekening van het netto besteedbare inkomen wordt rekening gehouden met inkomsten die studenten ontvangen op grond van de WSF en hoofdstuk 4 van de Wet tegemoetkoming onderwijsbijdrage en schoolkosten (WTOS VO-18+). Studenten in het hoger en middelbaar beroepsonderwijs hebben recht op een normbudget voor levensonderhoud: in het kader van de kwijtscheldingsregeling is dit normbudget de optelsom van basisbeurs, maximale aanvullende beurs en maximale basislening. Daarbij wordt voor zover van toepassing rekening gehouden met het feit of de student thuiswonend, dan wel uitwonend is. In voorkomend geval wordt dit normbudget verhoogd met de één-oudertoeslag. De inkomsten van een student worden gesteld op een forfaitair bedrag. A. Voor studenten in het hoger onderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot **€ 80**. B. Voor studenten in het middelbaar beroepsonderwijs is dit het bedrag voor het normbudget voor levensonderhoud verminderd

met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot € 68 en met het bedrag aan onderwijsretributie.	met een forfaitair bedrag voor boeken en leermiddelen groot **€ 70** en met het bedrag aan onderwijsretributie.
Als de belastingschuldige naast studiefinanciering beschikt over eigen inkomsten wordt eveneens uitgegaan van de forfaitaire inkomsten, zoals hiervoor berekend onder A en B.	Als de belastingschuldige naast studiefinanciering beschikt over eigen inkomsten wordt eveneens uitgegaan van de forfaitaire inkomsten, zoals hiervoor berekend onder A en B.
Als de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs) en de eigen inkomsten uitstijgen boven de voor het desbetreffende huishoudtype maximaal geldende kosten van bestaan wordt om de betalingscapaciteit te kunnen berekenen de navolgende formules gebruikt:	Als de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs) en de eigen inkomsten uitstijgen boven de voor het desbetreffende huishoudtype maximaal geldende kosten van bestaan wordt om de betalingscapaciteit te kunnen berekenen de navolgende formules gebruikt:
Formule 1: (P + Q) – R – S = X	Formule 1: (P + Q) – R – S = X
In deze formule wordt met P aangegeven het totaal van de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs). Het totaal van de eigen inkomsten wordt aangegeven met Q. Met R wordt aangegeven het voor de kwijtschelding geldende normbudget voor levensonderhoud. Het in mindering te brengen bedrag van de daadwerkelijk ontvangen lening van de IB-groep wordt aangeduid met S. De uitkomst van deze berekening wordt aangegeven met X, met dien verstande dat X altijd tenminste nul bedraagt.	In deze formule wordt met P aangegeven het totaal van de daadwerkelijk genoten studiefinanciering (exclusief het ontvangen collegegeldkrediet voor studenten in het hoger onderwijs). Het totaal van de eigen inkomsten wordt aangegeven met Q. Met R wordt aangegeven het voor de kwijtschelding geldende normbudget voor levensonderhoud. Het in mindering te brengen bedrag van de daadwerkelijk ontvangen lening van de IB-groep wordt aangeduid met S. De uitkomst van deze berekening wordt aangegeven met X, met dien verstande dat X altijd tenminste nul bedraagt.
Formule 2: X + Y = T	Formule 2: X + Y = T
In deze formule wordt met Y aangegeven het forfaitaire bedrag aan inkomsten van de betreffende student zoals bedoeld onder A of B. Het resultaat van de berekening volgens formule 1 (X) vermeerderd met Y is het inkomen (T). Dit inkomen vormt vervolgens het uitgangspunt om het netto-besteedbaar inkomen te kunnen berekenen en de betalingscapaciteit.	In deze formule wordt met Y aangegeven het forfaitaire bedrag aan inkomsten van de betreffende student zoals bedoeld onder A of B. Het resultaat van de berekening volgens formule 1 (X) vermeerderd met Y is het inkomen (T). Dit inkomen vormt vervolgens het uitgangspunt om het netto-besteedbaar inkomen te kunnen berekenen en de betalingscapaciteit.
In sommige gevallen bestaat de studiefinanciering voor een groot deel of zelfs geheel uit een lening. In die situaties wordt ook uitgegaan van de vorenvermelde forfaitaire inkomsten en is hetgeen in dit artikel is vermeld van overeenkomstige toepassing.	In sommige gevallen bestaat de studiefinanciering voor een groot deel of zelfs geheel uit een lening. In die situaties wordt ook uitgegaan van de vorenvermelde forfaitaire inkomsten en is hetgeen in dit artikel is vermeld van overeenkomstige toepassing.
Toelichting:	
Artikel II, onderdeel H, indexeert de in artikel 26.2.12 opgenomen forfaitaire bedragen voor boeken en leermiddelen naar de per 1 januari 2026 geldende bedragen.	

26.2.19 Normpremie zorgverzekering begrepen in de bijstandsuitkering De normpremie, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag, voor zover is begrepen in de bijstandsnorm, bedraagt voor een alleenstaande of een alleenstaande ouder € 45 per maand en voor echtgenoten € 101 per maand.	**26.2.19 Normpremie zorgverzekering begrepen in de bijstandsuitkering** De normpremie, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag, voor zover is begrepen in de bijstandsnorm, bedraagt voor een alleenstaande of een alleenstaande ouder € 47 per maand en voor echtgenoten € 106 per maand.
Toelichting: Artikel II, onderdeel I, indexeert de in artikel 26.2.19 genoemde bedragen die zien op de normpremies zorgverzekering voor een alleenstaande en alleenstaande ouder, en de normpremie ziektekostenverzekering voor echtgenoten, naar de per 1 januari 2026 geldende bedragen.	
Artikel 67 Geheimhoudingsplicht Artikel 67 van de wet regelt de geheimhoudingsplicht. In het tweede lid van dat artikel is bepaald dat de geheimhoudingsplicht niet geldt als: – bekendmaking verplicht is volgens een wettelijk voorschrift; – sprake is van structurele gegevensverstrekking aan bestuursorganen die bij ministeriële regeling (voor de gemeente geldt: bij besluit van het college) zijn aangewezen; – de bekendmaking plaatsvindt aan de belastingschuldige zelf voor zover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt. Daarnaast kan het college op grond van het derde lid ontheffing van de geheimhoudingsplicht verlenen. In aansluiting op artikel 67 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over: – bekendmaking gegevens op verzoek van de belastingschuldige zelf; – informatieverstrekking aan gerechtsdeurwaarder over periodieke betalingen.	**Artikel 67 Geheimhoudingsplicht** Artikel 67 van de wet regelt de geheimhoudingsplicht. In het tweede lid van dat artikel is bepaald dat de geheimhoudingsplicht niet geldt als: – bekendmaking verplicht is volgens een wettelijk voorschrift; **– bekendmaking aan derden in het belang van de invordering;** – sprake is van structurele gegevensverstrekking aan bestuursorganen die bij ministeriële regeling (voor de gemeente geldt: bij besluit van het college) zijn aangewezen; – de bekendmaking plaatsvindt aan de belastingschuldige zelf voor zover deze gegevens door of namens hem zijn verstrekt. Daarnaast kan het college op grond van het derde lid ontheffing van de geheimhoudingsplicht verlenen. In aansluiting op artikel 67 van de wet beschrijft dit artikel het beleid over: – bekendmaking gegevens op verzoek van de belastingschuldige zelf; – informatieverstrekking aan gerechtsdeurwaarder over periodieke betalingen.
Toelichting: Artikel II, onderdeel J betreft een redactionele wijziging van artikel 67. Bij de wijziging van de Leidraad per 1 juli 2012 is overeenkomstige aanpassing van artikel 67 abusievelijk achterwege gelaten. Bij deze wordt dit alsnog gedaan.	

gemeente- en waterschapsbelastingen

Verslag MT

VOOR BESPREKING	DATUM	TIJD	KAMER
MT-overleg	4 maart 2026	09:00– 12:00 uur	5e verdieping, Zaal Vallei
GENODIGDEN			
Aanwezig:	[redacted] (voorzitter), [redacted] (verslag)		
Afwezig:	[redacted]		
Gasten:	[redacted]		

1. **Opening en vaststellen agenda**
   [redacted]
2. **Ter informatie**
   [redacted]
3. **Personeel en arbo**
   [redacted]
4. **Verslag MT-overleg 25 februari 2026**
   [redacted]
5. **Actielijst**
   [redacted]
6. **Mededelingen**
   - [redacted]
   - [redacted]
   - [redacted]

ONDERWERP
MT-overleg

DATUM
4 maart 2026

gemeente- en
waterschapsbelastingen

[redacted]

7. [redacted]

8. [redacted]

9. **Wijzigingsbesluit van de Leidraad Invordering**
De manager Innen licht toe dat de leidraad is bijgewerkt in lijn met de actuele wetgeving. Waar nodig zijn teksten geactualiseerd en afgestemd op de nu geldende wet- en regelgeving. Het MT gaat hiermee akkoord en besluit het stuk door te zetten naar het dagelijks bestuur.

ONDERWERP
MT-overleg

DATUM
4 maart 2026

gemeente- en
waterschapsbelastingen

10. [redacted]

11. [redacted]

12. [redacted]

13. **Rondvraag**
    - [redacted]

14. **Sluiting**
    De voorzitter sluit de vergadering.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Eerste wijzigingsbesluit Leidraad invordering GBLT

Het dagelijks bestuur van GBLT;

Gelezen het voorstel van 27 februari 2026;

Besluit:

ARTIKEL I

De Leidraad invordering GBLT, vastgesteld bij besluit van 19 maart 2025 wordt op de volgende onderdelen gewijzigd:

A

Artikel 1.1.5 wordt als volgt gewijzigd:

1. Na het eerste gedachtestreepje wordt een nieuw gedachtestreepje ingevoegd, luidende:

   - bezwaarschriften tegen beschikkingen ambtshalve kwijtschelding als bedoeld in artikel 26a van de wet;

2. In de laatste alinea wordt de tekst beginnend met 'Wanneer bij de marginale toetsing' en eindigend met 'verrekening is bekendgemaakt.' vervangen en komt te luiden:

Als bij de marginale toetsing blijkt dat een belastingaanslag gedeeltelijk of geheel in materiële zin niet verschuldigd kan worden geacht, neemt de ontvanger in zoverre geen invorderingsmaatregelen. Onder invorderingsmaatregelen worden niet alleen dwangmaatregelen begrepen zoals de tenuitvoerlegging van een dwangbevel, maar ook de verrekening van een belastingaanslag met belastingteruggaven.

Als de ontvanger invorderingsmaatregelen heeft genomen na indiening van het verzoek van de belastingschuldige tot marginale toetsing, corrigeert hij de afboekingen op de belastingaanslag voor zover deze belastingaanslag niet materieel verschuldigd kan worden geacht. In het geval het afboekingen betreffen die zien op de periode van vóór de ontvangst van het verzoek dan wel er sprake is van betalingen uit eigen beweging van de belastingschuldige, corrigeert de ontvanger dit voor zover dat in redelijkheid nog mogelijk is.

De ontvanger wijst het verzoek van belastingschuldige af als de inspecteur het tijdige verzoek voor ambtshalve beoordeling ook zou hebben afgewezen.

B

Artikel 3.4 vervalt.

C

Artikel 19.3.9 vervalt.

D

Artikel 25.5.8 komt te luiden:

25.5.8 Berekening betalingscapaciteit – aflossingsverplichtingen aan derden

De ontvanger kan aflossingsverplichtingen aan derden, waarvan het niet-nakomen tot ongewenste effecten kan leiden, meenemen bij de berekening van de betalingscapaciteit.

E

Artikel 25.5.9 komt te luiden:

25.5.9 Berekening betalingscapaciteit – extra inkomsten

Bij de berekening van de betalingscapaciteit kan de ontvanger rekening houden met extra inkomsten, zoals vakantiegeld, tantièmes en dergelijke, voor zover uitbetaling daarvan plaatsvindt in de periode waarvoor de betalingsregeling geldt.

F

Na artikel 25.5.11 worden drie artikelen ingevoegd, luidende:

25.5a Verlengde betalingsregeling in verband met illiquide vermogen

25.5a.1 Betalingsregeling bij illiquide vermogen

Aan de belastingschuldige bij wie - na aanwending van het eventuele overige vermogen dat niet bezwaarlijk liquide te maken is - sprake is van vermogen dat bezwaarlijk liquide te maken is als bedoeld in artikel 12, vijfde lid, van de regeling (hierna: illiquide vermogen) kan de ontvanger de reguliere uitsteltermijn van twaalf maanden waarin de belastingschuldige zijn betalingscapaciteit inzet, verlengen met inachtneming van het volgende.

De ontvanger verlengt de uitsteltermijn van twaalf maanden met ten hoogste 60 maanden. In deze periode dient de belastingschuldige een bedrag af te lossen gelijk aan maximaal de (over)waarde van het illiquide vermogen. Bij de maandelijkse termijnbetalingen houdt de ontvanger rekening met de betalingscapaciteit van de belastingschuldige.

Als de omstandigheden op grond waarvan de betalingsregeling is toegekend veranderen, is belastingschuldige verplicht de ontvanger zo spoedig mogelijk hierover te informeren. Voorts beoordeelt de ontvanger jaarlijks of er sprake is van een verandering van het inkomen. Als blijkt dat er wijzigingen hebben plaatsgevonden van het inkomen, berekent de ontvanger opnieuw de betalingscapaciteit van de belastingschuldige. De ontvanger past de betalingsregeling alleen aan als de betalingscapaciteit naar beneden moet worden bijgesteld.

Als gedurende de looptijd van de betalingsregeling een nieuwe belastingschuld ontstaat kan de ontvanger deze op verzoek van de belastingschuldige meenemen in de bestaande regeling, indien deze nieuwe belastingschuld binnen de resterende (maximale) betalingstermijn kan worden voldaan. Indien deze nieuwe belastingschuld vanwege onvoldoende betalingscapaciteit niet kan worden meegenomen in de bestaande betalingsregeling beëindigt de ontvanger de betalingsregeling.

25.5a.2 Onvoldoende betalingscapaciteit voor (voortzetten) betalingsregeling

Als een belastingschuldige niet of niet langer over voldoende betalingscapaciteit beschikt om de (over)waarde van zijn illiquide vermogen in (de resterende) 60 maanden te voldoen, dan wijst de ontvanger het verzoek om uitstel af of beëindigt de betalingsregeling. De ontvanger houdt de invordering aan voor een redelijke termijn zodat belastingschuldige het vermogen liquide kan maken dan wel op een andere manier een bedrag gelijk aan de (over)waarde van het vermogen kan voldoen.

25.5a.3 Redenen beëindigen betalingsregeling illiquide vermogen

In aanvulling op artikel 25.1.4. van deze leidraad en op de redenen tot beëindiging van de betalingsregeling genoemd in artikel 25.5a.1 en 25.5a.2, beëindigt de ontvanger de betalingsregeling eveneens als de gerechtigdheid tot het illiquide vermogen wijzigt.

G

Artikel 26.3.8 wordt als volgt gewijzigd:

1. De tekst van het vierde gedachtestreepje komt te luiden:

- Dwangcrediteuren. Onder 'dwangcrediteuren' worden in dit verband handelscrediteuren verstaan van wie het aannemelijk is dat zij niet bereid zullen zijn aan een akkoord mee te werken, terwijl zonder de betrokkenheid van deze handelscrediteuren de onderneming na de totstandkoming van het saneringsakkoord niet kan worden voortgezet.

2. Na het vierde gedachtestreepje wordt een nieuw gedachtestreepje ingevoegd:

- De boekhouder of adviseur die stukken moet produceren die voor de beoordeling van een saneringsakkoord nodig zijn. Bij de beoordeling van het akkoord houdt de ontvanger rekening met de volledige betaling van de vordering van de boekhouder of adviseur voor zover deze ziet op die werkzaamheden.

H

Artikel 26.3.9 komt te luiden:

26.3.9 Betaling bedrag saneringsakkoord

De betaling van het bedrag van het saneringsakkoord vindt in beginsel zonder uitstel plaats. De ontvanger kan echter toestaan dat het bedrag in termijnen wordt betaald. Dit kan indien de

belastingschuldige na de sanering het bedrijf of zelfstandig beroep blijft uitoefenen en aannemelijk maakt dat de termijnen, bedoeld in de tweede volzin, evenals de nieuw opkomende fiscale verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen. In het geval de ontvanger betaling in termijnen heeft toegestaan, treedt hij voorwaardelijk toe tot het akkoord. Op de betalingsregeling voor het bedrag van het saneringsakkoord zijn de artikelen 25.6.1, 25.6.2 en 25.6.2a van overeenkomstige toepassing waarbij in afwijking van:

- artikel 25.4.3 van deze leidraad geen verrekening plaatsvindt van belastingteruggaven en andere teruggaven voor zover die materieel zijn ontstaan na de dag waarop het verzoek tot het sluiten van het saneringsakkoord is ingediend;
- artikel 25.6.1 van deze leidraad de looptijd van twaalf maanden aanvangt op de dag na de dagtekening van de voorwaardelijke beschikking tot kwijtschelding;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige nieuw opkomende fiscale en andere financiële verplichtingen, waarvan de invordering aan de ontvanger is opgedragen, niet alleen gedurende de uitstelregeling, maar gedurende de gehele looptijd van de saneringsprocedure nakomt;
- artikel 25.6.2 van deze leidraad de belastingschuldige geen zekerheid hoeft te stellen;
- artikel 25.6.2a van deze leidraad het bedrag van het saneringsakkoord in meer dan twaalf maandelijkse termijnen kan worden betaald, indien de belastingschuldige aannemelijk maakt dat hij het bedrag van het saneringsakkoord niet binnen twaalf maandelijkse termijnen kan voldoen en nakoming van het akkoord is geborgd. Daarnaast hoeft de belastingschuldige met een verklaring van een derde deskundige alleen aannemelijk te maken dat de betalingsproblemen met het saneringsakkoord zullen worden opgelost en dat er sprake is van een levensvatbare onderneming. De tweede alinea van artikel 25.6.2b van deze leidraad is van overeenkomstige toepassing.

De ontvanger verleent kwijtschelding indien het saneringsakkoord in het geheel is nagekomen.

I

In artikel 73.5.5 wordt na 'als bedoeld in artikel 287a van de Faillissementswet' ingevoegd ' of een verzoek tot toelating tot de WSNP'.

ARTIKEL II

De Leidraad invordering GBLT, vastgesteld bij besluit van 19 maart 2025 wordt op de volgende onderdelen gewijzigd:

A

Artikel 1.1.5 wordt als volgt gewijzigd:

1. In de eerste zin vervalt 'en het Besluit Fiscaal bestuursrecht'.

2. In artikel 1.1.5 vervalt de tekst vanaf de tweede zin van de vijfde alinea, beginnend met 'Dit betekent onder meer' en eindigend met 'beoordeling ook zou hebben afgewezen.'.

B

Na artikel 1.1.5a wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 1.1.5b Marginale toetsing

Als de belastingschuldige in zijn verzoek aan de gemeente aannemelijk maakt dat er gegronde twijfels bestaan over de verschuldigdheid van een onherroepelijk geworden belastingaanslag, toetst de ontvanger de belastingaanslag marginaal. Onder een onherroepelijk vaststaande belastingaanslag wordt in dit verband verstaan een belastingaanslag waartegen geen bezwaar of beroep meer openstaat en waarbij evenmin een ambtshalve beoordeling mogelijk is in verband met termijnoverschrijding. Als bij de marginale toetsing blijkt dat een belastingaanslag geheel of gedeeltelijk in materiële zin niet verschuldigd kan worden geacht, neemt de ontvanger in zoverre geen invorderingsmaatregelen. Onder invorderingsmaatregelen worden niet alleen dwangmaatregelen begrepen zoals de tenuitvoerlegging van een dwangbevel, maar ook de verrekening van een belastingaanslag met belastingteruggaven.

Als de ontvanger invorderingsmaatregelen heeft genomen na indiening van het verzoek tot marginale toetsing, corrigeert hij de afboekingen op de belastingaanslag voor zover deze belastingaanslag niet materieel verschuldigd kan worden geacht. Wanneer het afboekingen betreffen die zien op de periode van vóór de ontvangst van het verzoek dan wel betalingen betreffen die de belastingschuldige uit eigen beweging heeft gedaan, corrigeert de ontvanger dit voor zover dat in redelijkheid nog mogelijk is.

De ontvanger wijst het verzoek van belastingschuldige af als de inspecteur een tijdig verzoek voor ambtshalve beoordeling ook zou hebben afgewezen.

C

Na artikel 1.1.5b (nieuw) wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 1.1.5c Verzoekschriften aan andere instellingen

De ontvanger houdt de invordering aan als er een verzoekschrift is ingediend bij de raad, het college of de (gemeentelijke) ombudsman tot op dat verzoekschrift is beslist. Als naar het oordeel van de ontvanger aanwijzingen bestaan dat door het niet direct aanvangen of vervolgen van de invordering de belangen van de gemeente worden geschaad, kan de ontvanger [na voorafgaande toestemming van het college] toch invorderingsmaatregelen treffen.

D

In artikel 1.2 vervalt 'en het Besluit Fiscaal bestuursrecht'.

E

Artikel 25.1.15 vervalt.

F

Artikel 26.1.11 vervalt.

G

In artikel 26.2.7, tweede alinea wordt 'de overblijvende partner/erfgenaam' vervangen door 'de langstlevende echtgenoot'.

H

In artikel 26.2.12 wordt '€ 77' vervangen door '€ 80' en wordt '€ 68' vervangen door '€ 70'.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

I

In artikel 26.2.19 wordt '€ 45' vervangen door '€ 47' en wordt '€ 101' vervangen door '€ 106'.

J

In artikel 67 wordt na het eerste gedachtestreepje een gedachtestreepje ingevoegd, luidende:

- bekendmaking aan derden in het belang van de invordering;

K

In artikel 11.5 wordt vervangen door:

Alleen als de aard of omvang van de belastingschuld dan wel het betalingsgedrag van de belastingschuldige daartoe aanleiding geven, kan de ontvanger in bijzondere gevallen (individuele beoordeling) de belastingschuldige eerst (kosteloos) een schriftelijke betalingsherinnering toezenden.

Na het verstrijken van de vervaltermijn van de belastingaanslag word er eerst een betalingsherinnering verzonden.

Als er geen betalingsherinnering wordt verzonden of als deze niet of niet tijdig tot algehele voldoening van de belastingschuld leidt, verzendt de ontvanger een aanmaning.

Artikel III

1. Artikel I treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 juli 2025.
2. Artikel II treedt in werking met ingang van de dag na die van de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2026.

Aldus vastgesteld op 16 maart 2026

Het dagelijks bestuur van GBLT

R.A.C. de Haan
Directeur

[redacted]

B.J. van Vreeswijk
Voorzitter

[redacted]

gemeente- en waterschapsbelastingen

Verslag MT

VOOR BESPREKING	DATUM	TIJD	KAMER
MT overleg	24 april 2024	09:00– 10.45 uur	5e verdieping, Zaal Vallei

GENODIGDEN
Aanwezig: [redacted] (voorzitter), [redacted], [redacted]
[redacted] verslag).
Afwezig:
Gast: [redacted]

1. **Opening en vaststellen agenda**
   De voorzitter opent de vergadering. Er zijn geen aanvullingen voor de agenda.

2. **Documenten ter informatie**
   [redacted]

3. **Personeel en arbo**
   [redacted]

4. **Verslag**
   [redacted]

5. **Actielijst**
   [redacted]

6. **Mededelingen**
   [redacted]

ONDERWERP
MT overleg

DATUM
24 april 2024

gemeente- en waterschapsbelastingen

Manager Innen: De manager innen geeft aan dat er een mandaatbesluit moet worden afgegeven voor de vorderingen artikel 19 die door LAVG worden uitgevoerd. Dit mandaatbesluit wordt ter informatie voorgelegd aan het MT.

[redacted]

7. [redacted]

[redacted]

8. [redacted]

[redacted]

9. **Pauze**

10. [redacted]

[redacted]

ONDERWERP
MT overleg

DATUM
24 april 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen

11. [redacted]

12. [redacted]

13. [redacted]

14. **Agenda volgende vergadering**

[redacted]

15. **Rondvraag**

[redacted]

16. **Sluiting**

De vergadering sluit om 10.45 uur.